

**ZARZĄDZENIE NR 119/2023**  
**WÓJTA GMINY JEŻEWO**

z dnia 29 grudnia 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na 2024 rok**

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), §9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.u. z 2018 r. poz. 506) oraz Zarządzenia Nr 21/2023 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 17 lutego 2023 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Jeżewo Karty audytu wewnętrznego, Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz Procedur audytu wewnętrznego, zarządza się co następuje:

§ 1. Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego na rok 2024, stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Jeżewo

**Maciej Rakowicz**

URZĄD GMINY JEZEWO  
ul. Świecka 12  
86-131 Jeżewo

SYGNATURA *RA. 1721. 1. 2023*

## **PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2024**

### **I. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych**

#### 1. Nazwa jednostki sektora finansów publicznych

*Gmina Jeżewo*

#### 2. Dane statystyczne

Gmina Jeżewo znajduje się w województwie kujawsko-pomorskim, w powiecie świeckim. Siedzibą gminy jest Jeżewo.

Powierzchnia Gminy wynosi 156 km<sup>2</sup>.

Liczba ludności wynosi około 8000 mieszkańców.

Gmina Jeżewo leży w północnej części województwa kujawsko-pomorskiego.

Gmina stanowi 10,59% powierzchni powiatu.

#### 3. Struktura organizacyjna

- Wójt Gminy
- Zastępca Wójta Gminy
- Sekretarz Gminy
- Skarbnik Gminy
- Referat Administracji

## AUDYT WEWNĘTRZNY

- Referat Finansowy
- Referat Rolnictwa i Budownictwa
- Urząd Stanu Cywilnego

#### 4. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

- Centrum Biblioteki i Kultury w Gminie Jeżewo
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżewie
- Gminne Wodociągi i Oczyszczalnia w Jeżewie
- Gminna Przychodnia w Jeżewie
- Zespół Obsługi Oświaty Samorządowej w Gminie Jeżewo
- Szkoła Podstawowa w Jeżewie
- Szkoła Podstawowa w Laskowicach
- Szkoła Podstawowa w Krąplewicach
- Przedszkole Samorządowe w Laskowicach

## **II Analiza ryzyka**

W celu ustalenia zadań audytowych do realizacji w roku 2024 w gminie Jeżewo przeprowadzono analizę ryzyka metodą matematyczną. (załącznik nr 1 do Planu audytu)

Do analizy uwzględniono priorytety Wójta Gminy.

Zidentyfikowano 13 obszarów działalności jednostki, którym audytor nadał stopnie ryzyka. Przy analizie uwzględniono datę ostatniego audytu w każdym obszarze ryzyka.

Lista wszystkich zidentyfikowanych obszarów działalności uwzględniająca ich kolejność wynikającą z analizy ryzyka:

Lp.	Obszar ryzyka	Typ obszaru działalności	Poziom ryzyka w obszarze ryzyka
1	Funkcjonowanie gminnych jednostek organizacyjnych	podstawowa	wysoki
2	Gospodarka finansowa	podstawowa	wysoki
3	Zarządzanie zasobami ludzkimi	wspomagająca	wysoki

## AUDYT WEWNĘTRZNY

4	Realizacja dochodów i wydatków	podstawowa	średni
5	Zarządzanie	podstawowa	średni
6	Ochrona zasobów	podstawowa	średni
7	Działalność kulturalno-oświatowa	podstawowa	średni
8	Zamówienia publiczne	podstawowa	średni
9	Zarządzanie mieniem	podstawowa	niski
10	Informatyzacja	wspomagająca	niski
11	Polityka społeczna i zdrowotna	podstawowa	niski
12	Zarządzanie informacją	wspomagająca	niski
13	Obsługa kancelaryjno-prawna	wspomagająca	niski

### **III Zadania z zakresu audytu wewnętrznego zaplanowane do przeprowadzenia w roku 2024**

Lp.	Temat zadania audytowego	Tryb zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia zadania audytowego	Ilość osobodni zaplanowanych na realizację zadania audytowego
1	Gospodarka finansowa - Procedury przygotowawcze uchwał budżetowych i sposób ich realizacji	zapewniające	I-II kwartał	9
2	Zarządzanie zasobami ludzkimi - Ewidencja kadrowa	zapewniające	II-III kwartał	9
3	Funkcjonowanie gminnych jednostek organizacyjnych - Gminne Wodociągi i Oczyszczalnia	zapewniające	III-IV kwartał	9
4	Realizacja czynności doradczej na życzenie Kierownictwa Urzędu	doradcze	na życzenie Kierownictwa Urzędu	1

Jeden osobodzień planuje się na planowanie na rok 2024, sprawozdawczość za rok 2022, a 1 na monitorowanie realizacji zaleceń poaudytowych oraz realizację czynności sprawdzających.

## AUDYT WEWNĘTRZNY

### IV Lista obszarów ryzyka na kolejne lata

Lp.	Obszar ryzyka
1	Realizacja dochodów i wydatków
2	Zarządzanie
3	Ochrona zasobów

### V Cykl audytu wynosi 4 lata.

Audyt wewnętrzny  
Agnieszka Tyburek-Anaszejewska

IIA GAN 3132067

Sporządził : .....

Data 24.12.2023r. ....

WOJT

mgr Mariusz Rakowicz

Kierownik jednostki mgr Mariusz Rakowicz .....

Data 22.12.2023r. ....

ANALIZA RYZYKA METODĄ MATEMATYCZNĄ

Lp.	OBSZAR RYZYKA	KATEGORIE OCENY RYZYKA				PRIORYTET KIEROWNICTWA mały - 10 (%) średni - 20 (%) duży - 30 (%)	DATA OSTATNIEGO AUDYTU rok bieżący - 0 (%) rok poprzedni - 10 (%) dwa lata temu - 20 (%) więcej lub nigdy - 30 (%)	OCENA RYZYKA (%)			
		istotność 0,25	wielkość operacji 0,25	jakość zarządzania 0,25	zmiany prawne i organizacyjne 0,25			kryteriów	PO UWZGLĘDNIENIU		KOŃCOWA
									daty ostatniego audytu	priorytetów kierownictwa	
1	Gospodarka finansowa	3	3	1	2	30	56,25	86,25	86,25	76,25	
2	Realizacja dochodów i wydatków	3	3	1	1	20	50	80	70	66,67	
3	Zamówienia publiczne	3	2	2	1	20	50	60	70	60,00	
4	Zarządzanie mieniem	3	2	2	2	10	56,25	56,25	66,25	59,98	
5	Zarządzanie zasobami ludzkimi	3	2	2	2	30	56,25	86,25	86,25	76,25	
6	Obsługa kancelaryjno-prawna	2	2	2	1	10	43,75	43,75	53,75	49,08	
7	Informatyka	2	2	1	2	10	43,75	73,75	53,75	57,08	
8	Zarządzanie informacją	2	2	1	1	10	37,5	67,5	47,5	50,83	
9	Ochrona zasobów	3	2	2	1	10	50	80	60	63,33	
10	Zarządzanie	3	2	2	2	10	56,25	76,25	66,25	66,25	
11	Działalność kulturalno-oświatowa	2	2	2	2	10	50	80	60	63,33	
12	Polityka społeczna i zdrowotna	2	2	2	1	10	43,75	73,75	53,75	57,08	
13	Funkcjonowanie gminnych jednostek organizacyjnych	3	3	3	2	30	68,75	68,75	98,75	78,75	

Audytór wewnętrzny  
Agnieszka Turuk-Andrzejewska  
MAGAN 8132067

Ocena ryzyka audytora - skala 1-4:  
1 - niskie  
2 - średnie  
3 - wysokie  
4 - krytyczne

Priorytet zadania audytowego:  
poniżej 60% - niski priorytet  
60-70 % - średni priorytet  
70-80% - wysoki priorytet  
powyżej 80% - krytyczny priorytet