

ZARZĄDZENIE NR 217/24

BURMISTRZA GÓRY

z dnia 20 grudnia 2024 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego planu audytu wewnętrznego

Na podstawie art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 2024, poz. 1530 z późn. zm.) oraz 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 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

Ustalam plan audytu wewnętrznego na rok 2025, który stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zadania powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

Tadeusz Juska

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2025**1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym**

Lp.	Nazwa jednostki
1	Urząd Miasta i Gminy w Górze
2	Przedszkole Publiczne nr 1 w Górze
3	Przedszkole Publiczne nr 3 w Górze
4	Szkoła Podstawowa nr 1 w Górze
5	Szkoła Podstawowa nr 3 w Górze
6	Zespół Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Witoszycach
7	Zespół Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Ślubowie
8	Zespół Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Czerninie
9	Ośrodek Kultury Fizycznej w Górze
10	Ośrodek Pomocy Społecznej w Górze
11	Środowiskowy Dom Samopomocy w Górze
12	Zespół Żłobek i Klub Dziecięcy w Górze
13	SPZOZ Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych w Górze
14	Dom Pogodnego Seniora w Górze
15	Biblioteka Miejska w Górze
16	Dom Kultury w Górze
17	Technika Komunalna „Tekom” w Górze
18	Zakład Energetyki Ciepłej w Górze

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Obszar działalności jednostki	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Budżet gminy	średni
2.	Inwestycje, planowanie i rozwój	średni
3.	Zamówienia publiczne	średni
4.	Pozyskanie i wykorzystanie środków zewnętrznych	średni
5.	Rachunkowość	średni
6.	Podatki i opłaty lokalne	średni
7.	Nadzór nad jednostkami	średni
8.	Dotacje	średni
9.	Gospodarowanie mieniem	średni
10.	Ochrona środowiska	średni
11.	Oświata, kultura i sport	średni
12.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	niski
13.	Organizacja i zarządzanie	niski
14.	Bezpieczeństwo publiczne	niski
15.	Usługi administracyjne	niski

3. Planowane zadania audytowe

3.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1.	Prawidłowość zaciągania zobowiązań w wybranych jednostkach organizacyjnych Gminy Góra	Zamówienia publiczne	1	50	Nie

2.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Górze	Organizacja i zarządzanie	1	30	Nie
3.	Ocena funkcjonowania jednostki - Przedszkole Publiczne nr 3 w Górze	Nadzór nad jednostkami	1	35	Nie
4.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji	Organizacja i zarządzanie	1	30	Nie

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)
1	1	40

4. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Rachunkowość	2026	Przed sporządzeniem każdego planu rocznego następuje analiza ryzyka oraz ustalenie potrzeb i możliwości audytu. W związku z tym
2.	Gospodarowanie mieniem	2026	
3.	Ochrona środowiska	2026	
4.	Pozyskanie i wykorzystanie środków zewnętrznych	2026	
5.	Inwestycje, planowanie i rozwój	2027	
6.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	2027	
7.	Bezpieczeństwo publiczne	2027	

8.	Podatki i opłaty lokalne	2027	planowane obszary audytu w kolejnych latach mogą ulec zmianie.
9.	Usługi administracyjne	2028	
10.	Dotacje	2028	
11.	Organizacja i zarządzanie	2028	

5. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki

W ramach struktury organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy w Górze wyodrębniono samodzielne stanowisko Audytora Wewnętrznego w wymiarze 1 etatu, dla którego bezpośrednim przełożonym jest Burmistrz Góry. Organizacja pracy Audytora Wewnętrznego w roku 2025 przedstawia się następująco:

L.p.	Zadania audytora wewnętrznego	Liczba osobodni
1.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	145
2.	Przeprowadzanie czynności doradczych	40
3.	Czynności organizacyjne	8
4.	Roczne planowanie i sprawozdawczość	14
5.	Szkolenia i rozwój zawodowy	6
6.	Urlopy	26
7.	Rezerwa czasowa	10
Suma		249

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu lub nieznanych w chwili tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności Urzędu, Plan Audytu Wewnętrznego na 2025 rok może ulec zmianie.

Powyższy plan przygotowany został zgodnie z rozporządzeniem 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 z późn. zm.).

6. Cykl audytu

$$\text{Cykl audytu} = \frac{15 \text{ obszarów ryzyka}}{4 - \text{liczba zadań zapewniających}} = 3,75$$

Góra, dnia 20 grudnia 2024 r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY


Beata Gluszyńska-Pypeć

.....
(pieczęć i podpis Audytora Wewnętrznego)

BURMISTRZ


Tadeusz Juska

.....
(pieczęć i podpis Burmistrza Góry)