

## Plan audytu wewnętrznego na 2024 rok

### Informacja o jednostce sektora finansów publicznych

- Gmina Grunwald
- Jednostki organizacyjne Gminy Grunwald

### Wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka

2.1. Dla określenia zadań audytowych na rok 2024 dokonano analizy ryzyka. Podstawą zdefiniowania obszarów działalności jednostki był Statut, Regulamin Organizacyjny oraz Uchwała Budżetowa na 2023 r i projekt Uchwały Budżetowej na 2024 rok. Wykorzystując własne doświadczenie i wiedzę oraz wykorzystując sugestie i opinie kierownictwa jednostki zmodyfikowano niektóre obszary i zadania w tych obszarach. W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 19 obszarów, obejmujące podstawowe funkcje i zadania gminy.

Obszary działalności i zadania audytowe w tych obszarach przedstawiono w załączniku nr 1 do analizy ryzyka.

2.2. W ramach obszarów zidentyfikowano zadania:

- 9 o wysokim poziomie ryzyka, tj. 65 % i powyżej
- 52 o średnim poziomie ryzyka, tj. od 50 do 64 %
- 13 o niskim poziomie ryzyka, tj. 49% i poniżej

### Planowane tematy audytu wewnętrznego na rok 2024

3.1. Planowane zadania zapewniające:

Lp.	Temat zadania audytowego	Poziom ryzyka w %	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Planowany czas przeprowadzenia zadań (osobodni)	Obszar audytu
1	Opłaty za wodę i ścieki. Windykacja należności	83	Styczeń - maj	74	Gospodarka

2	Rozliczanie godzin ponadwymiarowych w pięciu placówkach oświatowych gminy	80	Czerwiec - wrzesień	61	wodna Oświata i edukacyjna opieka wychowawcza
3	Sprawy kadrowe w szkołach podstawowych Gminy	77	Październik - grudzień	56	j.w.

### 3.2. Planowane czynności doradcze

L.p.	Rodzaj czynności doradczych	Planowany czas na realizację czynności (osobodni)
1	Na bieżąco – wg potrzeb oraz według zapotrzebowania zgłoszonego przez kierownictwo	10

### 3.3. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania, którego dotyczą czynności sprawdzające	Jednostka, której dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (osobodni)
1	Realizacja programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, przeciwdziałanie narkomanii	Urząd Gminy	Przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii	30
2	Proces planowania budżetu i proces wprowadzania zmian w budżecie	Urząd Gminy, wybrane jednostki organizacyjne gminy	Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej, planów finansowych jednostek oraz ich realizacja	
3	Wieczyste użytkowanie gruntów	Urząd Gminy	Mienie komunalne	
4	System prowadzenia spraw pracowniczych	Urząd Gminy	Organizacja urzędu i zarządzanie kadrami	

3.4. Planowane obszary, które powinny być objęte audytem obrazuje załącznik nr 1 do analizy ryzyka.

Audytem powinny być objęte zadania o wysokim i średnim poziomie ryzyka

Organizacja pracy

4.1. Zadania w zakresie audytu wewnętrznego prowadzone będą w ramach umowy zawartej pomiędzy Wójtem Gminy Grunwald a Audytorem Usługodawcą.

4.2. Informacja na temat budżetu czasu komórki.

Liczba dni pracy: 251

osób: 1

Liczba osobodni: 251 dni

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)
1	Przeprowadzenie zadań audytowych	191
2	Opracowanie technik przeprowadzenia zadań	3
3	Prowadzenie czynności doradczych	10
4	Prowadzenie czynności sprawdzających	30
5	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	3
6	Czynności organizacyjne, planowanie, sprawozdawczość	3
7	Szkolenie i rozwój zawodowy	6
8	Inne działania – rezerwa czasowa	5
9	Ogółem	251

Cykl audytu

5.1. Liczba wszystkich obszarów audytu: 19

5.2. Liczba obszarów wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających: 3

5.3. Cykl audytu: 6,3

Inne informacje

6.1. W przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu lub nieznanych w chwili tworzenia planu zagrożeń działalności samorządu gminnego – plan audytu może ulec zmianie.

6.2. W przypadku wystąpienia nieprzewidzianych sytuacji i kiedy zajdzie taka potrzeba – audyt może być przeprowadzony poza planem.

Pułtusk, dnia 20 grudzień 2023 rok

Podpis Audytora Usługodawcy

Krystyna Rzepnicka

Audytorka wewnętrzna Nr: 24/2003