

ZARZĄDZENIE NR .....<sup>54/2024</sup>  
WÓJTA GMINY NOWOGRÓDEK POMORSKI  
z dnia .....<sup>28.08.2024</sup> r.

**w sprawie zmiany planu audytu wewnętrznego na 2024 rok**

Na podstawie art. 276 oraz art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 23 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2023.1270 ze zm.), w związku z § 9 ust. 1 i 2 oraz § 10 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. 506):

§ 1. Plan audytu wewnętrznego na rok 2024 przyjęty zarządzeniem nr 19/2024 Wójta Gminy Nowogródek Pomorski z dnia 4 marca 2024 r. ulega zmianie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu - usługodawcy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT  
*Krzysztof Mrzyglód*





PLAN AUDYTU NA 2024 ROK – ZMIANA NR 1

1. Jednostka organizacyjna, dla której jest przygotowywany plan z wykonania audytu.

URZĄD GMINY NOWOGRÓDEK POMORSKI  
UL. ADAMA MICKIEWICZA 15  
74-304 NOWOGRÓDEK POMORSKI  
oraz jednostki organizacyjne

2. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim
2.	Wiejski Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna w Karsku
3.	Biblioteka Publiczna w Nowogrodku Pomorskim
4.	Zespół Placówek Oświatowych w Karsku
5.	Szkoła Podstawowa im. Unii Europejskiej w Nowogrodku Pomorskim

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

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej, zarządzanie ryzykiem	Podstawowa	Funkcjonowanie Urzędu	wysoki
2.	Edukacja publiczna	Podstawowa oraz Wspomagająca	Gospodarka finansowa Zakupy, Zarządzanie	wysoki
3.	Kultura/sport/turystyka	Podstawowa oraz Wspomagająca	Gospodarka finansowa Zakupy, Zarządzanie mieniem, Zarządzanie	średni

4.	Promocja i komunikacja społeczna	Podstawowa	-	niski
5.	Realizacja zadań z zakresu zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnot	Podstawowa	-	średni
6.	Usługi w zakresie architektury i urbanistyki	Podstawowa	-	średni
7.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	Podstawowa oraz Wspomagająca	Gospodarka finansowa Zakupy, Zarządzanie	średni
8.	Cmentarze gminne	Podstawowa	-	średni
9.	Gospodarka nieruchomościami gminnymi	Podstawowa oraz Wspomagająca	Gospodarka finansowa, Zarządzanie mieniem	średni
10.	Gospodarka majątkiem	Wspomagająca	Zarządzanie mieniem	średni
11.	Gospodarka komunalna i mieszkaniowa	Podstawowa	-	średni
12.	Ochrona środowiska	Podstawowa		średni
13.	Inwestycje	Podstawowa	-	średni
14.	Usługi administracyjne	Podstawowa	-	niski
15.	Dochody Urzędu Gminy	Podstawowa	Gospodarka finansowa	średni
16.	Wydatki Urzędu Gminy	Podstawowa oraz Wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni
17.	Zarządzanie zasobami ludzkimi w Urzędzie Gminy	Wspomagająca	Zarządzanie zasobami	średni
18.	Gminne drogi, ulice, mosty, place	Podstawowa	Inwestycje	średni
19.	Fundusze Unii Europejskiej	Wspomagająca	Fundusze unijne	średni
20.	System informacji, obiegu dokumentów i komunikacji	Wspomagająca	Zarządzanie	średni
21.	System informatyczny, bezpieczeństwo informacji	Wspomagająca	Informacja i komunikacja	średni
22.	Bezpieczeństwo publiczne	Wspomagająca	Zarządzanie	średni
23.	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Zakupy	średni
24.	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi	Podstawowa	-	średni

#### 4. Planowane czynności z zakresie audytu wewnętrznego

##### 4.1. Planowane zadania zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewn. przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Audyt funkcjonalności systemu oświaty w Gminie Nowogórodek Pomorski	Edukacja publiczna	1	20	nie	-
2.	System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych	Funkcjonowanie Urzędu	1	25	nie	-
3.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowogórodku Pomorskim	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	1	15	nie	-
4.	Audyt systemu bezpieczeństwa informacji <sup>1</sup>	Informacja i komunikacja	1	10	nie	-
<b>W ramach zmiany Planu audytu wewnętrznego dodano zadanie</b>						
2.	Audyt systemu kadrowego w Urzędzie Gminy w Nowogórodku Pomorskim	Funkcjonowanie Urzędu	1	25	nie	-
<b>W ramach zmiany Planu audytu wewnętrznego usunięto zadanie</b>						
2.	System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych	Funkcjonowanie Urzędu	1	25	nie	-

<sup>1</sup> – obowiązek przeprowadzenia audytu wynika z § 20 ust. 2 pkt 14 Rozporządzenia Rady Ministrów z 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz.U. z 2017r., poz. 2247)

##### 4.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	1	5	

4.3. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	X	X	X	X	X

5. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego

Plan audytu przeprowadzono w oparciu o analizę ryzyka uwzględniającą sposób zarządzania ryzykiem w jednostce, biorąc pod uwagę w szczególności:

- cele i zadania jednostki,
- wyniki dotychczasowych audytów i kontroli,
- zmiany przepisów prawa,
- priorytet kierownictwa.

6. Cykl audytu

Zidentyfikowano 24 obszary ryzyka, w 2024 roku planuje się objąć zadaniami zapewniającymi 4 obszary. Cykl audytu: 6 lat

Cykl ryzyka: iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym

.....  
podpis audytora wewnętrznego

.....  
podpis Kierownika jednostki