

Zarządzenie nr 0050.4.2022

Wójta Gminy Bliżyn

z dnia 7 stycznia 2022 roku

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na 2022 rok

Na podstawie art. 283 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2021 poz. 305 z późn. zm) Wójt Gminy Bliżyn zarządza co następuje:

§ 1. Zatwierdza się Plan audytu wewnętrznego na 2022 rok przygotowany przez Audytora Wewnętrznego zatrudnionego na podstawie umowy zlecenia, stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z chwilą podpisania.

WOJT
Mariusz Witochnia



Bliżyn, 2022.01.07

FNB. 1721.1.2022

Gmina Bliżyn
ul. Kościuszki 79a
26-120 Bliżyn

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2022

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy Bliżyn
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bliżynie (GOPS)
3.	Gminny Ośrodek Kultury w Bliżynie (GOK)
4.	Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Mroczkowie
5.	Szkoła Podstawowa w Odrowążku im. Henryka Sienkiewicza
6.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bliżynie
7.	Szkoła Podstawowa im. Gen. Maczka w Bliżynie

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

Lp.	Nazwa obszaru	Charakter działalności	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka
1	Zamówienia publiczne	wspomagająca	Zakupy	średni
2	Usługi administracyjne	wspomagająca	Zarządzanie	wysoki

3	Podatki i opłaty	podstawowa		średni
4	Inwestycje	podstawowa		średni
5	Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości	wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni
6	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	podstawowa		średni
7	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	podstawowa		średni
8	Edukacja i wychowanie	podstawowa		wysoki
9	Mienie komunalne	podstawowa		średni
10	Kultura, sport i turystyka	podstawowa		średni
11	Gospodarka odpadami	podstawowa		średni
12	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej	wspomagająca	Zarządzanie	niski

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewnijące

Np	Opis zadania zapewnającego	Nazwa obszaru	Planowany rodzaj umowy	Planowana wartość	Planowana forma
1.	Ocena wynagrodzeń w jednostkach oświatowych	Edukacja i wychowanie Kultura, sport i turystyka	Umowa zlecenia 1 audytor	20	nie
2.	Efektywność wydatkowania środków budżetowych	Zamówienia publiczne, Gospodarka komunalna Mienie komunalne	Umowa zlecenia 1 audytor	20	nie

3.2. Planowane czynności doradcze

Np	Opis czynności doradczej	Planowana wartość	Planowana forma
	Nie planują się	0	-

W 2022 roku czynności doradcze służące wsparciu Wójtowi Gminy Bliżyn w realizacji zadań i celów będą przeprowadzone przez audytora wewnętrznego (usługodawcę) na wniosek Wójta lub w miarę potrzeb z inicjatywy audytora. Na realizację czynności doradczych nie planuje się czasu w osobodniach. Realizacja nastąpi poza planem na 2022 rok, bądź po dokonaniu korekty (aktualizacji) planu.

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
	Nie planuje się	-	Umowa zlecenia 1 audytor	-	-

W 2022 roku audyt wewnętrzny nie planuje monitorowania zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzenia zadań audytowych w 2022 roku.

4.1 Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego

W poprzednich latach nie był prowadzony audyt wewnętrzny.

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego
1.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2023
2.	Mienie komunalne	2023

6. Cykl audytu.

Liczba obszarów audytu w Urzędzie Gminy Bliżyn wynosi 12.

Liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w 2022 r. wynosi 2.

Cykl audytu wynosi $12 : 2 = 6$ lata.

7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne).

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowej planu lub nieznanych w chwili tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności Urzędu, Plan Audytu na 2022 rok może ulec zmianie.

8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego.

Obliczenie ilości dni roboczych Audytora Wewnętrznego (na podstawie umowy zlecenia) przedstawia poniższa tabela:

Ogółem dni roboczych w 2022 r. w tym:	Ilość	
Nieprzewidziane działanie, choroby, szkolenia (statystycznie)	Nie dotyczy	
Urlopy	Nie dotyczy	
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie audytów doradczych	Nie dotyczy	
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie audytów sprawdzających	-	
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie audytów zapewniających i czynności z tym związanych	40 osobodni	
Rezerwa czasowa	20	Czas na wykonywanie zadania zapewniającego poza planem (w tym na prowadzenie dokumentacji bieżącej min. planu oraz sprawozdania

*Uwaga ilość dnia podanych to szacunek, który może ulec zmianie. W związku z tym, iż audyt wykonywany jest przez usługodawcę, a nie pracownika na umowę o pracę czynności audytowe, które nie muszą być wykonywane w godzinach pracy audytowanej jednostki będą realizowane przez usługodawcę poza jednostką w innych godzinach i dniach w 2022 roku.

ZATWIERDZAM

WÓJT
Mariusz Walczak
Wójt Gminy Blizynia

Zydzich Murawski
Audytor wewnętrzny