

**W.120.8.2024**

**ZARZĄDZENIE NR 8/2024  
WÓJTA GMINY BIELICE  
z dnia 07 lutego 2024 r.**

**w sprawie przyjęcia 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 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.** Przyjmuje się plan audytu wewnętrznego na 2024 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu - usługodawcy.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

*Wójt Gminy Bielice*

*Iwona Jolanta Kochel*

## PLAN AUDYTU NA 2024 ROK

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

URZĄD GMINY W BIELICACH UL. NIEPOKALANEJ 34 74-202 BIELICE NIP: 8531253086 REGON: 000533423 oraz jednostki organizacyjne
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### 2. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy w Bielicach
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielicach
3.	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Bielicach
4.	Gminna Biblioteka Publiczna w Bielicach

### 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	-	średni
2.	Edukacja publiczna	Podstawowa oraz Wspomagająca	Gospodarka finansowa Zakupy, Zarządzanie	średni
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		wysoki
13.	Inwestycje	Podstawowa	-	średni
14.	Usługi administracyjne	Podstawowa	-	niski
15.	Dochody Urzędu Miejskiego (w tym podatki i opłaty)	Podstawowa oraz Wspomagająca	Gospodarka finansowa	wysoki
16.	Wydatki Urzędu Miejskiego	Podstawowa oraz Wspomagająca	Gospodarka finansowa	wysoki
17.	Zarządzanie zasobami ludzkimi w Urzędzie Miasta i Gminy	Wspomagająca	Zarządzanie zasobami ludzkimi	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	wysoki
24.	Urząd Stanu Cywilnego	Podstawowa	-	niski
25.	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi	Podstawowa	-	średni

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

##### 4.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	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.	Realizacja zadań dotyczących odbioru nieczystości ciekłych ze zbiorników bezodpływowych na terenie Gminy Bielice	Ochrona środowiska	1	10	Nie	-
2.	Windykacja należności podatkowych oraz opłat	Dochody Urzędu Gminy	1	20	Nie	
3.	Audyt systemu zamówień publicznych na podstawie wybranych postępowań o wartości przekraczającej 130 000 zł netto.	Zamówienia publiczne	1	15	Nie	-
4.	Prawidłowość udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł netto	Wydatki Urzędu Gminy	1	15	Nie	-
5.	Prawidłowość wydatkowania otrzymanej dotacji podmiotowej przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Bielicach	Kultura/sport/turystyka	1	10	Nie	-

##### 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 dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	-	-	-	-	-

### 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,
- priorytet kierownictwa.

Wyznaczając obszary działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające audytor brał pod uwagę:

- analizę ryzyka,
- priorytet kierownictwa,
- dostępne zasoby osobowe.

### 6. Cykl audytu

Zidentyfikowano 25 obszary ryzyka, w 2024 roku planuje się objąć zadaniami zapewniającymi 5 obszarów. Cykl audytu: 5 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