

Plan audytu wewnętrznego na 2022 rok

1. Informacja o jednostce sektora finansów publicznych

- Gmina Grunwald
- Jednostki organizacyjne Gminy Grunwald

2. Wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka

2.1. Dla określenia zadań audytowych na rok 2022 dokonano analizy ryzyka. Podstawą zdefiniowania obszarów działalności jednostki był Statut, Regulamin Organizacyjny oraz Uchwała Budżetowa na 2021 r i projekt Uchwały Budżetowej na 2022 rok. 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:

- 19 o wysokim poziomie ryzyka, tj. 60 % i powyżej
- 65 o średnim poziomie ryzyka, tj. od 41 do 59 %
- 12 o niskim poziomie ryzyka, tj. 40% i poniżej

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego na rok 2022

3.1. Planowane zadania zapewniające:

Lp.	Temat zadania audytowego	Poziom ryzyka w %	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Planowany czas przeprowadzenia zadań (osobodni)	Obszar audytu
1	Tryby udzielania zamówień publicznych – tryby podstawowe oraz powyżej progów unijnych	81	Luty - kwiecień	63	Zamówienia publiczne
2	Dokonywanie zakupów o wartości poniżej 130 000 zł	88	maj- sierpień	85	Zamówienia publiczne

3	Wykorzystanie dotacji przez Niepubliczną Szkołę Podstawową w Dylewie	82	Wrzesień - październik	63	Oświata i edukacyjna opieka wychowawcza
4	Realizacja programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii.	Wskazania kierownika	Listopad	Wskazania kierownika	Przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii.

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	Pomoc materialna o charakterze socjalnym – stypendia socjalne	GOPS, Placówki oświatowe	Oświata edukacyjna opieka wychowawcza	182
2	Wynagrodzenia nauczycieli	Placówki oświatowe	Oświata edukacyjna opieka wychowawcza	
3	Sprawozdawczość finansowa, a rzetelność ksiąg rachunkowych	Urząd Gminy	Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość	
4	Funkcjonowanie Gminnej Biblioteki Publicznej w Gierzwałdzie	Gminna Biblioteka Publiczna	Kultura i Ochrona Dziedzictwa	

			Narodowego	
5	Funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie	GOK	Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego	
6	Wynagrodzenia administracji oświatowej	Placówki oświatowe	Oświata edukacyjna opieka wychowawcza	
7	Funkcjonowanie GOPS w 2020, w tym wynagrodzenia i organizacja księgowości	GOPS	Polityka opieki społecznej	

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

4. Organizacja pracy

4.1. Zadania w zakresie audytu wewnętrznego prowadzone będą w ramach umowy zawartej pomiędzy Wójtem Gminy Grunwald a Stefanią Pariaszewską – Kancelaria Obsługi Finansowej.

4.2. Informacja na temat budżetu czasu komórki.

Liczba dni pracy: 251

Osób: 2

Liczba osobodni: 502 dni

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)
1	Przeprowadzenie zadań audytowych	211
2	Opracowanie technik przeprowadzenia zadań	15
3	Prowadzenie czynności doradczych	10
4	Prowadzenie czynności sprawdzających	182
5	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	7
6	Czynności organizacyjne, planowanie, sprawozdawczość	28
7	Szkolenie i rozwój zawodowy	24
8	Inne działania – rezerwa czasowa	25
9	Ogółem	502

5. Cykl audytu

5.1. Liczba wszystkich obszarów audytu: 19

5.2. Liczba obszarów wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających: 4

5.3. Cykl audytu: 6,3

6. 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.

Ciechanów, dnia 31.12.2021 r.

Podpis Audytora Usługodawcy

/-/ Stefania Pariaszewska
Biegły Rewident