

ZARZĄDZENIE NR 0050.297.2022
BURMISTRZA ŁĄDKA ZDROJU

z dnia 30 grudnia 2022 r.

w sprawie przyjęcia planu audytu wewnętrznego na 2023 rok

Na podstawie art. 276 oraz art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 23 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U.2022.1634 ze zm.), w związku z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U z 2018 r. poz. 506), Burmistrz Łądko-Zdroju zarządza co następuje:

§ 1. Przyjmuje się plan audytu wewnętrznego na 2023 rok, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi usługodawcy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 2 stycznia 2023 r.

Burmistrz Łądko-Zdroju

Roman Kaczmarczyk

AW.1721.2.2022

Urząd Miasta i Gminy
Rynek 31
57 – 540 Łądek Zdrój

Załącznik nr 1
do zarządzenia Burmistrza Łądka - Zdroju
nr 0050.297.2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

PLAN AUDYTU NA 2023 ROK

1. Lista obszarów ryzyka oraz planowane zadania zapewniające:

Nazwa obszaru ryzyka	Temat zadania zapewniającego	Audytowany	Osobodni
Organizacja i zarządzanie	Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2021 – 2022.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Janusza Korczaka ul. Kościelna 31 57-540 Łądek-Zdrój	35
Zarządzanie finansami	Zawieranie, realizacja i rozliczanie umów cywilnoprawnych.	Centrum Kultury i Rekreacji pl. Staromłyński 5 57-540 Łądek-Zdrój	35

2. Planowane czynności doradcze:

Planowany czas na przeprowadzenie czynności doradczych w osobodniach	Uwagi
4	Czynności doradcze będą przeprowadzane na wniosek Burmistrza Łądka - Zdroju lub z inicjatywy audytora – w miarę potrzeb.

3. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających:

Planowany czas na przeprowadzenie monitorowania realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających w osobodniach	Uwagi
6	Czynności sprawdzające będą dotyczyły zadania zapewnającego pn. „Ocena realizacji zadań dotyczących przyznawania, ustalania wysokości i wypłacania dodatków mieszkaniowych”. przeprowadzonego w 2022 r. w Ośrodku Pomocy Społecznej w Łądku – Zdroju. Monitorowane będą zadania przeprowadzane w 2023 r., a w następnej kolejności będą przeprowadzone czynności sprawdzające, w zależności od wyników audytu w każdej z audytowanych jednostek.

4. Kontynuowanie zadań audytowych z poprzedniego roku:

Temat zadania	Planowany czas na przeprowadzenie zadania w osobodniach	Uwagi
Zadania z planu audytu zostały przeprowadzone w 2022 r., w związku z tym nie występuje kontynuacja zadań z 2022 r.	Nie dotyczy	b/u

5. Budżet czasu komórki audytu wewnętrznego w 2023 r. wyrażony w osobodniach (liczbie dni roboczych) wynosi 84 dni.

Roboczogodziny rozliczane miesięcznie wg umowy (56 godzin), pomnożone przez liczbę miesięcy, a następnie podzielone na 8 godzin tj. osobodni; $56 \times 12 = 672/8 = 84$ osobodni.

Rodzaj czynności audytowych	Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach
Zadania zapewnające	70
Czynności doradcze	4
Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	6

6. Uwagi:

Na potrzeby opracowania planu audytu na 2023 r. przeprowadzono analizę ryzyka uwzględniającą sposób zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta i Gminy w Łądku - Zdroju. Audytor wziął pod uwagę priorytet Burmistrza Łądku – Zdroju (zadanie nr 1) oraz Skarbnika Gminy (zadanie nr 2). Wyniki analizy ryzyka stanowią listę wszystkich zidentyfikowanych obszarów działalności, uwzględniając ich kolejność na podstawie oceny ryzyka.

Sporządziła: Agnieszka Łysiak

.....
(data, podpis i pieczęć audytora usługodawcy)

.....
(data, podpis i pieczęć Burmistrza),

Załączniki do planu audytu:

- załącznik nr 1 – analiza ryzyka do planu audytu.
- załącznik nr 2 – wyniki analizy obszarów ryzyka.
- załącznik nr 3 – liczba osobodni w 2023 r.

WYNIKI ANALIZY OBSZARÓW RYZYKA W KOLEJNOŚCI OD OBSZARÓW O NAJWYŻSZYM POZIOMIE RYZYKA		
LP.	Nazwa obszaru	Poziom ryzyka wg audytora
1	Zarządzanie finansami	Wysokie
2	Organizacja i zarządzanie	Wysokie
3	Kontrola i nadzór	Średnie
4	Dostęp do informacji publicznej (Polityka informacyjna i promocja gminy)	Średnie
5	Pozyskiwanie środków zewnętrznych, inwestycje i rozwój	Średnie
6	Budownictwo i zagospodarowanie przestrzenne	Średnie
7	Administracja publiczna	Średnie
8	Ochrona środowiska	Średnie
9	Drogi i zarządzanie ruchem	Średnie
10	Mienie gminy	Niskie
11	Ochrona i promocja zdrowia, organizacja uzdrowiska	Niskie
12	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	Niskie
13	Kultura fizyczna i sport	Niskie
14	Ochrona zabytków	Niskie
15	Bezpieczeństwo publiczne, ochrona przeciwpowodziowa, obronność i zarządzanie kryzysowe	Niskie
16	Edukacja i wychowanie	Niskie
17	Rolnictwo, Leśnictwo, ochrona zwierząt	Niskie
18	Gospodarka komunalna i mieszkaniowa	Niskie

Sporządziła: Agnieszka Łysiak dn. 30.12.2022 r.

Miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Liczba godzin w miesiącu	56	56	56	56	56	56	56	56	56	56	56	56
Liczba osobodni:	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
Liczba osobodni w 2023 r.	84											

Roboczogodziny rozliczane miesięcznie pod rachunkiem (zgodnie z umową: 56 godzin) pomnożone przez liczbę miesięcy, a następnie podzielone na 8 godzin tj. osobodni. $56 \times 12 = 672 / 8 = 84$ osobodni. Zawarta z audytorem usługodawcą umowa obowiązuje do 30.06.2023 r. W przypadku jej kontynuacji plan audytu po ww. okresie będzie realizowany przez tego samego lub nowowybranego audytora.

30.12.2022 r. Agnieszka Łysiak