

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

na 2023 r.

Urząd Gminy Chełmno
Województwo kujawsko - pomorskie

Chełmno, październik 2023r.

Spis treści	
Wstęp.....	3
Informacja o wynikach analizy ryzyka.....	4
Plan zadań zapewniających.....	4
Czynności doradcze.....	5

WSTĘP

Zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy Chełmno przeprowadzony zostanie na podstawie planu audytu opracowanego przez audytora wewnętrznego.

Usługę audytu wewnętrznego dla Urzędu Gminy Chełmno realizuje na podstawie zawartej umowy Karolina Sokalska K.S. Consulting. Zadania ujęte w planie rocznym zostały ustalone na podstawie wyników przeprowadzonej analizy ryzyka w poszczególnych obszarach działalności z określeniem szacowanego poziomu ryzyka dla każdego obszaru. Przeprowadzona analiza ryzyka uwzględniła w szczególności cele i zadania jednostki, ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki, oraz wyniki kontroli.

Plan audytu na rok 2023 zawiera elementy planu audytu określone w § 9 ust.1 w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 22 lutego 2018 roku i obejmuje okres od października do końca 2023 roku, a w szczególności:

- 1) obszary działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w danym roku,
- 2) informacje na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach, w szczególności na temat czasu planowanego na:
 - a) realizację poszczególnych zadań zapewniających,
 - b) realizację czynności doradczych.

Realizacja planu audytu na rok 2023 opiera się na założeniu, że przewidziane w planie zadania zapewniające i doradcze zrealizowane zostaną do końca 2023 roku. W sytuacji wystąpienia konieczności dopuszcza się zmianę w planie audytu z zachowaniem pisemnego uzgodnienia z kierownikiem jednostki.

K.S Consulting jako usługodawca deklaruje, iż wykonywanie usług audytu wewnętrznego będzie odbywać się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

INFORMACJA O WYNIKACH ANALIZY RYZYKA

Plan audytu w Urzędzie Gminy Chełmno na 2023 rok został przygotowany na podstawie wyników przeprowadzonej analizy ryzyka poszczególnych obszarów działalności Gminy. Analiza ryzyka została przeprowadzona w oparciu o:

1. cele i zadania jednostki,
2. ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki,
3. wyniki kontroli,
4. priorytety kierownictwa.

Podczas analizy ryzyka uwzględniono standardy kontroli zarządczej określone Komunikatem nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. na podstawie art.69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. nr 157, poz. 1240 ze zm.).

W wyniku kontynuacji umowy na wykonanie usług audytu wewnętrznego dla Urzędu Gminy Chełmno w oparciu o powyższe wyniki z uwzględnieniem priorytetów kierownictwa doprecyzowano zadania do wykonania do końca roku 2023 r.

CZYNNOŚCI ZAPEWNIAJĄCE

Lp.	Obszary ryzyka w których przeprowadzone zostaną czynności zapewniające	Opis planowanego zakresu zadań zapewniających	Planowany czas przeprowadzenia audytu (osobodni)
1.	Oświata i edukacja	Ocena wszystkich obszarów kontroli zarządczej w wybranych placówkach oświatowych	60

CZYNNOŚCI DORADCZE

W ramach czynności doradczych planowane są:

- 1) działania w zakresie kontroli zarządczej,
- 2) inne czynności zgodnie z potrzebą kierownika jednostki.

10.10.2023 Kowalczyk Sokołowski

Data, podpis audytora

10.10.2023 r.

data i podpis Wójta

W O J T
mgr inż. Krzysztof Wypij