

**ZARZĄDZENIE Nr OR.0050.1.125.2022**  
**BURMISTRZA SĘPÓLNA KRAJEŃSKIEGO**  
z dnia 30 grudnia 2022 r.

**w sprawie uzgodnienia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2023 rok”**

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Uzgadniam roczny „Plan audytu wewnętrznego na 2023 rok”. Plan ten stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**BURMISTRZ**  
  
**WALDEMAR STUPAŁKOWSKI**

**Uzasadnienie do ZARZĄDZENIA Nr OR.0050.1.125.2022**  
**BURMISTRZA SĘPÓLNA KRAJEŃSKIEGO**  
z dnia 30 grudnia 2022 r.

Celem niniejszego zarządzenia jest ustalenie i uzgodnienie, stosownie do przepisów ustawy o finansach publicznych, rocznego planu audytu wewnętrznego na 2023 rok.

Sporządził: T. Niedźwiedź

**BURMISTRZ**  
  
**WALDEMAR STUPAŁKOWSKI**

Urząd Miejski w Sepólnie Krajeńskim  
Ul. T. Kościuszki 11  
89-400 Sepólno Krajeńskie

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia  
Nr Or.0050.1.125.2022 Burmistrza  
Sepólna Krajeńskiego  
z dnia 30 grudnia 2022r.

## PLAN AUDYTU NA ROK 2023

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

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Miejski w Sepólnie Krajeńskim (jednostka, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)
2.	Biblioteka Publiczna im. Jarosława Iwaszkiewicza w Sepólnie Krajeńskim
3.	Centrum Kultury i Sztuki w Sepólnie Krajeńskim
4.	Centrum Sportu i Rekreacji w Sepólnie Krajeńskim
5.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Sepólnie Krajeńskim
6.	Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej w Sepólnie Krajeńskim
7.	Szkoła Podstawowa nr 1 w Sepólnie Krajeńskim
8.	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Majora Henryka Sucharskiego w Sepólnie Krajeńskim
9.	Szkoła Podstawowa im. Prymasa Tysiąclecia Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Lutowie
10.	Szkoła Podstawowa im. Królowej Jadwigi w Wąldowie
11.	Szkoła Podstawowa w Zbożu
12.	Szkoła Podstawowa w Zalesiu
13.	Szkoła Podstawowa w Wiśniewie
14.	Gminne Przedszkole nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Sepólnie Krajeńskim
15.	Gminne Przedszkole Nr 2 "BAJKA" w Sepólnie Krajeńskim
16.	Złobek w Centrum Małego Dziecka i Rodziny w Sepólnie Krajeńskim

17.	Klub Dziecięcy w Centrum Matego Dziecka i Rodziny w Sepólnie Krajeńskim
18.	Świetlica Terapeutyczna w Sepólnie Krajeńskim

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

Lp.	Obszar działalności jednostki					
	nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	typ obszaru działalności	obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze	
1	2	3	4	5	6	
1	system kontroli zarządczej	podstawowa oraz wspomagająca	nie	bezpieczeństwo / systemy informatyczne / gospodarcka finansowa / zakupy / zarządzanie mieniem	wysoki	
2	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	wysoki	
3	budżet / finanse	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	wysoki	
4	gospodarka mieniem / majątkiem	wspomagająca	nie	zarządzaniem mieniem	wysoki	
5	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	wspomagająca	tak	zakupy	wysoki	
6	realizacja zadań i usługi administracyjne	podstawowa oraz wspomagająca	nie	zarządzanie	wysoki	
7	strategia i rozwój gminy	wspomagająca	nie	zarządzanie	wysoki	
8	zasoby ludzkie / kadry	wspomagająca	nie	zarządzanie	wysoki	

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1 Planowane zadania zapewniające oraz lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadania (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Nadzór właścicielski nad spółkami, w których Gmina Sępólno Krajeńskie posiadała udziały lub akcji.	system kontroli zarządczej; budżet / finanse	0,2	25	Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim / 2023

#### 3.2 Planowane czynności doradcze – wg bieżących potrzeb

#### 3.3. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających – termin uzależniony jest od terminu realizacji zaleceń przez audytowanego lub od podjętej przez Burmistrza decyzji dotyczącej realizacji zaleceń

#### 3.4. Kontynuowanie zadań audytowych z roku 2022 – nie dotyczy

#### 4. Organizacja pracy Komórki Audytu Wewnętrznego w 2023r.

Plan przewiduje, że jedna osoba audytora jest zatrudniona w wymiarze 0,2 etatu. Oszacowana ilość dni roboczych będących w dyspozycji jednego pracownika zatrudnionego na niepełny etat przypadających na realizację zadań audytowych i czynności z tym związanych przedstawia poniższa tabela.

<b>Budżet czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażona w osobodniach:</b>	<b>na 1 pracownika</b> /0,2 etatu/
<b><u>Ogółem dni robocze, w tym:</u></b>	<b><u>50,0</u></b>
Urlop wypoczynkowy	6

Opracowanie planu rocznego audytu na rok 2024 oraz sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2023	3
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie zadań zapewniających i czynności z tym związanych	25
Czynności doradcze	5
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających	5
Rezerwa czasowa	6

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

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1	realizacja zadań i usługi administracyjne	2024	
2	gospodarka mieniem / majątkiem	2024	
3	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków UE)	2024	
4	strategia i rozwój gminy	2025	
5	zasoby ludzkie / kadry	2025	
6	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	2025	

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki - nie dotyczy

30.12.2022  
(data)

**AUDYTOR WEWNĘTRZNY**  
*Niechwiej T.*  
**mgr Tomasz Niechwiej**  
zaświadczenie Min. Pn. 404/2009

.....  
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

30.12.2022  
(data)

**BURMISTRZ**  
*Waldemar Stupalkowski*  
**WALDEMAR STUPALKOWSKI**

.....  
(pieczęćka i podpis Burmistrza Sępólna Krajenskiego)