

## PLAN AUDYTU NA ROK 2024

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

Lp.	Nazwa jednostki	
1.	Urząd Gminy Trzcianne (jednostka, która zawarła umowę z audytorem usługodawcą)	
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzcianem	
3.	Szkoła Podstawowa im. Św. Franciszka w Trzcianem	
4.	Biblioteka Publiczna Gminy Trzcianne	
5.	Gminny Ośrodek Kultury w Trzcianem	

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

Lp.	Obszar działalności jednostki					Poziom ryzyka w obszarze
	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		
1	2	3	4	5	6	
1	system kontroli zarządczej	podstawowa oraz wspomagająca	nie	bezpieczeństwo / systemy informatyczne / gospodarka finansowa / zakupy / zarządzanie mieniem	niski	
2	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	niski	
3	strategia i rozwój gminy	wspomagająca	nie	zarządzanie	niski	
4	zamówienia publiczne / zaopatrzenie,	wspomagająca	tak	zakupy	niski	

	zakupy					
5	budżet / finanse	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	niski	
6	gospodarka mieniem / majątkiem	wspomagająca	nie	zarządzaniem mieniem	niski	
7	realizacja zadań i usługi administracyjne	podstawowa oraz wspomagająca	nie	zarządzanie	niski	
8	zasoby ludzkie / kadry	wspomagająca	nie	zarządzanie	wysoki	
9	inwentaryzacja	wspomagająca	nie	system rachunkowości; ochrona majątku	wysoki	

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

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

Lp.	Temat zadania zapewnialącego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Uwagi
1.	Poprawność przeprowadzenia spisu z natury.	inwentaryzacja; gospodarka mieniem / majątkiem; system kontroli zarządczej	Urząd Gminy Trzcianne / 2024
2.	Poprawność przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji sald.	inwentaryzacja; gospodarka mieniem / majątkiem; system kontroli zarządczej	Urząd Gminy Trzcianne / 2024
3.	Wybrane zagadnienia z zakresu zarządzania ryzyka.	system kontroli zarządczej;	Urząd Gminy Trzcianne / 2024

#### 3.2 Planowane czynności doradcze – nie dotyczy

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

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

#### 4. 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	zasoby ludzkie / kadry	2025	
2	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	2025	
3	realizacja zadań i usługi administracyjne	2026	
4	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	2026	
5	budżet / finanse	2027	

5. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki – audyt wewnętrzny prowadzony jest przez usługodawcę, stąd nie jest możliwe określenie informacji w osobodniach budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego.

12.07.2024  
(data)

.....  
/-/ Tomasz Niedźwiedź  
audytor wewnętrzny, biegły rewident 13541  
.....  
(podpis audytora wewnętrznego)

*Niedźwiedź*  
Tomasz Niedźwiedź  
biegły rewident  
nr 13541

12.07.2024  
(data)

**WOJT**  
*mgr Ewa Piękatowska*  
.....  
(pieczęćka i podpis Wójta Gminy Trzcianne)