

**Zarządzenie Nr 51/2012**  
**Wójta Gminy Grudziądz**  
**z dnia 21 grudnia 2012r.**


**w sprawie uzgodnienia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2013 rok”.**

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.<sup>1</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Uzgadniam roczny „Plan audytu wewnętrznego na 2013 rok”. Plan ten stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
  
**mgr inż. JAN TESMER**

---

<sup>1</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578, Nr 257, poz. 1726, z 2011r. Dz. U. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240, poz. 1429, Nr 291, poz. 1707

Urząd Gminy w Grudziądzu  
Ul. Wybickiego 38  
86-300 Grudziądz

Załącznik do Zarządzenia  
Nr 51/2012 Wójta  
Gminy Grudziądz  
z dnia 21 grudnia 2012r.

## PLAN AUDYTU NA ROK 2013

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

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Gminy w Grudziądzu (jednostka, która zawarła umowę z audytorem usługodawcą)
2.	Zespół Szkół w Wałdowie Szlacheckim
3.	Zespół Szkół w Mokrem
4.	Zespół Szkół w Piaskach
5.	Zespół Szkół w Rudzie
6.	Szkoła Podstawowa w Sosnowce
7.	Szkoła Podstawowa w Węgrowie
8.	Szkoła Podstawowa w Wielkim Wełczu
9.	Szkoła Podstawowa w Dusocinie
10.	Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi
11.	Przedszkole w Małym Rudniku
12.	Gminny Ośrodek Kultury
13.	Gminna Biblioteka Publiczna
14.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
15.	Zakład Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz

**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	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	wysoki
2	strategia i rozwój gminy	wspomagająca	nie	zarządzanie	wysoki
3	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	wspomagająca	tak	zakupy	wysoki
4	system kontroli zarządczej	podstawowa oraz wspomagająca	nie	bezpieczeństwo / systemy informatyczne / gospodarka finansowa / zakupy / zarządzanie mieniem	średni
5	realizacja zadań i usługi administracyjne	podstawowa oraz wspomagająca	nie	zarządzanie	średni
6	gospodarka mieniem / majątkiem	wspomagająca	nie	zarządzaniem mieniem	średni
7	zasoby ludzkie / kadry	wspomagająca	nie	zarządzanie	średni
8	budżet / finanse	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	niski

### 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)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	6	7
1.	Ocena realizacji standardu kontroli zarządczej. Informacja i komunikacja.	system kontroli zarządczej	nie	Urząd Gminy w Grudziądzu / 2013
2.	Ocena realizacji standardu kontroli zarządczej. Przestrzeganie wartości etycznych.	system kontroli zarządczej	nie	Urząd Gminy w Grudziądzu / 2013
3.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji (wybrane elementy).	system kontroli zarządczej;	nie	Urząd Gminy w Grudziądzu / 2013

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

#### 4. Planowane czynności sprawdzające – nie przewiduje się

#### 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	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków UE)	2014	
2	strategia i rozwój gminy	2014	
3	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	2015	
4	realizacja zadań i usługi administracyjne	2015	
5	gospodarka mieniem / majątkiem	2016	
6	zasoby ludzkie / kadry	2016	
7	budżet / finanse	2017	

6. Informacje na temat cyklu audytu – cykl audytu wynosi 8 lat

Cykl audytu został obliczony zgodnie z § 7 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108)

Cykl audytu = liczba wszystkich obszarów ryzyka / liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających

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

21.12.2012  
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

*Niedźwiedź T.*

mgr Tomasz Niedźwiedź  
zaświadczenie Min. Fin. 494/2004

.....  
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego -  
audytora usługodawcy)

*21.12.2012 ✓*  
.....  
(data)

WÓJT

*J. Tesmer*  
mgr inż. JAN TESMER

.....  
(pieczętka i podpis Wójta Gminy Grudziądz)