

**Zarządzenie Nr 93/2018**  
**Wójta Gminy Grudziądz**  
**z dnia 31 grudnia 2018r.**

**w sprawie uzgodnienia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2019 rok”.**

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 2077 z późn. zm) zarządza się, co następuje:

§ 1. Uzgodniam roczny „Plan audytu wewnętrznego na 2019 rok”. Plan ten stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**W O J T**  
*Andrzej Rodziewicz*

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

Załącznik do Zarządzenia  
Nr 93/2018 Wójta  
Gminy Grudziądz  
z dnia 31 grudnia 2018r.

## PLAN AUDYTU NA ROK 2019

### 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.	Szkoła Podstawowa w Wałdowie Szlacheckim
3.	Szkoła Podstawowa w Mokrem
4.	Szkoła Podstawowa w Piaskach
5.	Szkoła Podstawowa w Rudzie
6.	Szkoła Podstawowa w Sosnowce
7.	Szkoła Podstawowa w Węgrowie
8.	Szkoła Podstawowa w Dusocinie
9.	Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi
10.	Przedszkole w Małym Rudniku
11.	Gminny Ośrodek Kultury w Małym Rudniku
12.	Gminna Biblioteka Publiczna w Małym Rudniku
13.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
14.	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	system kontroli zarządczej	podstawowa oraz wspomagająca	nie	bezpieczeństwo / systemy informatyczne / gospodarka finansowa / zakupy / zarządzanie mieniem	wysoki
2	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	wysoki
3	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	Wspomagająca	tak	zakupy	wysoki
4	budżet / finanse	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	wysoki
5	realizacja zadań i usługi administracyjne	podstawowa oraz wspomagająca	nie	zarządzanie	wysoki
6	gospodarka mieniem / majątkiem	Wspomagająca	nie	zarządzaniem mieniem	wysoki
7	zasoby ludzkie / kadry	Wspomagająca	nie	zarządzanie	wysoki
8	strategia i rozwój gminy	Wspomagająca	nie	zarządzanie	wysoki

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

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

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Uwagi
1			4
1.	Naliczanie opłat adiacenckich	budget / finance; system kontroli zarządczej; realizacja zadań i usługi administracyjne	Urząd Gminy w Grudziądzu / 2019
2.	Windykacja należności, podatków i opłat (w tym o charakterze cywilno-prawnym)	budget / finance; system kontroli zarządczej; realizacja zadań i usługi administracyjne	Urząd Gminy w Grudziądzu / 2019

3.2 Planowane czynności doradcze – z zakresu prezentacji i ujawnień danych oraz informacji niezbędnych do sporządzenia informacji dodatkowej określonej w załączniku nr 12 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych [...]

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

3.4. Kontynuowanie zadań audytowych z roku 2018 – 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			4
1	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	2020	
2	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	2020	
3	gospodarka mieniem / majątkiem	2020	
4	zasoby ludzkie / kadry	2021	
5	strategia i rozwój gminy	2021	

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

31.12.2018  
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
*Niedźwiedź*  
mgr Tomasz Niedźwiedź  
zaświadczenie Min. Fin. 494/2004

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

Wójt

*Andrzej Rbdziewicz*

31.12.2018  
(data)

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