

AW.1721.4.2022

URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI
ul. Zakątek 1
83-000 Juszkowo
tel. 58 692 94 00

.....
(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych,
w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

PLAN AUDYTU NA ROK 2023

Podczas opracowywania Planu audytu na rok 2023 dokonano analizy ryzyka, biorąc pod uwagę w szczególności: cele i zadania Gminy Pruszcz Gdański, ryzyka wpływające na realizację celów i zadań, a także wyniki audytów i kontroli.

Biorąc pod uwagę w szczególności:

- 1) wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka,
- 2) priorytety Wójta Gminy Pruszcz Gdański,
- 3) wyniki analizy zasobów osobowych,

wyznaczono obszary działalności (ryzyka) Gminy Pruszcz Gdański, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku 2023, a także określono budżet czasu przeznaczony w szczególności na: realizację poszczególnych zadań zapewniających, realizację czynności doradczych, monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających, a także kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego.

1. Lista obszarów ryzyka (działalności), w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

L.p.	Nazwa obszaru ryzyka (działalności)	Uwagi
1	2	3
1.	Bezpieczeństwo IT i informacji	-
2.	Budżet Gminy	-
3.	Zamówienia publiczne	-
4.	Rezerwa czasowa na audyt zlecony	-

Obszary ryzyka (działalności), wytypowane do objęcia audytem wewnętrznym w 2023 r. mogą ulec zmianie w zależności od wystąpienia nowych, w stosunku do planowanych, czynników zewnętrznych, jak i wewnętrznych (w tym w szczególności czynników organizacyjnych oraz czynników związanych ze zmianą ilości osobodni przeznaczonych na przeprowadzanie poszczególnych zadań audytowych), a także w wypadku wystąpienia nowych ryzyk lub zmiany poziomu ryzyka, które zostały określone na etapie planowania rocznego.

2. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka na rok 2023 zaplanowano przeprowadzenie 4 zadań zapewniających.

Lp.	Wyszczególnienie	Nazwa obszaru ryzyka (działalności)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany średni czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Zadanie zapewniające	Bezpieczeństwo IT i informacji	0,5	13	wyjaśnienia w pkt 6 ppkt 1
2.	Zadanie zapewniające	Budżet Gminy	0,5	25	wyjaśnienia w pkt 6 ppkt 1
3.	Zadanie zapewniające	Zamówienia publiczne	0,5	25	-
4.	Zadanie zapewniające	Rezerwa czasowa na audyt zlecony	0,5	30	wyjaśnienia w pkt 6 ppkt 2

Liczba zadań zapewniających, kolejność ich realizacji w 2023 r. wynikające z rocznego planowania mogą ulec zmianie w zależności od wystąpienia nowych, w stosunku do planowanych, czynników zewnętrznych, jak i wewnętrznych (w tym w szczególności czynników organizacyjnych oraz czynników związanych ze zmianą ilości osobodni przeznaczonych na przeprowadzanie zadań audytowych), a także w wypadku wystąpienia nowych ryzyk lub zmiany poziomu ryzyka, które zostały określone na etapie planowania rocznego.

Tematy poszczególnych zadań zapewniających zostaną sprecyzowane na etapie przygotowywania programu zadania zapewniającego, po przeprowadzeniu przeglądu wstępnego.

Planowany czas przeprowadzania poszczególnych zadań jest wartością średnią i może ulec zmianie na etapie programowania danego zadania lub w trakcie jego trwania w zależności od czynników zewnętrznych i/lub wewnętrznych.

3. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności doradczych

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany średni czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	0,5	0	-

/- / Tomasz Kotarba

4. Informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych monitorujących realizację zaleceń oraz przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany średni czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	0,5	1	-

5. Informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych kontynuujących zadania audytowe z roku poprzedniego (w etatach)	Planowany średni czas kontynuowania zadań audytowych z roku poprzedniego (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	0,5	38	wyjaśnienia w pkt 6 ppkt 1

6. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

- 1) Kontynuacja w roku 2022 dotyczy zadań zapewniających w zakresie bezpieczeństwa informacji (obszar ryzyka - Bezpieczeństwo IT i informacji) i funduszu sołeckiego (obszar ryzyka - Budżet Gminy).
- 2) Zgodnie z informacją zamieszczoną w dniu 29.11.2022 r. na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, w planie audytu wewnętrznego na rok 2023 należy uwzględnić rezerwę czasową na przeprowadzenie audytu wewnętrznego zleconego – przewidywany czas realizacja zadania zleconego w 2023 r. wynosi 30 osobodni.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Zaświadczenie MF Nr 470/2004

19.12.2022 r.

.....
(data)

/- / Tomasz Kotarba

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

WÓJT

19.12.2022 r.

.....
(data)

/- / Magdalena Kołodziejczak

.....
(pieczęćka imienna i podpis
Wójta Gminy Pruszcz Gdański)