

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO GMINY KSIĄŻKI NA OKRES OD 6 MARCA 2025 r. DO 6 MARCA 2026 r.

1. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki

Zgodnie z art. 272 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.), audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Audytor wewnętrzny nie jest zatrudniony na etacie w Urzędzie Gminy Książki. Ustawa o finansach publicznych w art. 274 pkt 3 stanowi, że jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys., zobligowana jest do prowadzenia audytu. Zatem, Wójt Gminy Książki działając na podstawie art. 275 pkt 2 upf., wypełniając ten obowiązek, zawarł umowę z audytorem o prowadzenie usług audytorskich na okres od 6 marca 2025r. do 6 marca 2026 r. Metoda przeprowadzenia audytu zostanie dobrana po wstępnych analizach obszarów zapewniających i wykazana w sprawozdaniu końcowym.

2. Obszary działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w okresie od 6 marca 2025r. do 6 marca 2026r.

Jako kryterium typowania obszarów do zadań zapewniających przyjęto wynik rozmów z kierownikiem jednostki, w której audyt ma zostać przeprowadzony. Wynik przeprowadzonych spotkań i dyskusji z Wójtem Gminy Książki, na podstawie jego obserwacji, praktyki, rozmów ze swoimi pracownikami, w tym Skarbnik Gminy oraz na podstawie samego doświadczenia kierownika jednostki, wytypowane zostały dwa obszary do analizy:

Tabela nr 1. Obszary działalności wytypowane do przeprowadzenia zadań zapewniających w okresie od 6 marca 2025r. do 6 marca 2026r.

Lp.	Nazwa obszaru audytowanego
1.	Zarządzanie mieniem komunalnym Gminy Książki
2.	Działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Książkach

w których zachodzi potrzeba zapewnienia o poprawnym funkcjonowaniu procedur oraz zarządzania pod względem efektywności, gospodarności, legalności i skuteczności. W związku z powyższym, w w/w obszarach przeprowadzone zostaną analizy zapewniające o możliwości pojawiania się zagrożeń i ryzyk lub o ich braku.

3. Planowane czynności doradcze

Czynności doradcze ze względu na swój charakter, wykonywane będą w odpowiedzi na konkretne zapotrzebowanie zleceniodawcy. W założeniach, wynikających z umowy obowiązującej od 6 marca 2025 r. do 6 marca 2026 r. pomiędzy audytorem wewnętrznym a kierownikiem jednostki, czynności będzie podejmował minimum 20 godzin miesięcznie, przez 12 kolejno następujących po sobie miesiącach. Czynności doradcze zaplanowane są w każdej sytuacji wynikającej z potrzeb audytora oraz usługodawcy w czasie trwania umowy.

4. Planowane czynności sprawdzające i monitorowanie stopnia wdrożenia zaleceń poaudytowych

Opierając się na postanowieniach zawartych w § 20 ww. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506) planuje się na bieżąco monitorować realizację zaleceń wydanych w trakcie prowadzonych zadań zapewniających.

Na podstawie § 21 ust. 1 w/w Rozporządzenia, audytor wewnętrzny po upływie terminów realizacji zaleceń poprzednich audytów, przeprowadza czynności sprawdzające. W Gminie Książki obowiązek przeprowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z prawem powszechnie obowiązującym, powstał w roku 2025. W związku z czym, w roku 2025 nie zaplanowano czynności sprawdzających, dotyczących zaleceń wydanych w trakcie zadań zapewniających zrealizowanych w roku 2024 i poprzednich.

5. Udostępnienie planu audytu

W oparciu o § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu ustala się, że niniejszy plan audytu wewnętrznego zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Książki.

6. Wprowadzenie zmian w planie audytu

Zastrzega się, iż niniejszy plan audytu wewnętrznego na okres od 6 marca 2025 r. do 6 marca 2026 r. może ulec zmianie w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność ich dokonania, w trakcie jego realizacji. Wprowadzenie zmian w planie audytu na podstawie § 10 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu możliwe jest po pisemnym uzgodnieniu pomiędzy kierownikiem jednostki a audytorem wewnętrznym.

6. Planowane zasoby czasu

Zgodnie z zawartą umową pomiędzy kierownikiem jednostki a audytorem wewnętrznym zaplanowano 240 godzin pracy. W związku z tym, szczegółową informację na temat budżetu czasu, którym dysponuje audytor wewnętrzny na realizację poszczególnych działań w okresie od 6 marca 2025 r. do 6 marca 2026 r., przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 2. Informacja na temat budżetu czasu audytu wewnętrznego wyrażona w osobodniach w okresie od 6 marca 2025r. do 6 marca 2026r..

Lp.	Nazwa	Osobodni robocze
1.	Zadanie zapewniające nr 1	9
2.	Zadanie zapewniające nr 2	9
3.	Realizacja czynności doradczych	6
4.	Monitorowanie realizacji zaleceń, czynności sprawdzające	7

5.	Kontynuowanie zadań audytowych poprzedniego roku	Nie zaplanowano
----	--	-----------------

Audytór Wewnętrzny

/-/ Adam Snarski

.....
(podpis audytór wewnętrzny)

Wójt Gminy Książki

/-/ Krzysztof Zieliński

.....
(podpis kierownik jednostki)