

**ZARZĄDZENIE Nr 437/22**

**WÓJTA GMINY GRAJEWO**

z dnia 30 grudnia 2022 r.

**w sprawie przyjęcia planu audytu wewnętrznego na 2023 rok**

Na podstawie art. 31 i art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022r. poz.559 z późn. zm.) w związku z art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2022r. poz. 1634 z późn. zm./ zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Przyjąć plan audytu wewnętrznego w Gminie Grajewo na 2023 rok stanowiący załącznik do zarządzenia.

**§ 2.** W uzasadnionych przypadkach audyt przeprowadza się poza planem audytu na podstawie upoważnienia Wójta Gminy.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

*Stanisław Szleter*

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2023 R.**

**Jednostka: Gmina Grajewo**  
**ul. Komunalna 6**  
**19-200 Grajewo**

**1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym:**

- ❖ Urząd Gminy w Grajewie,
- ❖ Szkoła Podstawowa w Białaszewie,
- ❖ Szkoła Podstawowa w Danówku,
- ❖ Szkoła Podstawowa w Wierzbowie,
- ❖ Przedszkole w Rudzie,
- ❖ Gminna Biblioteka Publiczna Gminy Grajewo,
- ❖ Gminny Zakład Komunalny w Wierzbowie,
- ❖ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grajewie.

**2. Wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka – zidentyfikowane obszary działalności z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze**

Lp.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze
	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy	Opis obszaru działalności wspomagającej	
1	2	3	4	5	6
1.	Budżet gminy	Podstawowa	TAK	Zarządzenie	Sredni
2.	Ochrona danych osobowych	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Sredni
3.	Polityka kadrowa	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Sredni
4.	Oświata i edukacja publiczna	Podstawowa	TAK		Sredni
5.	Zarządzanie jednostkami gminnymi	Podstawowa	Nie	Zarządzanie	Średni
6.	Pomoc i opieka społeczna oraz ochrona zdrowia	Podstawowa	TAK		Średni
7.	Dysponowanie środkami publicznymi	Podstawowa	TAK	Gospodarka finansowa	Średni
8	Gospodarka rolna, leśna i wodna	Podstawowa	NIE	Zarządzanie	Niski

9.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
10.	Gospodarka przestrzenna	Podstawowa	NIE		Niski
11.	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	Podstawowa	TAK		Średni
12.	Mienie komunalne	Wspomagająca	TAK	Zarządzanie mieniem	Sredni
13.	Inwestycje i remonty	Wspomagająca	TAK		Sredni
14.	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Nie	Zakupy	Sredni
15.	Podatki i opłaty	Wspomagająca	NIE	Gospodarka finansowa	Sredni
16.	System kontroli zarządczej	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Sredni
17.	Dotacje i subwencje	Wspomagająca	Tak	Zarządzanie	Sredni
18.	Fundusz unijne i inne środki	Wspomagająca	TAK	Zarządzanie	Sredni
19.	Rachunkowość i system informatyczny	Wspomagająca	TAK	Systemy informatyczne	Niski
20.	Sprawozdawczość	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski

### 3. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Nazwa obszaru	Temat zadania zapewniającego	Kwartał
	Urząd Gminy	Prawidłowość wykorzystania środków publicznych na zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi w 2022r.	I
1.	Urząd Gminy	Ochrona danych osobowych	III

### 4. Czynności doradcze

W czasie audytu nie są planowane czynności doradcze.

### 5. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszar
1	Realizacja zamówień podprogowych w 2021 r.	Urząd Gminy
2	Wydatki finansowe szkoły w latach 2019-2021	Szkoła Podstawowa w Danówku

Grajewo dnia 30 grudnia 2022r.

Audytor usługodawcy

Gmina Grajewo

.....  
Zygfryd Sulewski

.....  
Stanisław Szleter

biegły rewident

Wójt

nr. ewid 5849