

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023

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

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>
1	Urząd Miejski w Brusach
2	Przedszkole Nr 1 z Brusach
3	Samorządowy Żłobek w Brusach
4	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Jana Pawła II w Brusach
5	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Brusach
6	Szkoła Podstawowa w Czapiewicach
7	Szkoła Podstawowa im. Bł. Ks. Józefa Jankowskiego w Czyczkowach
8	Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Leśnie
9	Szkoła Podstawowa im. Tajnej Organizacji Wojskowej "Gryf Pomorski" w Lubni
10	Szkoła Podstawowa w Męcikale
11	Szkoła Podstawowa im. Księdza Kanonika Bolesława Śledzia w Kosobudach
12	Szkoła Podstawowa im. Stanisława Sikorskiego w Wielkich Chelmach
13	Szkoła Podstawowa w Zalesiu
14	Centrum Kultury i Biblioteki im. Jana Karnowskiego w Brusach
15	Zakład Gospodarki Komunalnej
16	Gminny Zarząd Oświaty
17	Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
18	Środowiskowy Dom Samopomocy w Brusach

## ***2. Planowane tematy audytu wewnętrznego – do realizacji w 2023 roku***

### ***2.1. Planowane zadania zapewniające***

<b><i>Lp.</i></b>	<b><i>Temat zadania zapewniającego</i></b>	<b><i>Nazwa obszaru</i></b>	<b><i>Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)</i></b>	<b><i>Planowany czas przeprowadzania zadania - do momentu przygotowania wstępnego sprawdzania z realizacji audytu (w dniach)</i></b>	<b><i>Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy</i></b>	<b><i>Uwagi</i></b>
1	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych podległych Gminie Brusy	KONTROLA ZARZĄDCZA	1	20	Nie	---
2	Analiza kosztów utrzymania jednostek organizacyjnych podległych Gminie Brusy w wybranych latach	FUNKCJONOWANIE JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY BRUSY	1	50	Nie	---
3	Bezpieczeństwo informacji	SYSTEM INFORMATYCZNY/ OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH	1	10	Nie	---

## 2.2. Planowane czynności doradcze

<i>Lp.</i>	<i>Planowane zagadnienia realizowane w ramach czynności doradczych</i>	<i>Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)</i>	<i>Planowany czas przeprowadzania czynności doradczych (w osobodniach)</i>
1	Opinia nt. funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Brusach	1	5

## 3. Planowany monitoring realizacji zaleceń

<i>Lp.</i>	<i>Planowane zagadnienia realizowane w ramach czynności doradczych</i>	<i>Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających monitoring realizacji zaleceń</i>	<i>Planowany czas przeprowadzania czynności doradczych (w osobodniach)</i>
1	Monitorowanie zaleceń z zadań zrealizowanych w roku 2022 i roku 2023 – po terminie określonym na ich realizację	1	2

## 4. Planowane czynności sprawdzające

<i>Lp.</i>	<i>Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające</i>	<i>Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające</i>	<i>Planowany czas przeprowadzania czynności sprawdzających (w osobodniach)</i>
1	Dokonanie oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez komórkę/jednostki audytowane	1	3

## ***5. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki***

### Analiza zasobów osobodniowych

Liczba dni roboczych w ciągu roku – 100,

- 1) na przeprowadzenie zadań zapewniających – 80 dni,
- 2) na przeprowadzenie czynności doradczych – 5 dni,
- 3) na przeprowadzenie monitoringu realizacji zaleceń – 2 dni.
- 4) na przeprowadzenie czynności sprawdzających – 3 dni,
- 5) na przeprowadzenie czynności organizacyjnych, w tym przygotowanie planu i sprawozdania rocznego – 3,5 dnia,
- 6) urlop – ok. 6,5 dnia.

\*adekwatnie do części etatu.

Załączniki do Planu:

- 1) Arkusz kategorii ryzyka
- 2) Obszary audytu i obszary ryzyka
- 3) Priorytet kierownictwa
- 4) Wyniki analizy ryzyka
- 5) Obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego, z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze oraz kolejność realizacji wynikająca z oceny ryzyka

30 grudnia 2022 r.

.....

Audytora

/-/ mgr Beata Sarnowska-Gierszewska

.....

(podpis audytora wewnętrznego)

30 grudnia 2022 r.

.....

Burmistrz Brus

/-/ dr inż. Witold Ossowski

.....

(podpis Burmistrza)