

**Zarządzenie Nr 261/24**  
**Wójta Gminy Kozy**  
**z dnia 23 grudnia 2024 r.**

**w sprawie zmiany Planu audytu wewnętrznego na 2025 rok**

Na podstawie art. 30 ust.1 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.), art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) oraz § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 506)

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1.** Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego na rok 2025 stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy Kozy.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2025 ROK**

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

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Gminy Kozy
2.	Szkoła Podstawowa Nr 1 z oddziałami integracyjnymi im. Jana III Sobieskiego w Kozach
3.	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Stanisława Staszica w Kozach
4.	Liceum Ogólnokształcące im. Kamila Baczyńskiego w Kozach
5.	Gminne Przedszkole Publiczne w Kozach
6.	Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkola w Kozach
7.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kozach
8.	Centrum Sportowo-Widowiskowe w Kozach
9.	Dom Kultury w Kozach
10.	Gminna Biblioteka Publiczna w Kozach
11.	Placówka Wsparcia Dziennego w Kozach

**2. Wyniki analizy ryzyka działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora z szacowanym poziomem ryzyka w danym obszarze**

Lp.	Nazwa obszaru	Poziom ryzyka w obszarze
1	2	3
1.	Oświata	68
2.	Kultura	74
3.	Kultura fizyczna i sport	52
4.	Opieka społeczna	71
5.	Bezpieczeństwo	67
6.	Budżet	70
7.	Finanse i księgowość	72
8.	Utrzymanie	69
9.	Gospodarka	66
10.	Informacja i promocja	79
11.	Organizacja	67
12.	Urząd	62
13.	Usługi administracyjne	68

14.	Świadczenia	62
15.	Bezpieczeństwo IT	70
16.	Zamówienia publiczne	68

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Zadania zapewniające	Nazwa obszaru ryzyka	Uwagi
1	2	3	4
1.	Zarządzanie instytucją kultury – Gminna Biblioteka Publiczna w Kozach	Kultura	-
2.	Działania w zakresie informacji i promocji gminy - Urząd Gminy Kozy	Informacja i promocja	-

#### 3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Czynności doradcze	Uwagi
1	2	3
1.	-	Według odrębnych uzgodnień

#### 3.3 Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Czynności sprawdzające	Uwagi
1	2	3
1.	-	Według potrzeb

### 4. Informacja na temat cyklu audytu

Zakres audytu obejmuje obszary działania Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Kozy.

Cykl audytu wynosi 8 lat.

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

Przy sporządzaniu planu audytu na rok 2025 poddano analizie zidentyfikowane obszary działalności podstawowej i wspomagającej jednostki.

Przeprowadzając analizę uwzględniono cele i zadania wynikające z planu działalności jednostki, funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, ryzyka wpływającego na realizację celów i zadań, wyników audytów i kontroli, wytycznych Ministra Finansów, o których mowa w art. 69 ust. 4 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) oraz priorytetów kierownictwa.