

Urząd Gminy Suchy Las  
Ul. Szkolna 13  
62-002 Suchy Las

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

## PLAN AUDYTU NA ROK 2019

### 1. Zakres podmiotowy audytu wewnętrznego.

Audytem wewnętrznym objęta jest Gmina Suchy Las. Audyt prowadzony jest w Urzędzie Gminy oraz innych gminnych jednostkach organizacyjnych, do których należą:

Ośrodek Pomocy Społecznej  
Zespół Szkół w Chłudowie.  
Zespół Szkół w Biedrusku.  
Szkoła Podstawowa nr 1 im. W. Bogusławskiego w Suchym Lesie,  
Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II w Suchym Lesie,  
Przedszkole w Suchym Lesie  
Gminny Ośrodek Sportu w skład którego wchodzi Park Wodny Octopus  
Centrum Kultury i Biblioteka Publiczna.

### 2. Zakres przedmiotowy audytu wewnętrznego.

Obszar poddawany audytowi wewnętrznemu obejmuje całość działań Gminy Suchy Las jako jednostki samorządu terytorialnego. W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono osiemnaście obszarów audytu obejmujących podstawowe funkcje i zadania Gminy. W ramach zidentyfikowanych obszarów audytu określono trzydzieści siedem obszarów ryzyka. Poniżej w tabeli obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Wyniki analizy ryzyka			
Lp	Obszar audytu	Typ obszaru działalności (podstawowa/wspomagająca)	Poziom ryzyka w obszarze (Wysoki/Średni/Niski)
1	2	3	6
<b>I.</b>	<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>		
1	Gospodarka komunalna.	Podstawowa	Średni
2	Ochrona środowiska.	Podstawowa	Średni
<b>II.</b>	<b>Mienie komunalne</b>		
3	Obrót majątkiem Gminy.	Wspomagająca	Średni
4	Gospodarka mieszkaniowa.	Podstawowa	Niski
5	Scalanie i podziały nieruchomości.	Wspomagająca (Zarządzanie)	Niski
<b>III.</b>	<b>Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania</b>		
6	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	Podstawowa	Średni
7	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	Podstawowa	Niski
<b>IV.</b>	<b>Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa</b>		
8	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	Podstawowa	Niski

9	Ochrona przeciwpożarowa.	Podstawowa	Średni
<b>V.</b>	<b><i>Podatki i opłaty</i></b>		
10	Podatki i opłaty lokalne.	Podstawowa	Średni
11	Inne podatki i opłaty	Podstawowa	Niski
<b>VI.</b>	<b><i>Promocja gminy</i></b>		
12	Działalność promocyjna gminy	Podstawowa	Niski
<b>VII.</b>	<b><i>Oświata i edukacja publiczna</i></b>		
13	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej.	Podstawowa	Wysoki
<b>VIII.</b>	<b><i>Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu</i></b>		
14	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	Podstawowa	Wysoki
15	Świadczenia społeczne i rodzinne	Podstawowa	Średni
16	Profilaktyka i promowanie zdrowia	Podstawowa	Średni
17	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	Podstawowa	Niski
<b>IX.</b>	<b><i>Usługi administracyjne</i></b>		
18	Usługi związane z działalnością gospodarczą	Podstawowa	Średni
19	Wydawanie zezwoleń	Podstawowa	Niski
20	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	Podstawowa	Niski
<b>X.</b>	<b><i>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</i></b>		
21	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	Podstawowa	Wysoki
<b>XI.</b>	<b><i>Kultura fizyczna i sport</i></b>		
22	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	Podstawowa	Średni
<b>XII.</b>	<b><i>Obsługa organów Gminy – administracja</i></b>		
23	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	Wspomagająca	Średni
24	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	Wspomagająca	Wysoki
<b>XIII.</b>	<b><i>Zarządzanie</i></b>		
25	Zarządzanie strategiczne	Wspomagająca	Średni
26	Zarządzenie finansami.	Wspomagająca	Średni
27	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	Wspomagająca	Średni
28	Kontrola i środowisko kontroli	Wspomagająca	Średni
<b>XIV.</b>	<b><i>Informacja i komunikacja</i></b>		
29	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	Wspomagająca	Średni
30	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	Wspomagająca	Średni
<b>XV.</b>	<b><i>Zamówienia publiczne</i></b>		
31	Udzielanie zamówień publicznych	Wspomagająca	Średni
<b>XVI.</b>	<b><i>Dotacje i subwencje</i></b>		
32	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	Wspomagająca	Niski
33	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	Wspomagająca	Średni
<b>XVII.</b>	<b><i>Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.</i></b>		
34	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	Wspomagająca	Średni
<b>XVIII.</b>	<b><i>Finanse, księgowość i sprawozdawczość.</i></b>		
35	Finanse.	Wspomagająca	Średni
36	Księgowość	Wspomagająca	Niski
37	Sprawozdawczość.	Wspomagająca	Średni

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewniające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (Obszar audytu ,ryzyka)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1	Efektywność wydatków na oświatę i edukację publiczną	Oświata i edukacja publiczna Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej	Audytor wew. 3/5 etatu	30 dni	Nie	-
2	Efektywność polityki senioralnej w Gminie	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych	Audytor wew. 3/5 etatu	30 dni	Nie	
3	Wydatki Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej i ich źródła finansowania.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	Audytor wew. 3/5 etatu	30 dni	Nie	-

Każde z w/w zadań audytowych dodatkowo mieści się w obszarze audytu: Obsługa organów gminy - administracja , obszarze ryzyka: Gminne jednostki organizacyjne – funkcjonowanie i finansowanie

#### 3.2 Planowane czynności doradcze.

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1	Audytor wew. 3/5 etatu	10 dni	

#### 3.3. Planowane czynności sprawdzające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru ryzyka	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Bezpieczeństwo systemów informatycznych	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	Audytor wew. 3/5 etatu	6 dni	

**4. Cykl audytu (obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach).**

Cykl audytu wynosi 9,25 roku. Poniżej w ujęciu tabelarycznym plan na lata 2019-2028.

L.p.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka	Ocena ryzyka	Obszar audytu	Planowany rok audytu
1	2	3	4	5	6
1	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej	wysoki	1,04	Oświata i edukacja publiczna	2019
2	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	wysoki	0,99	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2019
3	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	wysoki	0,97	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2019
4	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	wysoki	0,96	Obsługa organów Gminy - administracja	2019
5	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	średni	0,89	Zarządzanie	2020
6	Gospodarka komunalna	średni	0,88	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2020
7	Finanse	wysoki	0,86	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2020
8	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	średni	0,86	Obsługa organów Gminy - administracja	2020
9	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	średni	0,85	Informacja i komunikacja	2021
10	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	średni	0,85	Kultura fizyczna i sport	2021
11	Ochrona środowiska	średni	0,85	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2021
12	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	średni	0,85	Informacja i komunikacja	2021
13	Zarządzenie finansami.	średni	0,85	Zarządzanie	2022
14	Kontrola i środowisko kontroli	średni	0,84	Zarządzanie	2022
15	Profilaktyka i promowanie zdrowia	średni	0,84	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2022
16	Udzielanie zamówień publicznych	średni	0,83	Zamówienia publiczne	2022
17	Zarządzanie strategiczne	średni	0,80	Zarządzanie	2023
18	Podatki i opłaty lokalne.	średni	0,78	Podatki i opłaty	2023
19	Świadczenia społeczne i rodzinne	średni	0,78	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2023
20	Obrót majątkiem Gminy	średni	0,77	Mienie komunalne	2023
21	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	średni	0,76	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.	2024
22	Ochrona przeciwpożarowa.	średni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2024
23	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	średni	0,76	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2024
24	Usługi związane z działalnością gospodarczą	średni	0,76	Usługi administracyjne	2024
25	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	średni	0,76	Dotacje i subwencje	2025
26	Sprawozdawczość.	średni	0,72	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2025

27	Gospodarka mieszkaniowa	niski	0,68	Mienie komunalne	2025
28	Scalanie i podziały nieruchomości.	niski	0,68	Mienie komunalne	2025
29	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	niski	0,67	Dotacje i subwencje	2026
30	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	niski	0,67	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2026
31	Inne podatki i opłaty	niski	0,66	Podatki i opłaty	2026
32	Księgowość	niski	0,63	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2026
33	Wydawanie zezwoleń	niski	0,62	Usługi administracyjne	2027
34	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	niski	0,61	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2027
35	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	niski	0,57	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2027
36	Działalność promocyjna gminy	niski	0,49	Promocja gminy	2027
37	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	niski	0,41	Usługi administracyjne	2028

## 5. Wyniki analizy zasobów osobowych.

Poniżej przedstawiam budżet czasowy Biura Audytu Wewnętrznego i jego planowe wykorzystanie.

### Organizacja pracy Biura Audytu Wewnętrznego w okresie 1.01.2019r. - 31.12.2019r.

L.p.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
1	Planowanie i sprawozdawczość	10	
2	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających	90	
3	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań doradczych	10	
4	Monitoring realizacji zaleceń i przeprowadzenie czynności sprawdzających	10	
5	Czynności organizacyjne	5	
6	Szkolenia i rozwój zawodowy	5	
7	Urlopy i opieka	18	
8	Rezerwa	12	
	<b>Razem:</b>	<b>160</b>	
	Wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego (wymiar 3/5 etatu) w dniach:	<b>160</b>	

31.12.2018r.

(data)

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

Joanna Dolatkowska  
Audytorka wewnętrzna

31.12.2018r.

(data)

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

mgs. Grzegorz Wojtern