

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 - zmiana

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
I.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		
1	Gospodarka komunalna.	Podstawowa	Średni
2	Ochrona środowiska.	Podstawowa	Średni
II.	Mienie komunalne		
3	Obrót majątkiem Gminy.	Wspomagająca	Średni
4	Gospodarka mieszkaniowa.	Podstawowa	Niski
5	Scalanie i podziały nieruchomości.	Wspomagająca (Zarządzanie)	Niski
III.	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania		
6	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	Podstawowa	Średni
7	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	Podstawowa	Niski
IV.	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa		
8	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	Podstawowa	Niski
9	Ochrona przeciwpożarowa.	Podstawowa	Średni
V.	Podatki i opłaty		
10	Podatki i opłaty lokalne.	Podstawowa	Średni

11	Inne podatki i opłaty	Podstawowa	Niski
VI.	Promocja gminy		
12	Działalność promocyjna gminy	Podstawowa	Niski
VII.	Oświata i edukacja publiczna		
13	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej.	Podstawowa	Wysoki
VIII.	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu		
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
IX.	Usługi administracyjne		
18	Usługi związane z działalnością gospodarczą	Podstawowa	Średni
19	Wydawanie zezwoleń	Podstawowa	Niski
20	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	Podstawowa	Niski
X.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		
21	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	Podstawowa	Wysoki
XI.	Kultura fizyczna i sport		
22	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	Podstawowa	Średni
XII.	Obsługa organów Gminy – administracja		
23	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	Wspomagająca	Średni
24	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	Wspomagająca	Wysoki
XIII.	Zarządzanie		
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
XIV.	Informacja i komunikacja		
29	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	Wspomagająca	Średni
30	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	Wspomagająca	Średni
XV.	Zamówienia publiczne		
31	Udzielanie zamówień publicznych	Wspomagająca	Średni
XVI.	Dotacje i subwencje		
32	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	Wspomagająca	Niski
33	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	Wspomagająca	Średni
XVII.	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.		
34	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	Wspomagająca	Średni
XVIII.	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.		
35	Finanse.	Wspomagająca	Średni
36	Księgowość	Wspomagająca	Niski
37	Sprawozdawczość.	Wspomagająca	Średni

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewnijące.

L.p.	Temat zadania zapewnijącego	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	Bezpieczeństwo informacji (RODO i KRI)	Informacja i komunikacja Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	Audytor wew. 3/5 etatu	50 dni	Tak	-
<i>Ad 1. Kontynuacja z roku poprzedniego. W 2018 roku audyt rozpoczęty poza planem, zakontraktowany do realizacji przez usługodawcę zewnętrznego. Umowę z usługodawcą rozwiązano z uwagi na brak postępu prac, pomimo przedłużania terminów aneksami. Audyt prowadzony dalej przez audytora wewnętrznego przy wsparciu nowego eksperta w zakresie weryfikacji i testów technicznych na etapie końcowym. Audyt objęto planem na 2019 ze względu na rozległy zakres przedmiotowy i długi czas trwania.</i>						
2	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	-
<i>Ad.) Zadanie drugie dodatkowo mieści się w obszarze audytu: Obsługa organów gminy - administracja , obszarze ryzyka: Gminne jednostki organizacyjne – funkcjonowanie i finansowanie</i>						

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 dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru ryzyka	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Efekty działalności trzeciego sektora	Gminne jednostki organizacyjne – funkcjonowanie i finansowanie	Audytor wew. 3/5 etatu	6 dni	Audyt 2017

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

Cykl audytu wynosi 18,5 roku. Poniżej w ujęciu tabelarycznym plan na lata 2019-2037.

Lp.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka	Ocena ryzyka	Obszar audytu	Planowany rok audytu
1	2	3	4	5	6
1	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	wysoki	1,08	Informacja i komunikacja	2019
2	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej	wysoki	1,04	Oświata i edukacja publiczna	2019
3	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	wysoki	0,99	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2020
4	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	wysoki	0,97	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2020

5	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	wysoki	0,96	Obsługa organów Gminy - administracja	2021
6	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	średni	0,89	Zarządzanie	2021
7	Gospodarka komunalna	średni	0,88	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2022
8	Finanse	wysoki	0,86	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2022
9	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	średni	0,86	Obsługa organów Gminy - administracja	2023
10	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	średni	0,85	Informacja i komunikacja	2023
11	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	średni	0,85	Kultura fizyczna i sport	2024
12	Ochrona środowiska	średni	0,85	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2024
13	Zarządzenie finansami.	średni	0,85	Zarządzanie	2025
14	Kontrola i środowisko kontroli	średni	0,84	Zarządzanie	2025
15	Profilaktyka i promowanie zdrowia	średni	0,84	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2026
16	Udzielanie zamówień publicznych	średni	0,83	Zamówienia publiczne	2026
17	Zarządzanie strategiczne	średni	0,80	Zarządzanie	2027
18	Podatki i opłaty lokalne.	średni	0,78	Podatki i opłaty	2027
19	Świadczenia społeczne i rodzinne	średni	0,78	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2028
20	Obrót majątkiem Gminy	średni	0,77	Mienie komunalne	2028
21	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	średni	0,76	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.	2029
22	Ochrona przeciwpożarowa.	średni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2029
23	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	średni	0,76	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2030
24	Usługi związane z działalnością gospodarczą	średni	0,76	Usługi administracyjne	2030
25	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	średni	0,76	Dotacje i subwencje	2031
26	Sprawozdawczość.	średni	0,72	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2031
27	Gospodarka mieszkaniowa	niski	0,68	Mienie komunalne	2032
28	Scalanie i podziały nieruchomości.	niski	0,68	Mienie komunalne	2032
29	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	niski	0,67	Dotacje i subwencje	2033
30	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	niski	0,67	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2033
31	Inne podatki i opłaty	niski	0,66	Podatki i opłaty	2034
32	Księgowość	niski	0,63	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2034
33	Wydawanie zezwoleń	niski	0,62	Usługi administracyjne	2035
34	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	niski	0,61	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2035
35	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	niski	0,57	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2036

36	Działalność promocyjna gminy	niski	0,49	Promocja gminy	2036
37	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	niski	0,41	Usługi administracyjne	2037

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	6	
	Razem:	154	
	Wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego (wymiar 3/5 etatu) w dniach:	153	

26.06.2019r.

(data)

.....
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

Joanna Dobatowska
Audytorka wewnętrzna
GG/P 1543

26.06.2019r.

(data)

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

WÓJ.T

mgr Tomasz Wojtera