

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 2024

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)
	Obszar ryzyka		
1	2	3	6
I.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		
1	Gospodarka komunalna.	Podstawowa	Wysoki
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	Średni
9	Ochrona przeciwpożarowa.	Podstawowa	Średni

V.	Podatki i opłaty		
10	Podatki i opłaty lokalne.	Podstawowa	Średni
11	Inne podatki i opłaty	Podstawowa	Średni
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	Średni
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	Średni
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	Wysoki
24	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	Wspomagająca	Średni
XIII.	Zarządzanie		
25	Zarządzanie strategiczne	Wspomagająca	Średni
26	Zarządzenie finansami.	Wspomagająca	Średni
27	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	Wspomagająca	Wysoki
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	Średni
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 zapewnijające.

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru (Obszar audytu ,ryzyka)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach roboczych)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1	Dofinansowanie placówek opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.	Oświata i edukacja publiczna Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej.	Audytor wew. 3/5 etatu Asystent audytora wew. ½ etatu	70 dni	Nie	-

3.2 Planowane czynności doradcze.

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach roboczych)	Uwagi
1	2	3	4
1	Audytor wew.3/5 etatu Asystent audytora ½ etatu	2 dni	Szkolenia poaudytowe

3.3. Planowane czynności sprawdzające.

Lp.	Temat zadania zapewnijającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru audytu i ryzyka	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach roboczych)	Uwagi
1.	Zarybianie zbiorników wodnych i inne wydatki budżetu na rzecz Kół rybackich i rybactwa	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska Ochrona środowiska	Audytor wew. 3/5 etat Asystent audytora wew. ½ etatu	2 dni	Audyt z planu 2018

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

Cykl audytu wynosi 37 lat. Poniżej w ujęciu tabelarycznym plan na lata 2024-2060.

Lp.	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	1,05	Oświata i edukacja publiczna	2024
2	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	wysoki	0,96	Obsługa organów Gminy - administracja	2025
3	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	wysoki	0,94	Zarządzanie	2026
4	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	średni	0,89	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2027
5	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	średni	0,88	Obsługa organów Gminy – administracja	2028
6	Gospodarka komunalna	średni	0,88	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2029

7	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	średni	0,88	Informacja i komunikacja	2030
8	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	średni	0,88	Kultura fizyczna i sport	2031
9	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	średni	0,88	Informacja i komunikacja	2032
10	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	średni	0,87	Dotacje i subwencje	2033
11	Ochrona środowiska	średni	0,85	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2034
12	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	średni	0,84	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2035
13	Profilaktyka i promowanie zdrowia	średni	0,84	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2036
14	Kontrola i środowisko kontroli	średni	0,84	Zarządzanie	2037
15	Inne podatki i opłaty	średni	0,82	Podatki i opłaty	2038
16	Finanse	średni	0,82	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2039
17	Podatki i opłaty lokalne.	średni	0,82	Podatki i opłaty	2040
18	Świadczenia społeczne i rodzinne	średni	0,82	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2041
19	Udzielanie zamówień publicznych	średni	0,81	Zamówienia publiczne	2042
20	Obrót majątkiem Gminy	średni	0,81	Mienie komunalne	2043
21	Zarządzanie strategiczne	średni	0,80	Zarządzanie	2044
22	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	średni	0,76	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.	2045
23	Ochrona przeciwpożarowa.	średni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2046
24	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	średni	0,76	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2047
25	Usługi związane z działalnością gospodarczą	średni	0,76	Usługi administracyjne	2048
26	Sprawozdawczość.	średni	0,76	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2049
27	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	średni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2050
28	Zarządzenie finansami.	średni	0,73	Zarządzanie	2051
29	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	średni	0,71	Dotacje i subwencje	2052
30	Wydawanie zezwoleń	niski	0,69	Usługi administracyjne	2053
31	Gospodarka mieszkaniowa	niski	0,68	Mienie komunalne	2054
32	Scalanie i podziały nieruchomości.	niski	0,68	Mienie komunalne	2055
33	Księgowość	niski	0,66	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2056
34	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	niski	0,57	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2057
35	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	niski	0,57	Usługi administracyjne	2058
36	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	niski	0,56	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2059
37	Działalność promocyjna gminy	niski	0,45	Promocja gminy	2060

5. Wyniki analizy zasobów osobowych.

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

Organizacja pracy Biura Audytu Wewnętrznego w okresie 1.01.2024r. - 31.12.2024r.

L.p.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)			w dniach roboczych
		Razem osobodni:	w tym audytor wewnętrzny 3/5 etatu	w tym asystent audytora 1/2 etatu	
1	Planowanie i sprawozdawczość	10	5	5	10
2	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewnających	80	40	40	70
	dokończenie zadania z planu 2023	50	35	15	40
3	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań doradczych	4	2	2	2
4	Monitoring realizacji zaleceń	8	4	4	4
5	Przeprowadzenie czynności sprawdzających	4	2	2	2
6	Czynności organizacyjne	9	4	5	5
7	Szkolenia i rozwój zawodowy	65	35*	30**	50
8	Urlopy i opieka	31	16	15	16
9	Rezerwa	26	13	13	13
	Razem:	287	151	126	212
	Wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego (wymiar 3/5 etatu) i asystenta audytora wewnętrznego-odbywający praktykę w audycie wewnętrznym, o której mowa w art. 286 ust.2 pkt. 1 uofp (1/2 etatu) w dniach:	287	151	126	212

*aplikacja radcowska, szkolenia wewnętrzne i zewnętrzne ** szkolenia wewnętrzne i zewnętrzne

Joanna Dołatkowska
Audytor wewnętrzny
CIA 112981 / SGAP 1848

29.12.2023r.
(data)

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

29.12.2023r.
(data)

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