

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 2025

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

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

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewnijące.

Lp.	Temat zadania zapewnającego	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	Zamówienia „in house” udzielane spółkom gminnym	Zarządzanie Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	Audytor wew. 3/5 etatu	70 dni	Nie	-
2	Udzielanie zamówień publicznych poniżej 130tys.zł w Referacie Promocji Gminy	Zamówienia publiczne Udzielania zamówień publicznych	Audytor wew. 3/5 etatu	50 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	2 dzień	Szkolenia poaudytowe (po pół dnia na jedno zadanie)

3.3. Planowane czynności sprawdzające.

Lp.	Temat zadania zapewnającego, 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.	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 etat	4 dni	Audyt z planu 2020

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

Cykl audytu wynosi 18,5 lat. Poniżej w ujęciu tabelarycznym plan na lata 2025-2043.

L. p.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka	Ocena ryzyka	Obszar audytu	Planowany rok audytu
1	2	3	4	5	6
1	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	wysoki	1,06	Zarządzanie	2025
2	Udzielanie zamówień publicznych	wysoki	1,05	Zamówienia publiczne	2025
3	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	wysoki	0,93	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2026

4	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	wysoki	0,92	Obsługa organów Gminy - administracja	2026
5	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej	średni	0,86	Oświata i edukacja publiczna	2027
6	Gospodarka komunalna	średni	0,88	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2027
7	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	średni	0,88	Obsługa organów Gminy – administracja	2028
8	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	średni	0,88	Informacja i komunikacja	2028
9	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	średni	0,88	Kultura fizyczna i sport	2029
10	Ochrona środowiska	średni	0,88	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2029
11	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	średni	0,88	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2030
12	Profilaktyka i promowanie zdrowia	średni	0,88	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2030
13	Usługi związane z działalnością gospodarczą	średni	0,88	Usługi administracyjne	2031
14	Finanse	średni	0,86	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2031
15	Świadczenia społeczne i rodzinne	średni	0,86	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2032
16	Obrót majątkiem Gminy	średni	0,85	Mienie komunalne	2032
17	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	średni	0,85	Informacja i komunikacja	2033
18	Kontrola i środowisko kontroli	średni	0,84	Zarządzanie	2033
19	Podatki i opłaty lokalne.	średni	0,82	Podatki i opłaty	2034
20	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	średni	0,83	Dotacje i subwencje	2034
21	Zarządzanie strategiczne	średni	0,80	Zarządzanie	2035
22	Sprawozdawczość.	średni	0,80	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2035
23	Zarządzenie finansami.	średni	0,77	Zarządzanie	2036
24	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	średni	0,76	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.	2036
25	Ochrona przeciwpożarowa.	średni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2037
26	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	średni	0,76	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2037
27	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	średni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2038
28	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	średni	0,75	Dotacje i subwencje	2038
29	Księgowość	niski	0,70	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2039
30	Wydawanie zezwoleń	niski	0,69	Usługi administracyjne	2039
31	Gospodarka mieszkaniowa	niski	0,68	Mienie komunalne	2040
32	Scalanie i podziały nieruchomości.	niski	0,68	Mienie komunalne	2040
33	Inne podatki i opłaty	niski	0,66	Podatki i opłaty	2041
34	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	niski	0,60	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2041
35	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	niski	0,57	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2042

36	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	niski	0,57	Usługi administracyjne	2042
37	Działalność promocyjna gminy	niski	0,49	Promocja gminy	2043

5. Wyniki analizy zasobów osobowych.

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

Organizacja pracy Biura Audytu Wewnętrznego w okresie 1.01.2025r. - 31.12.2025r.

L.p.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)		
		razem osobodni/dni robocze:	w tym audytor wewnętrzny 3/5 etatu	Uwagi
1	Planowanie i sprawozdawczość	6	6	-
2	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających	100	100	Ewentualne dokończenie drugiego z planowanych audytów w roku 2026
	dokończenie zadania z planu 2024	-	-	-
3	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań doradczych	1	1	-
4	Monitoring realizacji zaleceń	2	2	-
5	Przeprowadzenie czynności sprawdzających	4	4	-
6	Czynności organizacyjne	1	1	-
7	Szkolenia i rozwój zawodowy	2	2	w tym 18 dni urlop na egzamin radcowski (3/5 z 30 dni z art.34 ustawy z dnia 6.7.1982r.o radcach prawnych (t.j. Dz.U.2024.499)
		<u>+18</u> 20	<u>+18</u> 20	
8	Urlopy i opieka	16	16	-
9	Rezerwa	2	2	-
	Razem:	152	152	-
	Wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego (wymiar 3/5 etatu) w dniach:	152	152	-

18.12.2024r.
(data)

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

Joanna Dolatkowska
Audytor wewnętrzny
CIA 112981 CGAP 1848

19.12.2024r.
(data)

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

WÓJ
Kierownik