

.....
(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych)

AW.1721.1.2023

PLAN AUDYTU NA ROK 2024

1. Wyniki analizy obszarów ryzyka

Lp.	Nazwa obszaru	Typ obszaru	Poziom ryzyka w obszarze
1	2		3
1.	Edukacja, kultura, sport	Podstawowy	Wysoki
2.	Zamówienia publiczne	Wspomagający	Wysoki
3.	Finansowanie organizacji pozarządowych (NGO)	Podstawowy	Wysoki
4.	Bezpieczeństwo informacji	Wspomagający	Wysoki
5.	Gospodarka komunalna	Podstawowy	Wysoki
6.	Inwestycje i remonty	Podstawowy	Średni
7.	Podatki i opłaty	Podstawowy	Średni
8.	Realizacja budżetu	Wspomagający	Średni
9.	Gospodarka odpadami	Podstawowy	Średni
10.	Gospodarowanie mieniem	Podstawowy	Średni
11.	Funkcjonowanie samorządowych instytucji kultury	Podstawowy	Średni
12.	System kadrowy i płacowy	Wspomagający	Średni
13.	Rachunkowość budżetowa i sprawozdawczość	Wspomagający	Niski
14.	Świadczenie usług administracyjnych	Podstawowy	Niski
15.	Pozyskiwanie funduszy i prowadzenie projektów	Wspomagający	Niski
16.	Zaopatrzenie i gospodarka materiałowa	Wspomagający	Niski
17.	Informacja i promocja gminy	Podstawowy	Niski
18.	Pomoc społeczna	Podstawowy	Niski
19.	Realizacja zadań zleconych	Podstawowy	Niski
20.	Funkcjonowanie gminnych osób prawnych	Podstawowy	Niski

2. Wyniki analizy zasobów osobowych:

2.1. Określenie limitu osobodni:

Lp.	Ilość audytorów	Wielkość etatu	Planowana ilość osobodni w roku 2023	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.
1.	1	0,50	125,5	-

2.2. Szczegółowe informacje dotyczące organizacji czasu pracy audytora wewnętrznego:

Lp.	Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni	Wskaźnik %	Uwagi
1	2		3	5
1.	Realizacja zadań zapewniających	60	47,81 %	
2.	Realizacja czynności doradczych	10	7,97 %	
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających	4	3,19 %	
4.	Kontynuacja realizacji zadań zapewniających z roku poprzedniego	20	15,94 %	
5.	Szkolenia i rozwój zawodowy	3	2,39 %	
6.	Czynności organizacyjne	5	3,98 %	
7.	Rezerwa czasowa na zadania pozaplanowe	10,5	8,37 %	
8.	Urlopy i inne nieobecności	13	10,36 %	
9.	RAZEM	125,5	100,00 %	

3. Zakres prac

3.1. Planowane zadania zapewniające:

Lp.	Obszar ryzyka	Temat zadania zapewniającego	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy/biegłego	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Edukacja, kultura, sport	Ocena wybranych procesów funkcjonowania jednostek oświatowych, dla których Gmina Białe Błota jest organem prowadzącym	20	NIE	
	Zamówienia publiczne	Prawidłowość funkcjonowania procesów związanych z realizacją zamówień publicznych podprogowych w Urzędzie Gminy Białe Błota	20	NIE	
2.	Zamówienia publiczne	Prawidłowość funkcjonowania procesów związanych z realizacją zamówień publicznych objętych rygorem ustawy Prawo zamówień publicznych – Urząd Gminy Białe Błota oraz jednostki organizacyjne gminy	20	NIE	
	RAZEM		60		

3.2. Planowane czynności doradcze:

Lp.	Planowane tematy czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	Czynności doradcze zlecone przez kierownika lub realizowane z inicjatywy audytora	10	
	RAZEM	10	

3.3. Kontynuowane zadania zapewniające z roku 2023:

Lp.	Obszar ryzyka	Temat zadania zapewniającego	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Finansowanie organizacji pozarządowych (NGO)	Prawidłowość procesów związanych z udzielaniem dotacji na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie	20	NIE	
	RAZEM				

3.4. Planowane czynności związane z monitorowaniem zaleceń:

Lp.	Obszar ryzyka	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności monitorowania	Planowany czas przeprowadzenia czynności monitorowania (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5
1.		Czynności monitorowania realizowane sukcesywnie w odniesieniu do zaistniałych rekomendacji	2	
	RAZEM		2	

3.5. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Obszar ryzyka	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5
1.		Czynności sprawdzające realizowane sukcesywnie w odniesieniu do zaistniałych rekomendacji	2	
	RAZEM		2	

4. Obszary ryzyka, które powinny być objęte audytem wewnętrznym w następnych latach:

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1.	Bezpieczeństwo informacji	2025	
2.	Gospodarka komunalna	2025	
3.	Inwestycje i remonty	2025	
4.	Podatki i opłaty	2026	
5.	Realizacja budżetu	2026	
6.	Gospodarka odpadami	2026	
7.	Gospodarowanie mieniem	2027	
8.	Funkcjonowanie samorządowych instytucji kultury	2027	
9.	System kadrowy i płacowy	2027	
10.	Rachunkowość budżetowa i sprawozdawczość	2028	
11.	Świadczenie usług administracyjnych	2028	
12.	Pozyskiwanie funduszy i prowadzenie projektów	2028	
13.	Zaopatrzenie i gospodarka materiałowa	2028	
14.	Informacja i promocja gminy	2029	
15.	Pomoc społeczna	2029	
16.	Realizacja zadań zleconych	2029	
17.	Funkcjonowanie gminnych osób prawnych	2029	

5. Cykl audytu

Lp.	Liczba zidentyfikowanych obszarów ryzyka w jednostce	Liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających	Cykl audytu w latach	Uwagi
1	2	3	4	5
1.	20	3	6,67	

19.12.2023 r.
(data)

.....
(audytor wewnętrzny)

19.12.2023 r.
(data)

.....
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki)