

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

AW.1721.1.2024

**PLAN AUDYTU NA ROK 2024 - AKTUALIZACJA Z DNIA 16.05.2024**

**1. Wyniki analizy obszarów ryzyka**

Lp.	Nazwa obszaru	Typ obszaru	Poziom ryzyka w obszarze
1	2		3
1.	<b>Edukacja, kultura, sport</b>	Podstawowy	<b>Wysoki</b>
2.	<b>Zamówienia publiczne</b>	Wspomagający	<b>Wysoki</b>
3.	<b>Finansowanie organizacji pozarządowych (NGO)</b>	Podstawowy	<b>Wysoki</b>
4.	Bezpieczeństwo informacji	Wspomagający	<b>Wysoki</b>
5.	Gospodarka komunalna	Podstawowy	<b>Wysoki</b>
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	70	55,78 %	
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	0	0,00 %	
5.	Szkolenia i rozwój zawodowy	3	2,39 %	
6.	Czynności organizacyjne	5	3,98 %	
7.	Rezerwa czasowa na zadania pozaplanowe	20,5	16,33 %	
8.	Urlopy i inne nieobecności	13	10,36 %	
9.	<b>RAZEM</b>	<b>125,5</b>	<b>100,00 %</b>	

### 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	40	NIE	
2.	Edukacja, kultura, sport	Ocena prawidłowości funkcjonowania Gminnego Centrum Kultury w Białych Błotach	30	NIE	
		<b>RAZEM</b>	<b>70</b>		

#### 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	
	<b>RAZEM</b>	<b>10</b>	

### 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.	NIE dotyczy				
	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:**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa obszaru</b>	<b>Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego</b>	<b>Uwagi</b>
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	

16.05.2024 r.  
(data)

.....  
(audytor wewnętrzny)

16.05.2024 r.  
(data)

.....  
(pieczęć i podpis kierownika jednostki)