

ul. Dolna 2

06-415 Czernice Borowe

..... nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2024

1. Wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Opis obszaru ryzyka	Poziom ryzyka w obszarze (wysoki, średni, niski)	Uwagi
1	2	3	4	5
1.	Wydatki	Finansowanie jednostek organizacyjnych; Nadzór nad gospodarką finansową jednostek organizacyjnych; Dotacje dla jednostek spoza sfp	Wysokie	Poziom ryzyka uśredniony w obszarze według przyjętej skali
2.	Gospodarka komunalna	Drogi i transport; Gospodarka wodno – ściekowa; Gospodarka odpadami; Kształtowanie i ochrona środowiska	Wysokie	jw.
3.	Zewnętrzne środki pomocowe, strukturalne, Fundusz Spójności	Wnioski i dokumentacja w zakresie pozyskiwania środków; Nadzór nad realizacją i rozliczeniem inwestycji z udziałem środków zewnętrznych	Wysokie	jw.
4.	Mienie komunalne	Prawidłowość wykorzystania mienia komunalnego; Ewidencja mienia komunalnego	Wysokie	jw.
5.	Budżet gminy	Opracowanie i wykonanie budżetu i jego zmiany; Dochody własne; Wydatki inwestycyjne; Kredyty, pożyczki, poręczenia	Wysokie	jw.
6.	Podatki i opłaty	Naliczanie podatków; Windykacja należności z podatków	Wysokie	jw.
7.	System informatyczny	Ochrona i archiwizacja danych; Zakres i jakość obsługi zadań przez system informatyczny	Wysokie	jw.

1	2	3	4	5
8.	Rachunkowość	Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości; Księgi rachunkowe; Inwentaryzacja; Gospodarka kasowa; Bilans; Sprawozdania jednostek organizacyjnych Gminy; Centralizacja podatku VAT w JST	Średnie	jw.
9.	Usługi administracyjne	Planowanie przestrzenne; Ewidencja ludności; Ewidencja działalności gospodarczej; Akta stanu cywilnego; Koncesje na alkohol; Zarządzanie jednostkami kultury; Zarządzanie jednostkami oświat; Inwestycje w placówki samorządowe; Działania z zakresu GOPS; Zarządzanie kryzysowe; Zarządzanie bazą sportowo – rekreacyjną; Współpraca z organizacjami pozarządowymi; Fundusz Sołecki	Średnie	jw.
10.	Zarządzanie jedn. org.	Udzielanie zamówień publicznych; Zarządzanie personelem; System kontroli wew...; Komunikacja wewnątrz org.; Polityka zarządzania jakością; Gospodarka środkami trwałymi i sprzętem; Umowy cywilno – prawne; Wartościowanie pracy; Szkolenia oraz podnoszenie kwalifikacji pracowników	Średnie	jw.
11.	Gospodarka nieruchomościami	Dzierżawa, najem i sprzedaż nieruchomości; Zarządzanie zasobem mieszkaniowym; Użytkowanie wieczyste; Nabywanie nieruchomości	Średnie	jw.
12.	Polityka informacyjna i promocja	Działania informacyjne; Informacja turystyczna; Działania promocyjne; Koordynacja działań promocyjnych; Zarządzanie marką	Średnie	jw.

2. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych

2.1. Zasoby osobowe komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Liczba zatrudnionych audytorów (w tym innych osób zatrudnionych w komórce audytu)	Łączny wymiar czasu pracy (w etatach)	Liczba dni roboczych/osobodni w roku
1	2	3	4
1.	1	0,05	15

2.2. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Zadania komórki audytu wewnętrznego	Zasoby ludzkie		Uwagi
		osobodni	%	
1	2	3	4	5
1.	Zadania zapewniające	6	40,0%	
2.	Czynności doradcze	2	13,3%	
3.	Czynności sprawdzające	2	13,3%	
4.	Planowanie i sprawozdawczość roczna	2	13,3%	
5.	Czynności organizacyjne	3	20,0%	
6.	Rezerwa czasowa	0	0,0%	
SUMA		15	100%	

3. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Wstępne określenie tematu zadania zapewniającego	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli nr 1 kolumna nr 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzania zadania (w osobodniach)	Uwagi (w tym informacja o powołaniu rzeczoznawcy)
1	2	3	4	5	6
1.	Ochrona danych osobowych	System informatyczny	0,05	3	Brak potrzeb rzeczoznawcy
2.	Gospodarowanie odpadami i ściekami	Gospodarka komunalna	0,05	3	Brak potrzeb rzeczoznawcy

4. Planowane czynności doradcze

Lp.	Temat lub rodzaj planowanych czynności doradczych	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli nr 1 kolumna nr 2)	Planowana liczba audytów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzania czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
Według potrzeb					
			0,05	2	

5. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli nr 1 kolumna nr 2)	Planowana liczba audytów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzania czynności sprawdzające (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
Według potrzeb					
			0,05	2	

6. Cykl audytu w latach

Lp.	Liczba wszystkich obszarów ryzyka	Liczba obszarów ryzyka wyznaczona do przeprowadzenia zadań zapewniających	Cykl audytu wyrażony w latach (2/3)
1	2	3	4
1.	12	2	6,00

7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki

1. Audytor wewnętrzny zatrudniony na umowę zlecenie; dla celów planu audytu i określenia budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego przedstawiono jako 0,05 etatu.


Mariusz Repelewicz
AUDYTOR WĘWNETRZNY
(Pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

URZĄD GMINY
Czerńce Borowe
ul. Dolna 2
06-415 Czerńce Borowe

(Pieczęć i podpis Kierownika Jednostki)