

Urząd Gminy w Prażmowie  
P. Czołchańskiego 1  
05-505 Prażmów

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

## PLAN AUDYTU NA ROK 2024

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym<sup>1)</sup>

| Lp. | Nazwa jednostki                                            |
|-----|------------------------------------------------------------|
| 1.  | Urząd Gminy w Prażmowie                                    |
| 2.  | Biblioteka Publiczna Gminy Prażmów w Prażmowie             |
| 3.  | Przedsiębiorstwo Komunalne w Prażmowie sp. z o.o.          |
| 4.  | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prażmowie               |
| 5.  | Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Prażmowie |
| 6.  | Szkoła Podstawowa w Uwielinach                             |
| 7.  | Zespół Szkolno - Przedszkolny w Prażmowie                  |
| 8.  | Centrum Usług Wspólnych                                    |

### 2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

| Lp. | Nazwa obszaru<br>(ze wskazaniem nazwy jednostki,<br>jeżeli to konieczne) | Typ obszaru działalności | Obszar działalności<br>związany<br>z dysponowaniem<br>środkami, o których<br>mowa w art. 5 ust. 3<br>ustawy<br>o finansach publicznych | Opis obszaru działalności<br>wspomagającej <sup>4)</sup> | Poziom ryzyka w obszarze |
|-----|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1.  | Obsługa prawna Urzędu                                                    | Wspomagająca             | Nie                                                                                                                                    | Zarządzanie                                              | Niski                    |

<sup>1)</sup> Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 287 ust. 1 ustawy z dnia 24 września 2009 r. o finansach publicznych

<sup>2)</sup> Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

<sup>3)</sup> Niepotrzebne skreślić.

<sup>4)</sup> Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „ Zarządzanie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

|     |                                                                                                    |              |     |                       |        |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----|-----------------------|--------|
| 2.  | Organizacja Urzędu                                                                                 | Wspomagająca | Nie | Zarządzanie           | Średni |
| 3.  | Oświata                                                                                            | Podstawowa   | Tak |                       | Średni |
| 4.  | Zarządzanie majątkiem i nadzór właścicielski                                                       | Wspomagająca | Nie | Gospodarka finansowa  | Średni |
| 5.  | Gospodarka komunalna, ochrona środowiska i rolnictwo                                               | Podstawowa   | Tak |                       | Średni |
| 6.  | Bezpieczeństwo i porządek publiczny                                                                | Podstawowa   | Nie |                       | Średni |
| 7.  | Kultura, sport i rekreacja                                                                         | Podstawowa   | Tak |                       | Średni |
| 8.  | Budżet - planowanie, realizacja dochodów i wydatków, sprawozdawczość                               | Podstawowa   | Tak |                       | Wysoki |
| 9.  | Infrastruktura drogowa oraz inwestycje                                                             | Podstawowa   | Tak |                       | Średni |
| 10. | Polityka społeczna                                                                                 | Podstawowa   | Tak |                       | Średni |
| 11. | Pozyskiwanie i wykorzystanie funduszy unijnych/innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych | Wspomagająca | Tak | Gospodarka finansowa  | Niski  |
| 12. | Ochrona zdrowia                                                                                    | Podstawowa   | Nie |                       | Średni |
| 13. | Systemy informatyczne, bezpieczeństwo danych                                                       | Wspomagająca | Tak | Systemy informatyczne | Wysoki |
| 14. | Finanse i księgowość (efektywność procedur kontroli finansowej, prowadzenie rachunkowości)         | Wspomagająca | Nie | Gospodarka finansowa  | Wysoki |
| 15. | Gospodarka przestrzenna                                                                            | Podstawowa   | Nie |                       | Wysoki |
| 16. | Ewidencja ludności                                                                                 | Podstawowa   | Nie |                       | Średni |
| 17. | Promocja Gminy                                                                                     | Podstawowa   | Nie |                       | Średni |

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewniające

| Lp. | Temat zadania zapewniającego                                                   | Nazwa obszaru<br>(nazwa obszaru z<br>kolumny 2 w tabeli 2) | Planowana liczba<br>audytorów<br>wewnętrznych<br>przeprowadzających<br>zadanie<br>(w etatach) | Planowany czas<br>przeprowadzenia<br>zadania<br>(w dniach) <sup>i</sup> | Ewentualna<br>potrzeba powołania<br>rzecznawcy | Uwagi |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------|
| 1   | 2                                                                              | 3                                                          | 4                                                                                             | 5                                                                       | 6                                              | 7     |
| 1.  | Ocena prawidłowości wydawania decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania. | Gospodarka przestrzenna                                    | 1                                                                                             | 60                                                                      | Nie                                            |       |

#### 3.2 Planowane czynności doradcze

| Lp. | Planowana liczba audytorów wewnętrznych<br>przeprowadzających czynności doradcze<br>(w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia czynności<br>doradczych<br>(w dniach) | Uwagi |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------|
| 1   | 2                                                                                               | 3                                                                    | 4     |
| 1.  | Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w wybranej jednostce.                      | 50                                                                   |       |

#### 4. Planowane czynności sprawdzające

| Lp. | Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą<br>czynności sprawdzające                                                               | Nazwa obszaru                                                                                 | Planowana liczba<br>audytorów<br>wewnętrznych<br>przeprowadzających<br>czynności<br>sprawdzające<br>(w etatach) | Planowany czas<br>przeprowadzenia<br>czynności<br>sprawdzających<br>(w dniach) | Uwagi |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1.  | 2.                                                                                                                                    | 3.                                                                                            | 4.                                                                                                              | 5.                                                                             | 6.-   |
| 1.  | Prawidłowość prowadzenia i inwentaryzacji rozrachunków w księgach jednostki budżetowej na przykładzie szkoły podstawowej w Uwielinach | Finanse i księgowość<br>(efektywność procedur kontroli finansowej, prowadzenie rachunkowości. | 1                                                                                                               | 10                                                                             |       |

### 5. Planowane monitorowanie zaleceń pokontrolnych

| Lp. | Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy monitorowanie zaleceń                                                                                         | Nazwa obszaru                                                                                                                                                       | Planowana liczba audytorów | Planowany czas przeprowadzenia | Uwagi |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|-------|
| 1   | 2                                                                                                                                                           | 3                                                                                                                                                                   | 4                          | 5                              | 6     |
| 1.  | Prawidłowość umarzania należności cywilnoprawnych na przykładzie czynszów mieszkaniowych i socjalnych oraz dzierżaw gruntów zabudowanych i niezabudowanych. | Budżet - planowanie, realizacja dochodów i wydatków, sprawozdawczość.<br>Finanse i księgowość (efektywność procedur kontroli finansowej, prowadzenie rachunkowości. | 1                          | 5                              |       |
| 2.  | Prawidłowość naliczania opłaty śmieciowej i kontrola składanych deklaracji oraz ich zmian w trakcie roku budżetowego.                                       | Budżet - planowanie, realizacja dochodów i wydatków.<br>Gospodarka komunalna,                                                                                       | 1                          | 5                              |       |

### 6. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

| Lp. | Nazwa obszaru<br>(nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2) | Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego | Uwagi |
|-----|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------|
| 1.  | Ochrona zdrowia                                         | 2025                                              |       |
| 2.  | Infrastruktura drogowa                                  | 2025                                              |       |
| 3.  | Ewidencja ludności                                      | 2026                                              |       |
| 4.  | Kultura, Sport i Turystyka                              | 2026                                              |       |
| 5.  | Promocja Gminy                                          | 2027                                              |       |
| 6.  | Polityka społeczna                                      | 2027                                              |       |
| 7.  | Oświata                                                 | 2028                                              |       |
| 8.  | Gospodarka komunalna                                    | 2028                                              |       |
| 9.  | Gospodarka przestrzenna                                 | 2029                                              |       |
| 10. | Finanse i budżet                                        | 2029                                              |       |

### 7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

Usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego rozpoczęto od 28 lutego 2017 r. .

**29.12.2023r.**

(data)

.....**Audytu wewnętrznego**.....

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

**29.12.2023 r.**

(data)

.....**Wójta Gminy Prażmów**.....

(pieczęć i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony  
audytu wewnętrznego )

---