

Benchmarking audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych

Raport na podstawie danych za 2025 rok

Raport „Benchmarking audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych”

Dokument „**Benchmarking audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych**” został opracowany przez pracowników Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości w Ministerstwie Finansów.

W celu ponownego wykorzystywania treści informacji zawartych w dokumencie podmioty pobierające te informacje są zobowiązane do:

- 1) poinformowania o źródle, czasie wytworzenia i pozyskania tych informacji, poprzez podanie pełnej nazwy Ministerstwa Finansów lub nazwy skróconej – MF;
- 2) poinformowania o przetworzeniu informacji ponownie wykorzystywanej.

Ministerstwo Finansów nie ponosi odpowiedzialności za treść informacji sektora publicznego przetworzonych przez podmiot ponownie wykorzystujący te informacje.

Spis treści

1. Wprowadzenie.....	4
1.1 Jak korzystać z Raportu.....	4
2. Założenia badania	5
2.1 Wskaźniki	5
2.2 Zakres danych.....	5
2.3 Grupy porównawcze.....	5
3. Charakterystyka grup porównawczych	8
3.1 Zatrudnienie	8
3.2 Wydatki	9
3.3 Wielkość KAW ogółem	10
3.4 Wielkość KAW audytorzy.....	11
3.5 Zadania/organizacja.....	12
3.6 Obszar audytu.....	13
4. Wskaźniki wyników audytu wewnętrznego	14
4.1 Liczba zakończonych zadań zapewniających	14
4.2 Liczba wydanych zaleceń	20
5. Wskaźniki jakości audytu wewnętrznego	26
5.1 Samoocena	26
5.2 Ocena zewnętrzna.....	32
5.3 Samoocena i ocena zewnętrzna	38
5.4 Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy	44
6. Wskaźniki wydajności (efektywności) audytu wewnętrznego	50
6.1 Pracochłonność zadań zapewniających.....	50
6.2 Pracochłonność czynności sprawdzających.....	56
6.3 Czas przeznaczony na czynności doradcze.....	62
6.4 Stopień realizacji planu audytu	68
6.5 Wydajny czas audytu 1	74
6.6 Wydajny czas audytu 2	80
6.7 Wydajny czas audytu 3	86
6.8 Procent zaleceń uznanych za zasadne.....	92

1. Wprowadzenie

Przedstawiamy Państwu kolejny raport *Benchmarking audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych*¹ opracowany przez Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości, umożliwiający porównywanie wybranych wskaźników funkcjonowania audytu wewnętrznego pomiędzy jednostkami sektora finansów publicznych.

W celu zapewnienia porównywalności danych jednostki zostały podzielone na 6 grup porównawczych, z uwzględnieniem m.in. wielkości zatrudnienia, kwot wydatkowanych środków finansowych, wielkości komórki audytu wewnętrznego². W *Raporcie* zostały zachowane dotychczasowe grupy porównawcze, obejmujące jednostki administracji rządowej o zbliżonej charakterystyce.

Raport skierowany jest przede wszystkim do audytorów wewnętrznych i kierowników jednostek. Na jego podstawie możliwe jest porównanie wskaźników wyliczonych dla własnej jednostki z wskaźnikami określonymi dla poszczególnych grup. *Raport* stanowi również cenne źródło wiedzy o funkcjonowaniu audytu wewnętrznego dla komitetów audytu.

Zastosowane w *Raporcie* wskaźniki zostały opracowane w oparciu o dane przekazane w *Informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku 2025*³.

1.1 Jak korzystać z Raportu

Aby porównać funkcjonowanie własnej KAW lub usługodawcy z działaniem audytu wewnętrznego w innych jednostkach, w pierwszej kolejności należy określić, w której z grup porównawczych (przedstawionych w Tabeli 2 *Raportu*) mieści się jednostka.

Następnie należy obliczyć wskaźniki dla swojej jednostki zgodnie z opisami lub wzorami przedstawionymi w rozdziale 4. W przypadku jednostek administracji rządowej składających *Informację*, możliwe jest obliczenie wskaźników na podstawie danych w niej zawartych.

W przypadku obliczania części wskaźników nie uwzględniono jednostek, w których audyt wewnętrzny był prowadzony przez usługodawców, co wynika z faktu, że wypełnienie określonych punktów *Informacji* dla tej grupy audytorów nie było obowiązkowe.

W niektórych przypadkach uzyskane wyniki wskaźników, dla zachowania przejrzystości wykresów, zaokrąglono do liczb całkowitych. W związku z tym kolumny na wykresach, mimo tych samych wartości, mogą się nieznacznie różnić.

¹ Dalej jako: Raport.

² Dalej jako: KAW.

³ Informacja o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego jest składana przez kierowników jednostek na podstawie art. 295 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.), dalej jako: Informacja. Wzór Informacji został określony w Komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie wzoru informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. poz. 220).

2. Założenia badania

2.1 Wskaźniki

Wskaźniki zastosowane w *Raporcie* podzielone są na 3 kategorie.

- 1) **Wyniki**, w tym:
 - a) Liczba zakończonych zadań zapewniających – **rozdział 4.1**
 - b) Liczba wydanych zaleceń – **rozdział 4.2**
- 2) **Jakość**, w tym:
 - a) Samoocena – **rozdział 5.1**
 - b) Ocena zewnętrzna – **rozdział 5.2**
 - c) Samoocena i ocena zewnętrzna – **rozdział 5.3**
 - d) Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy – **rozdział 5.4**
- 3) **Wydajność** (efektywność), w tym:
 - a) Pracochłonność zadań zapewniających – **rozdział 6.1**
 - b) Pracochłonność czynności sprawdzających – **rozdział 6.2**
 - c) Średni czas przeznaczony na czynności doradcze – **rozdział 6.3**
 - d) Stopień realizacji planu audytu – **rozdział 6.4**
 - e) Wydajny czas audytu 1 – **rozdział 6.5**
 - f) Wydajny czas audytu 2 – **rozdział 6.6**
 - g) Wydajny czas audytu 3 – **rozdział 6.7**
 - h) Procent zaleceń uznanych za zasadne – **rozdział 6.8**

2.2 Zakres danych

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie danych ujętych w *Informacjach* złożonych przez **720 jednostek administracji rządowej**.

W szczegółowych analizach nie uwzględniono danych objętych klauzulami tajności oraz danych pochodzących z tych *Informacji*, które były niekompletne, niespójne lub nie zostały skorygowane przez jednostkę. Z tego powodu liczba analizowanych jednostek w poszczególnych grupach i wskaźnikach może być różna (np. w grupach porównawczych odnoszących się do wielkości zatrudnienia w jednostce, nie uwzględniono jednostek, które nie wykazały takich wielkości).

2.3 Grupy porównawcze

Porównywania należy dokonywać pomiędzy podobnymi jednostkami. Poniżej przedstawiono grupy porównawcze, które zostały wyodrębnione w *Raporcie*.

- 1) Grupy według wielkości jednostki mierzonej liczbą zatrudnionych w jednostce ogółem - **„Zatrudnienie”**:
 - a) do 150 zatrudnionych
 - b) do 300 zatrudnionych
 - c) do 600 zatrudnionych
 - d) do 1200 zatrudnionych
 - e) powyżej 1200 zatrudnionych
- 2) Grupy według wielkości jednostki mierzonej poziomem wydatków lub kosztów - **„Wydatki”**:
 - a) wydatki do 25 mln zł

- b) wydatki do 50 mln zł
 - c) wydatki do 100 mln zł
 - d) wydatki do 200 mln zł
 - e) wydatki powyżej 200 mln zł
- 3) Grupy według wielkości komórek audytu wewnętrznego – „Wielkość KAW ogółem”⁴:
- a) usługodawca
 - b) część etatu poniżej ½
 - c) część etatu od ½ do 1
 - d) 1 etat
 - e) do 2 etatów (w tym 2 etaty)
 - f) powyżej 2 etatów
- 4) Grupy według wielkości komórek audytu wewnętrznego – „Wielkość KAW audytorzy”⁵:
- a) usługodawca
 - b) część etatu poniżej ½
 - c) część etatu od ½ do 1
 - d) 1 etat
 - e) do 2 etatów (w tym 2 etaty)
 - f) powyżej 2 etatów
- 5) Grupy o zbliżonych zadaniach lub organizacji lub formie organizacyjno-prawnej oraz zastosowane skrótowe nazwy grup – „Zadania/organizacja”:
- a) agencje wykonawcze – **Agencje**
 - b) państwowe fundusze celowe oraz ZUS, KRUS, NFZ – **Fundusze**
 - c) instytucje kultury i filmowe – **Instytucje kultury**
 - d) izby administracji skarbowej – **IAS**
 - e) inne jednostki budżetowe – **Jednostki budżetowe**
 - f) jednostki budżetowe resortu obrony narodowej – **Jednostki MON**
 - g) ministerstwa i KPRM – **Ministerstwa**
 - h) inne państwowe osoby prawne – **Osoby prawne**
 - i) jednostki prokuratury – **Prokuratury**
 - j) jednostki sądownictwa powszechnego – **Sądy**
 - k) jednostki policji, służby więziennej, straży granicznej i straży pożarnej – **Służby mundurowe**
 - l) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej – **Szpitale**
 - m) uczelnie publiczne – **Uczelnie**
 - n) urzędy centralne – **Urzędy centralne**
 - o) urzędy wojewódzkie – **Urzędy wojewódzkie**
- 6) Grupy według obszaru audytu mierzonego liczbą zatrudnionych w jednostkach – „Obszar audytu”:
- a) **do 120 zatrudnionych** w jednostce na obsadzony etat w komórce audytu (audytorzy oraz stanowiska wspomagające) lub usługodawcę (liczony jako jeden etat)

⁴ Wyrażonej liczbą obsadzonych etatów w komórkach audytu (w tym stanowisk pomocniczych), według stanu na 31 grudnia 2025 r.)

⁵ Wyrażonej liczbą obsadzonych etatów audytorów wewnętrznych w komórkach audytu, według stanu na 31 grudnia 2025 r.

- b) **do 250 zatrudnionych** w jednostce na obsadzony etat w komórce audytu (audytorzy oraz stanowiska wspomagające) lub usługodawcę (liczony jako jeden etat)
- c) **do 450 zatrudnionych** w jednostce na obsadzony etat w komórce audytu (audytorzy oraz stanowiska wspomagające) lub usługodawcę (liczony jako jeden etat)
- d) **do 1030 zatrudnionych** w jednostce na obsadzony etat w komórce audytu (audytorzy oraz stanowiska wspomagające) lub usługodawcę (liczony jako jeden etat)
- e) **powyżej 1030 zatrudnionych** w jednostce na obsadzony etat w komórce audytu (audytorzy oraz stanowiska wspomagające) lub usługodawcę (liczony jako jeden etat)

3. Charakterystyka grup porównawczych

Poniższe wykresy przedstawiają rozkład procentowy jednostek w poszczególnych grupach porównawczych.

3.1 Zatrudnienie

Wykres 1. Jednostki administracji rządowej według liczby zatrudnionych ogółem w jednostce (Grupa 1)

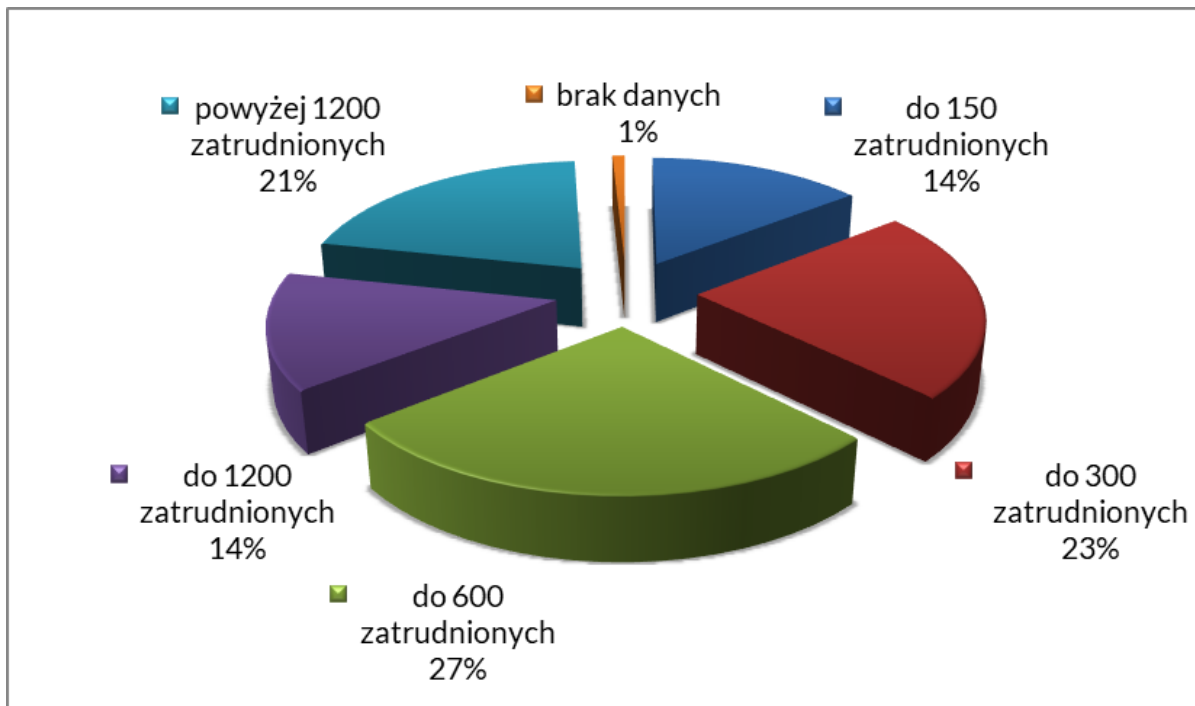


Tabela 1. Jednostki administracji rządowej według liczby zatrudnionych ogółem w jednostce

Liczba zatrudnionych	Procent
do 150 zatrudnionych	14%
do 300 zatrudnionych	23%
do 600 zatrudnionych	27%
do 1200 zatrudnionych	14%
powyżej 1200 zatrudnionych	21%
brak danych	1%

3.2 Wydatki

Wykres 2. Jednostki administracji rządowej według poziomu wydatków lub kosztów (Grupa 2)

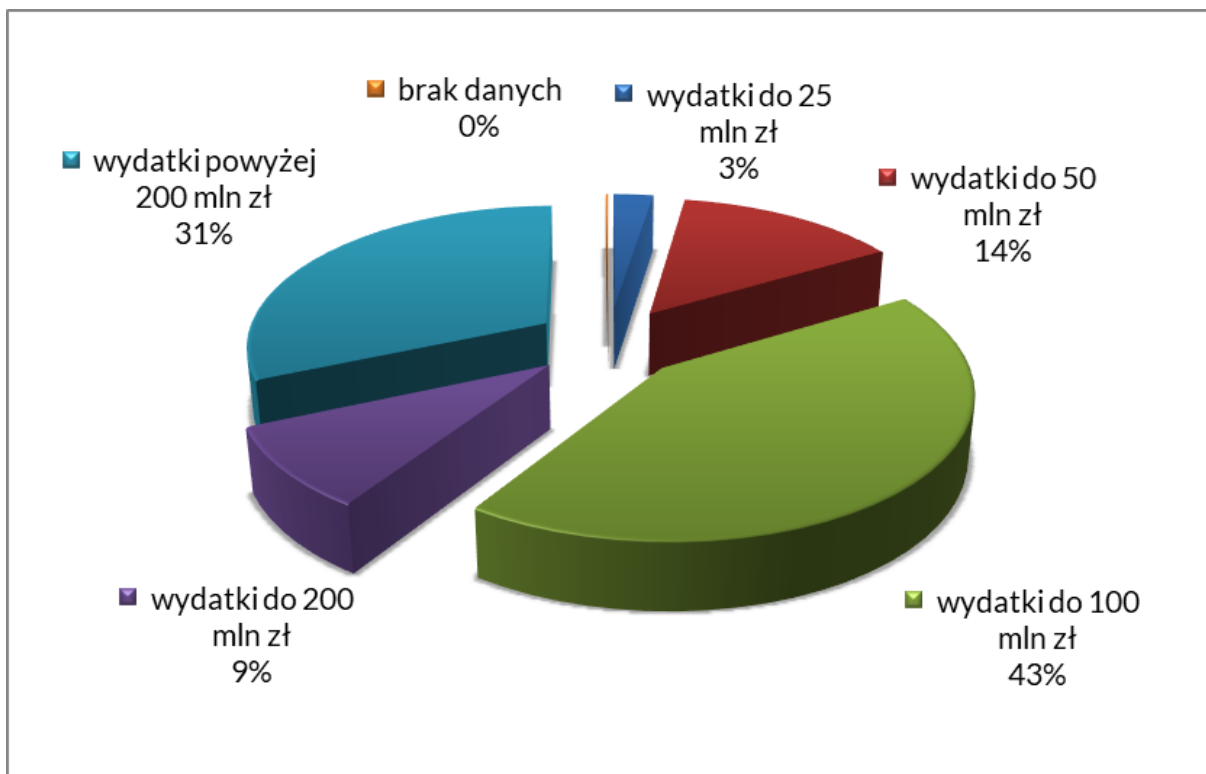


Tabela 2. Jednostki administracji rządowej według poziomu wydatków lub kosztów

Kwota wydatków/kosztów	Procent
wydatki do 25 mln zł	3%
wydatki do 50 mln zł	14%
wydatki do 100 mln zł	43%
wydatki do 200 mln zł	9%
wydatki powyżej 200 mln zł	31%

3.3 Wielkość KAW ogółem

Wykres 3. Jednostki administracji rządowej według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia (Grupa 3)

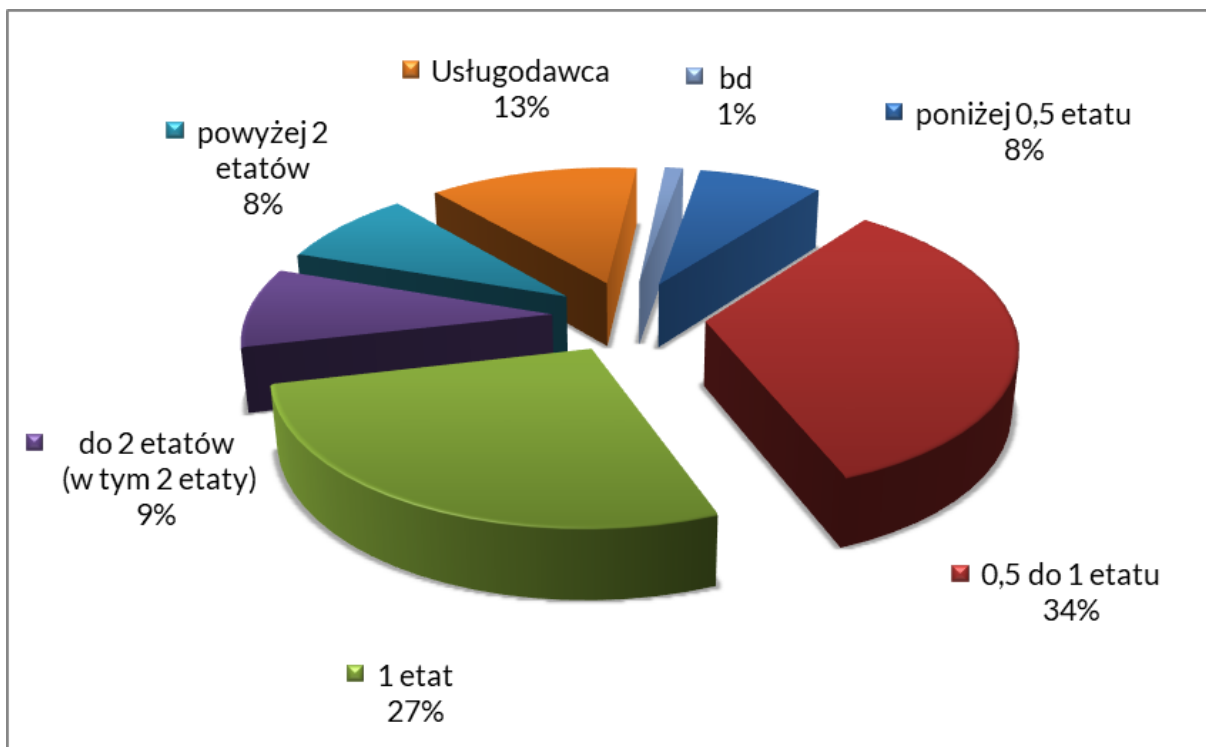


Tabela 3. Jednostki administracji rządowej według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Wielkość KAW ogółem	Procent
poniżej 0,5 etatu	8%
0,5 do 1 etatu	34%
1 etat	27%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	9%
powyżej 2 etatów	8%
Usługodawca	13%
brak danych	1%

3.4 Wielkość KAW audytorzy

Wykres 4. Jednostki administracji rządowej według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia (Grupa 4)

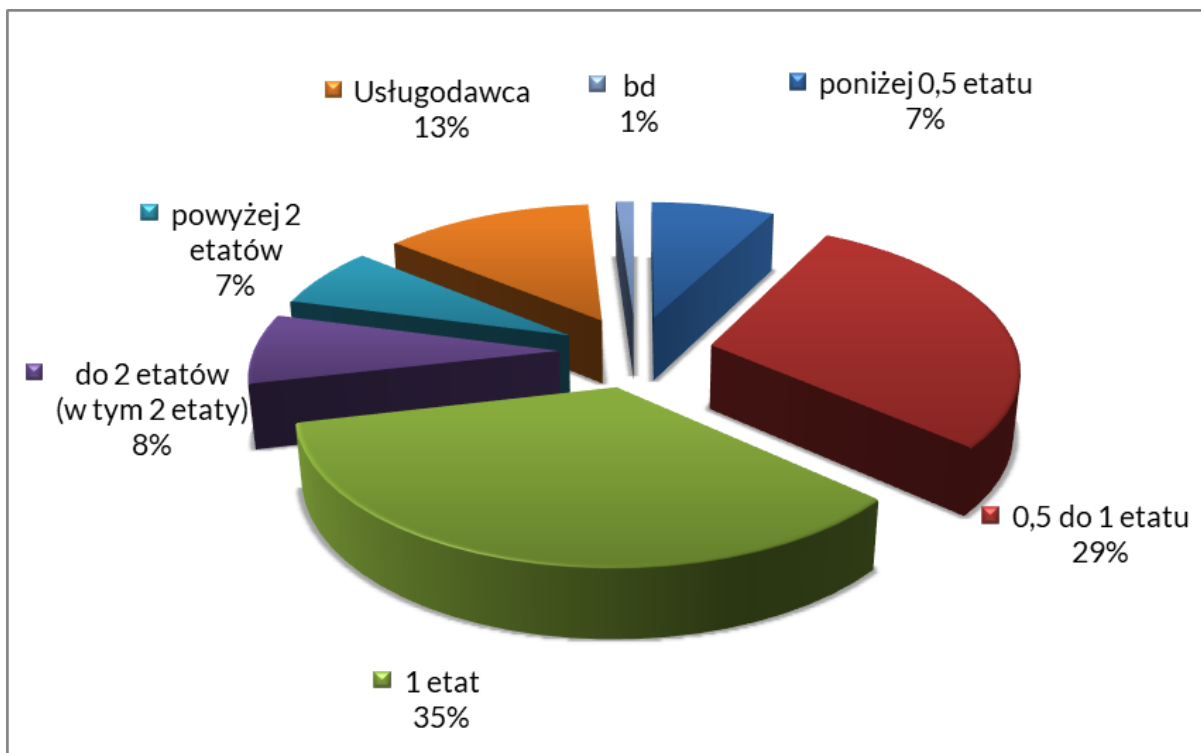


Tabela 4. Jednostki administracji rządowej według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Wielkość KAW audytorzy	Procent
poniżej 0,5 etatu	7%
0,5 do 1 etatu	29%
1 etat	35%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	8%
powyżej 2 etatów	7%
Usługodawca	13%
brak danych	1%

3.5 Zadania/organizacja

Wykres 5. Jednostki administracji rządowej według zadań lub formy organizacyjno-prawnej (Grupa 5)

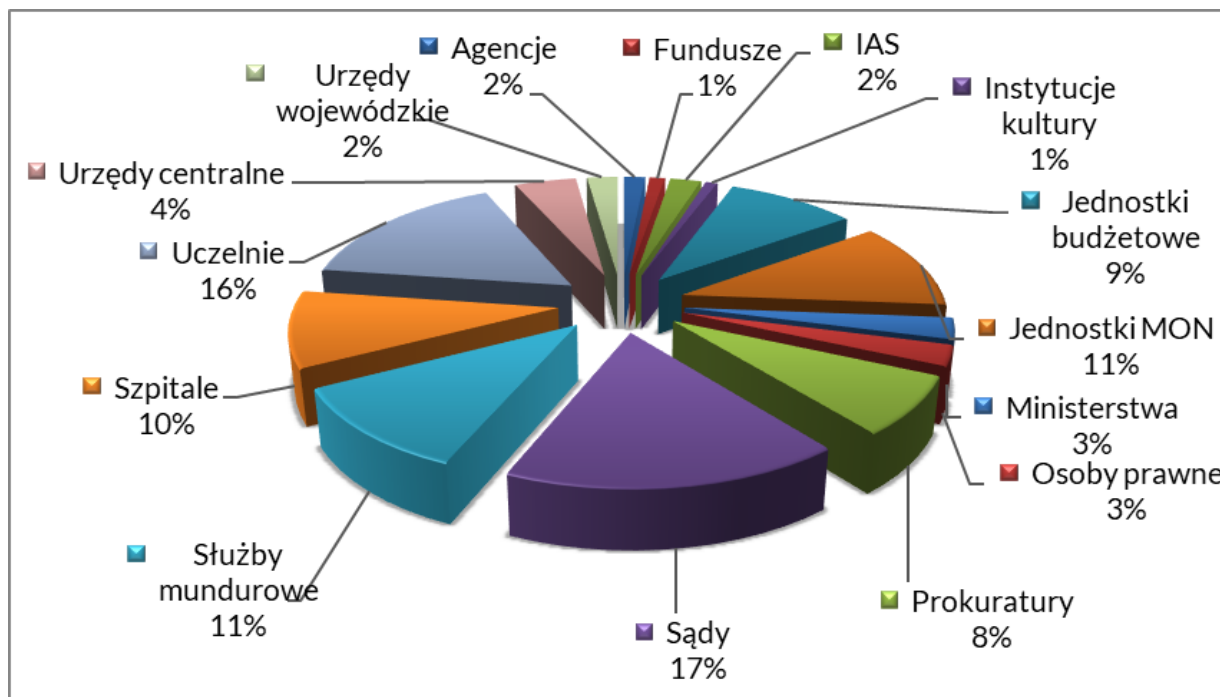


Tabela. 5 Jednostki administracji rządowej według zadań lub formy organizacyjno-prawnej

Rodzaj jednostki	Procent
Agencje	2%
Fundusze	1%
IAS	2%
Instytucje kultury	1%
Jednostki budżetowe	9%
Jednostki MON	11%
Ministerstwa	3%
Osoby prawne	3%
Prokuratury	8%
Sądy	17%
Służby mundurowe	11%
Szpitala	10%
Uczelnie	16%
Urzędy centralne	4%
Urzędy wojewódzkie	2%

3.6 Obszar audytu

Wykres 6. Jednostki administracji rządowej według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę (Grupa 6)

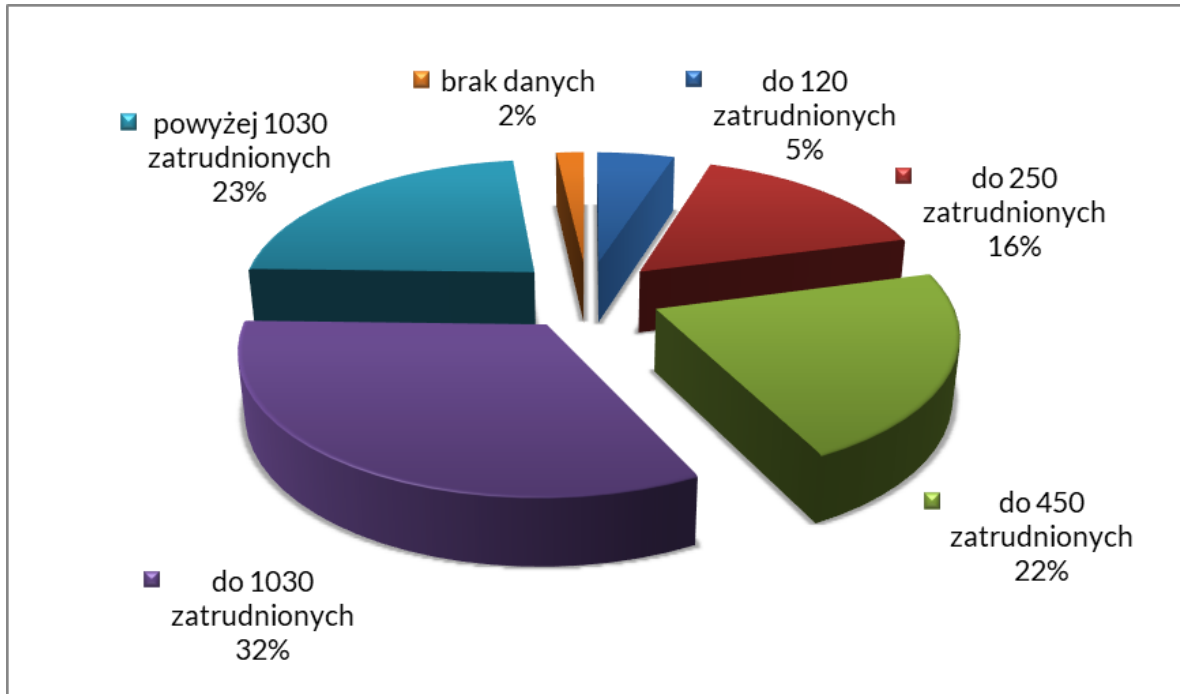


Tabela 6. Jednostki administracji rządowej według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Liczba zatrudnionych przypadająca na pracownika KAW/usługodawcę	Procent
do 120 zatrudnionych	5%
do 250 zatrudnionych	16%
do 450 zatrudnionych	22%
do 1030 zatrudnionych	32%
powyżej 1030 zatrudnionych	23%
brak danych	2%

4. Wskaźniki wyników audytu wewnętrznego

4.1 Liczba zakończonych zadań zapewniających

Porównując wyniki jednostki, należy uwzględnić liczbę zakończonych zadań zapewniających w 2025 r. W analizie nie uwzględniano zadań rozpoczętych i niezakończonych.

4.1.1 Zatrudnienie

Wykres 7. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby zatrudnionych w jednostce

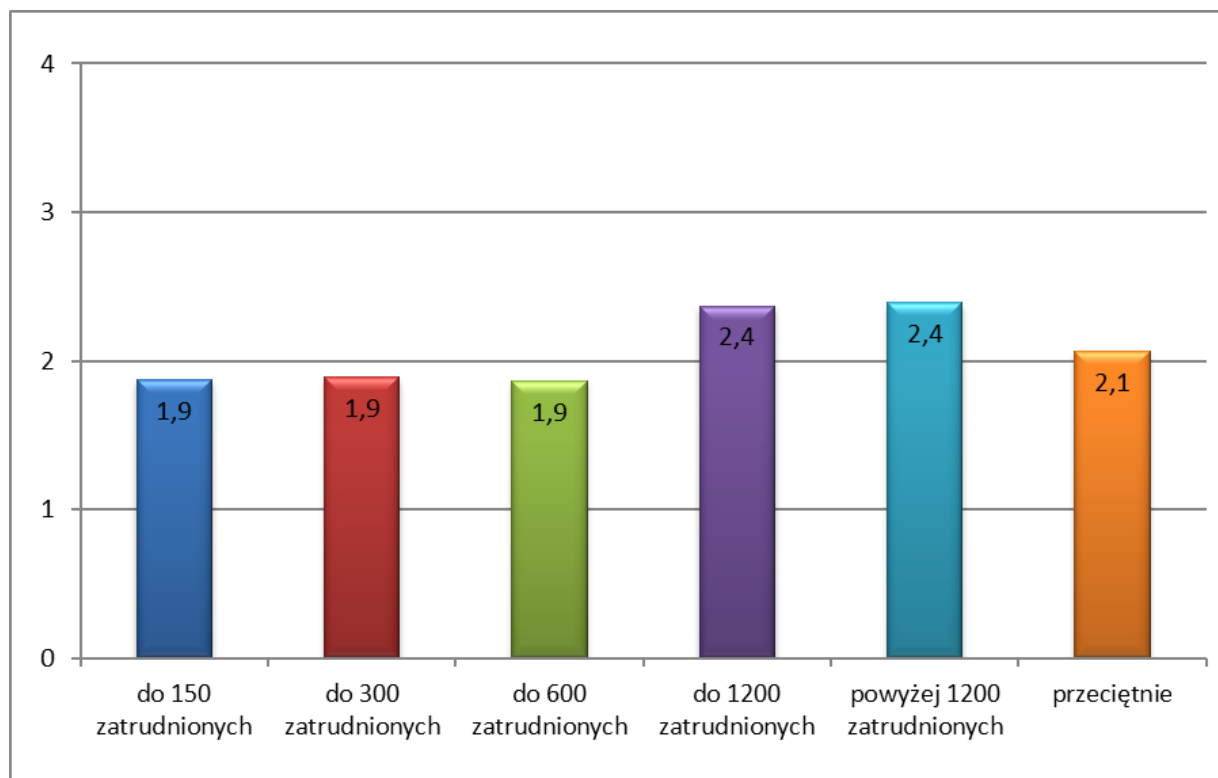


Tabela 7. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby zatrudnionych w jednostce

Grupa 1	Średnia liczba zakończonych zadań
do 150 zatrudnionych	1,9
do 300 zatrudnionych	1,9
do 600 zatrudnionych	1,9
do 1200 zatrudnionych	2,4
powyżej 1200 zatrudnionych	2,4
przeciętnie	2,1

4.1.2 Wydatki

Wykres 8. Liczba zakończonych zadań zapewniających według poziomu wydatków lub kosztów

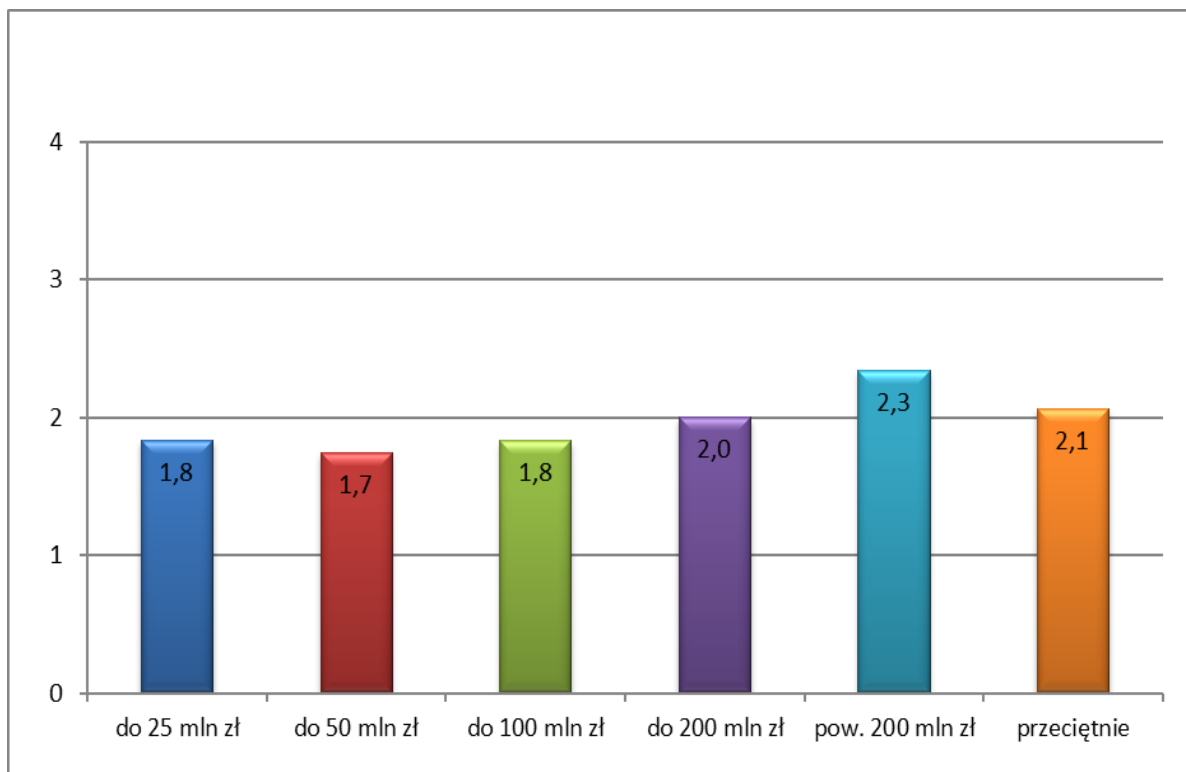


Tabela 8. Liczba zakończonych zadań zapewniających według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Średnia liczba zakończonych zadań
do 25 mln zł	1,8
do 50 mln zł	1,7
do 100 mln zł	1,8
do 200 mln zł	2,0
pow. 200 mln zł	2,3
przeciętnie	2,1

4.1.3 Wielkość KAW ogółem

Wykres 9. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia.

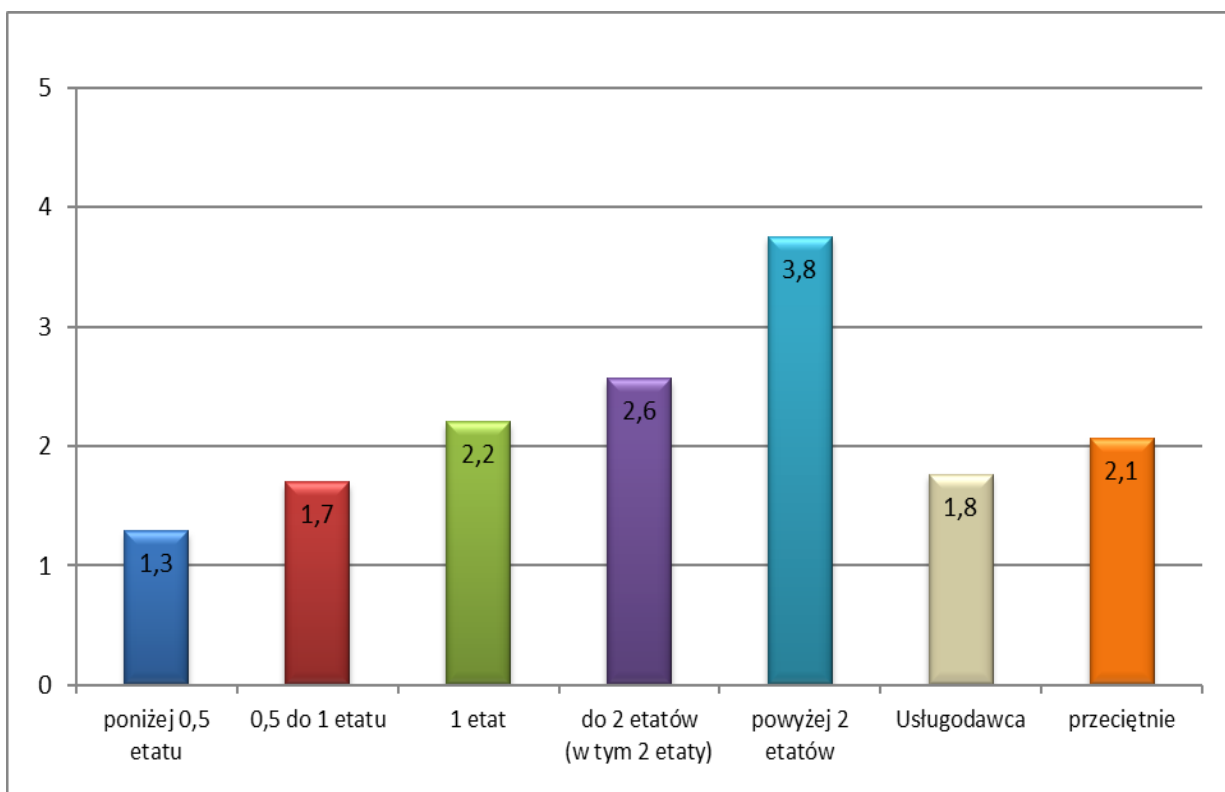


Tabela 9. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Średnia liczba zakończonych zadań
poniżej 0,5 etatu	1,3
0,5 do 1 etatu	1,7
1 etat	2,2
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	2,6
powyżej 2 etatów	3,8
Usługodawca	1,8
przeciętnie	2,1

4.1.4 Wielkość KAW audytorzy

Wykres 10. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

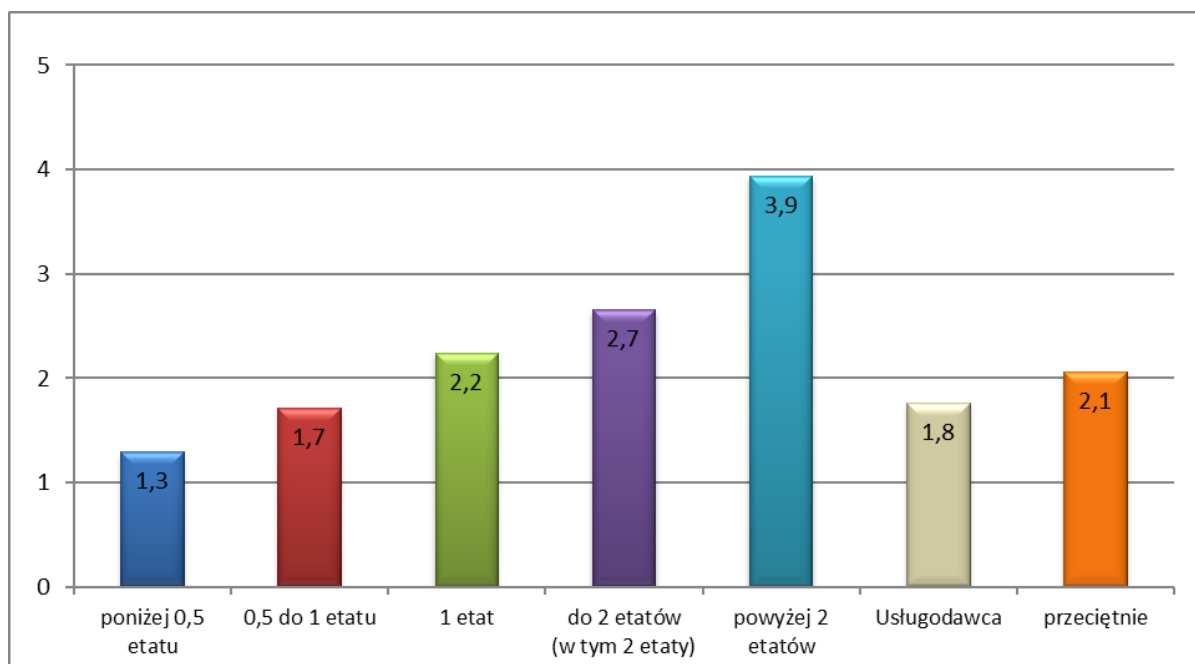


Tabela 10. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Średnia liczba zakończonych zadań
poniżej 0,5 etatu	1,3
0,5 do 1 etatu	1,7
1 etat	2,2
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	2,7
powyżej 2 etatów	3,9
Usługodawca	1,8
przeciętnie	2,1

4.1.5 Zadania/organizacja

Wykres 11. Liczba zakończonych zadań zapewniających według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

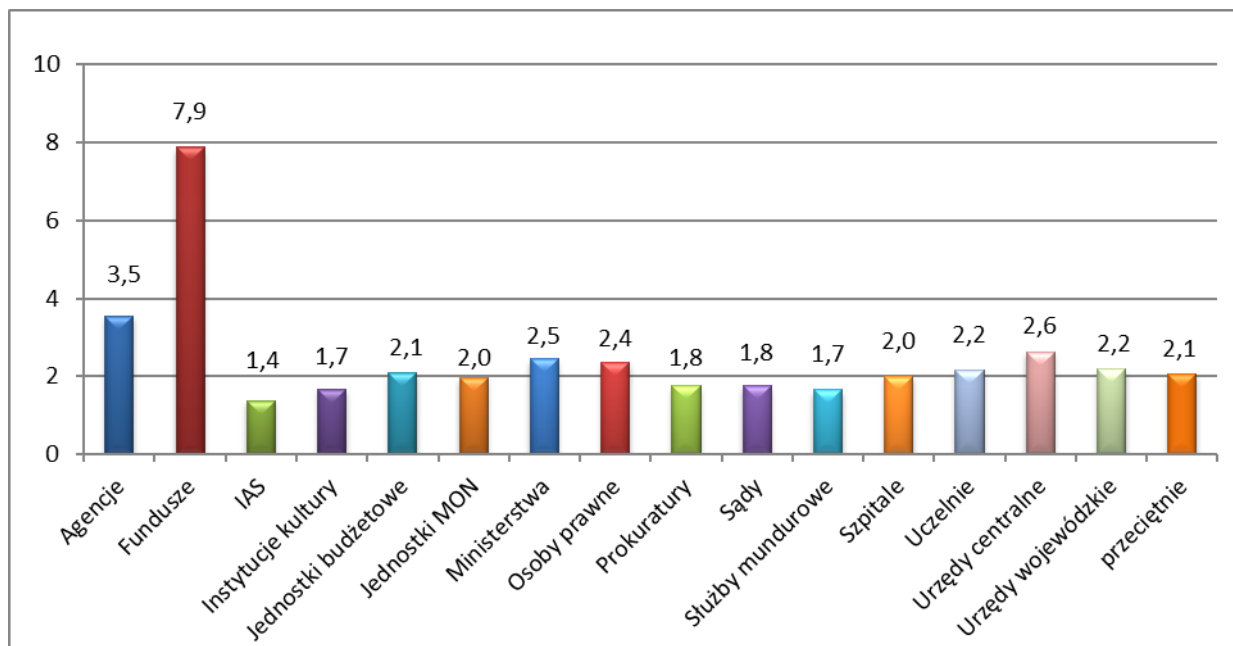


Tabela 11. Liczba zakończonych zadań zapewniających według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Średnia liczba zakończonych zadań
Agencje	3,5
Fundusze	7,9
IAS	1,4
Instytucje kultury	1,7
Jednostki budżetowe	2,1
Jednostki MON	2,0
Ministerstwa	2,5
Osoby prawne	2,4
Prokuratury	1,8
Sądy	1,8
Służby mundurowe	1,7
Szpitale	2,0
Uczelnie	2,2
Urzędy centralne	2,6
Urzędy wojewódzkie	2,2
przeciętnie	2,1

4.1.6 Obszar audytu

Wykres 12. Liczba zakończonych zadań zapewniających według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

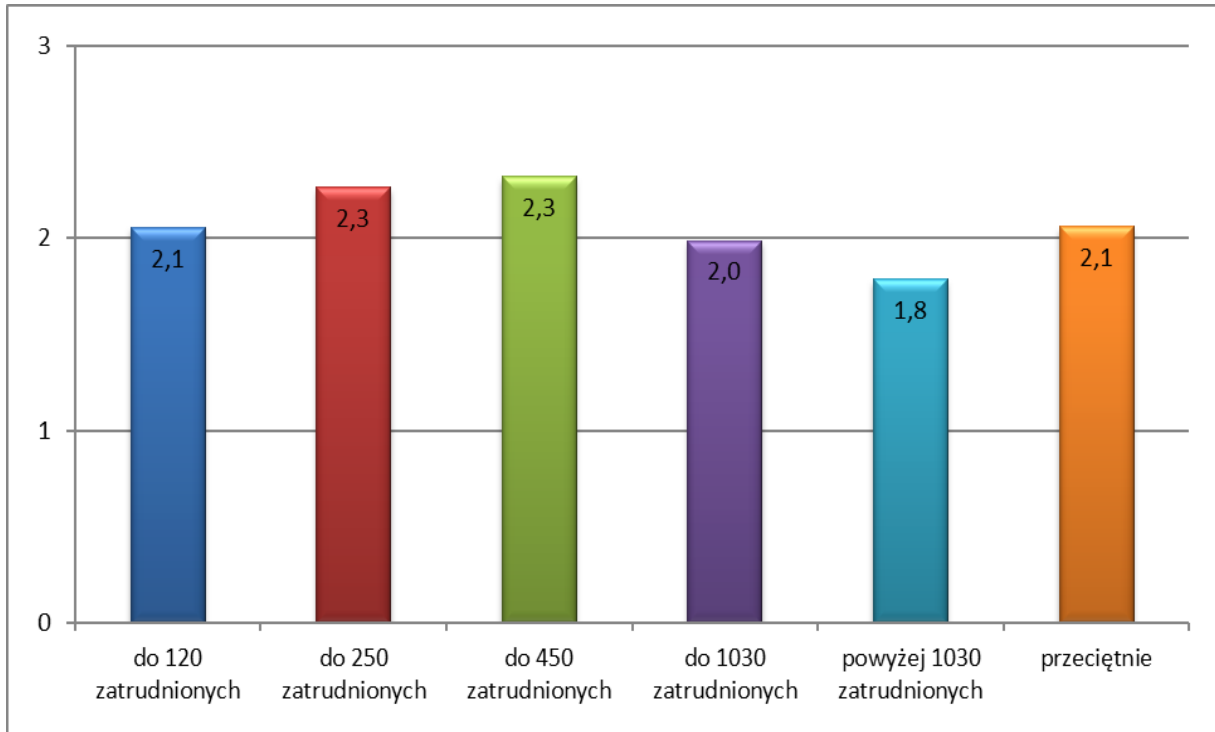


Tabela 14. Liczba zakończonych zadań zapewniających według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Średnia liczba zakończonych zadań
do 120 zatrudnionych	2,1
do 250 zatrudnionych	2,3
do 450 zatrudnionych	2,3
do 1030 zatrudnionych	2,0
powyżej 1030 zatrudnionych	1,8
przeciętnie	2,1

4.2 Liczba wydanych zaleceń

Porównując wyniki, należy obliczyć wskaźnik dla jednostki, jako sumę wszystkich zaleceń wydanych w ramach zadań zapewniających zakończonych w 2025 r.

4.2.1 Zatrudnienie

Wykres 13. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

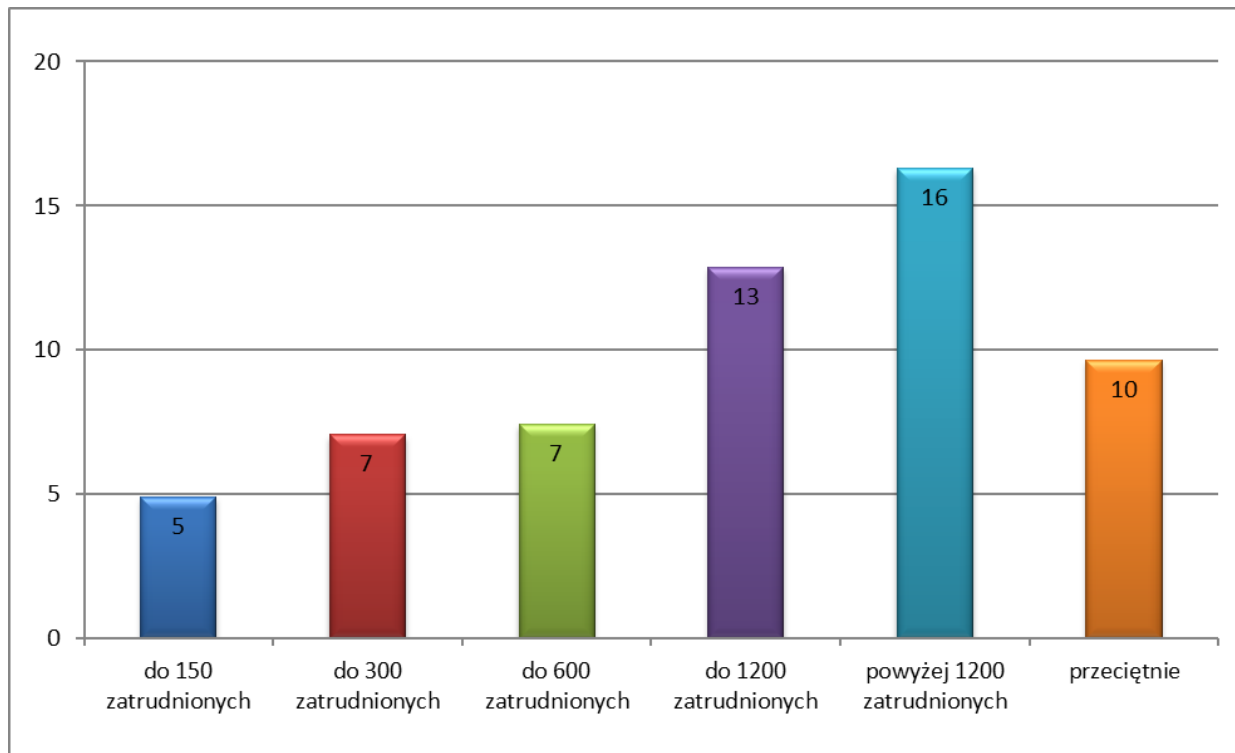


Tabela 13. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Średnia liczba wydanych zaleceń
do 150 zatrudnionych	5
do 300 zatrudnionych	7
do 600 zatrudnionych	7
do 1200 zatrudnionych	13
powyżej 1200 zatrudnionych	16
przeciętnie	10

4.2.2 Wydatki

Wykres 14. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według poziomu wydatków lub kosztów

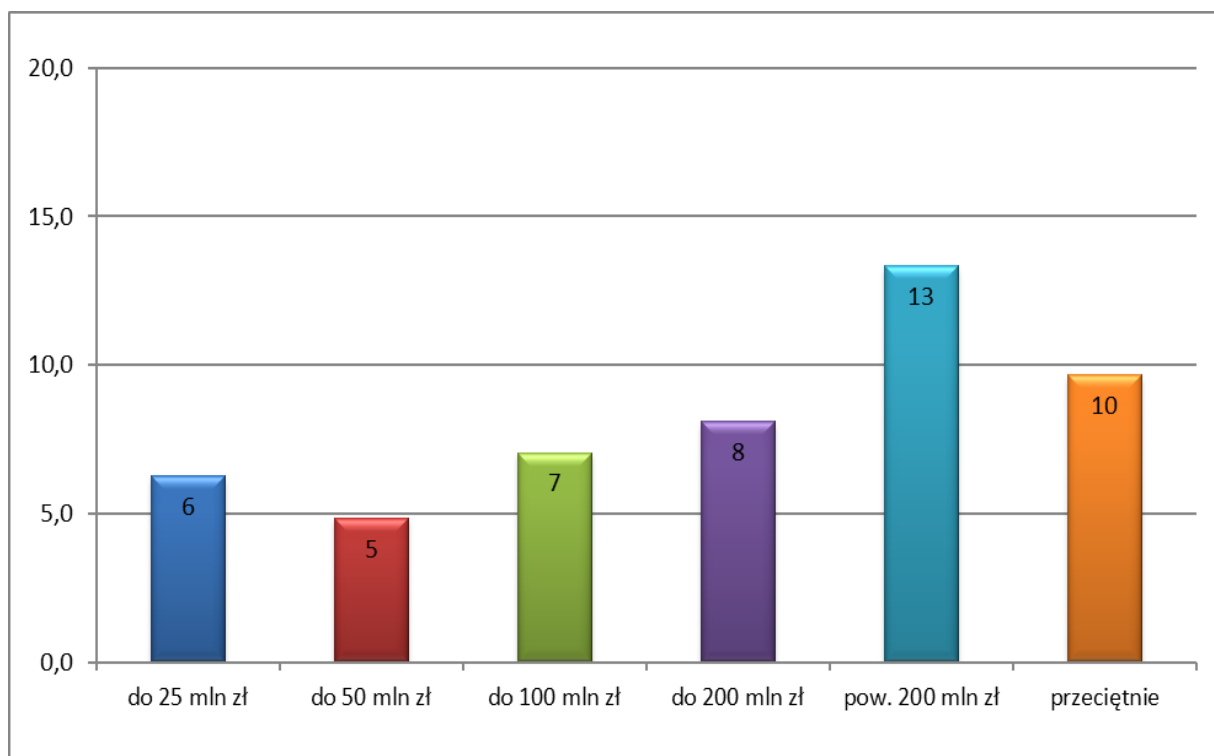


Tabela 14. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Średnia liczba wydanych zaleceń
do 25 mln zł	6
do 50 mln zł	5
do 100 mln zł	7
do 200 mln zł	8
pow. 200 mln zł	13
przeciętnie	10

4.2.3 Wielkość KAW ogółem

Wykres 15. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

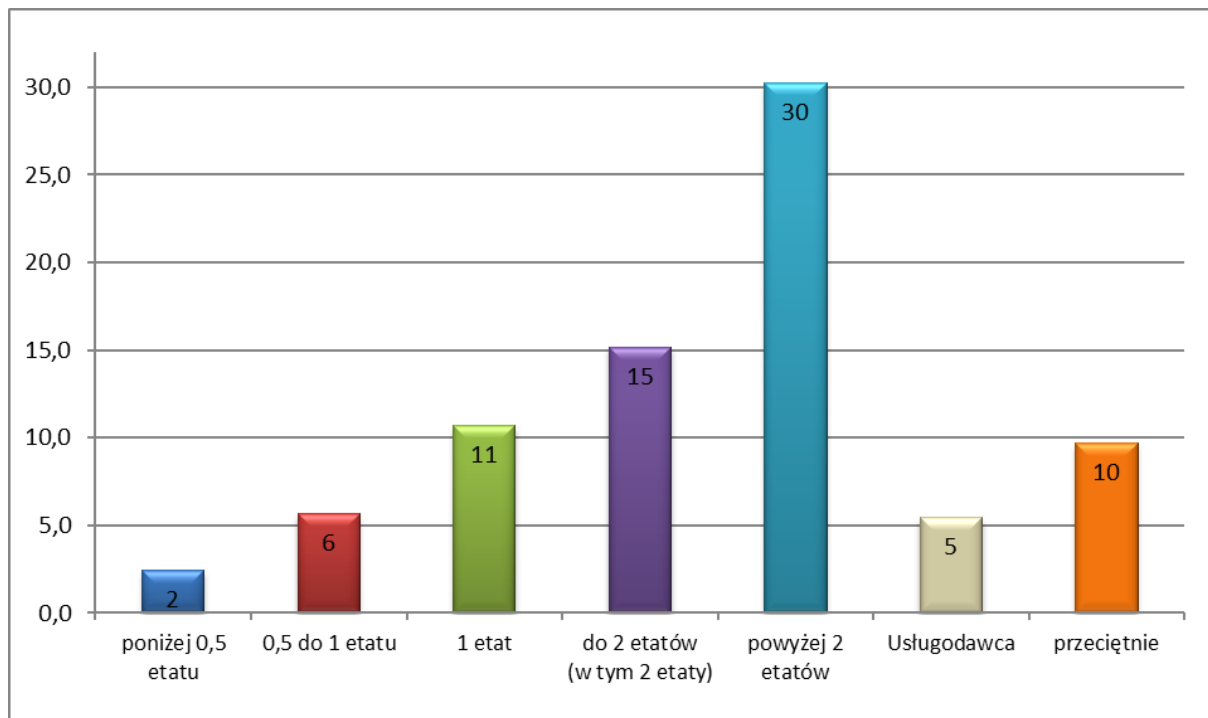


Tabela 15. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Średnia liczba wydanych zaleceń
poniżej 0,5 etatu	2
0,5 do 1 etatu	6
1 etat	11
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	15
powyżej 2 etatów	30
Usługodawca	5
przeciętnie	10

4.2.4 Wielkość KAW audytorzy

Wykres 16. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia

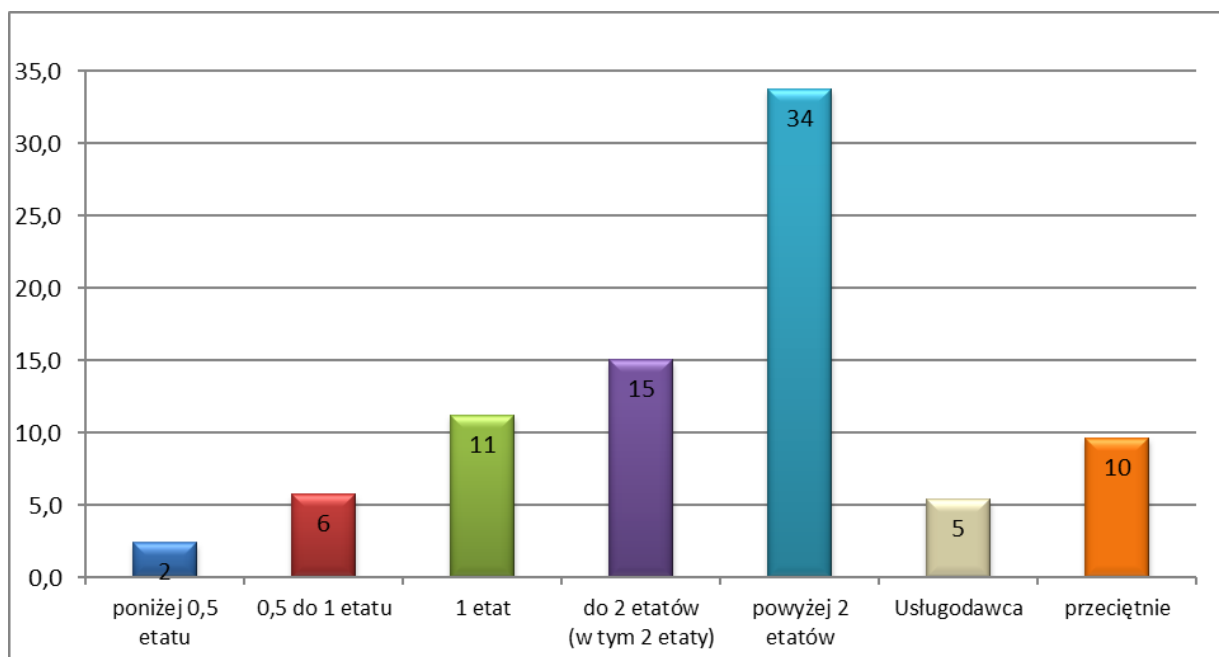


Tabela 16. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Średnia liczba wydanych zaleceń
poniżej 0,5 etatu	4
0,5 do 1 etatu	6
1 etat	11
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	15
powyżej 2 etatów	34
Usługodawca	5
przeciętnie	10

4.2.5 Zadania/organizacja

Wykres 17. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

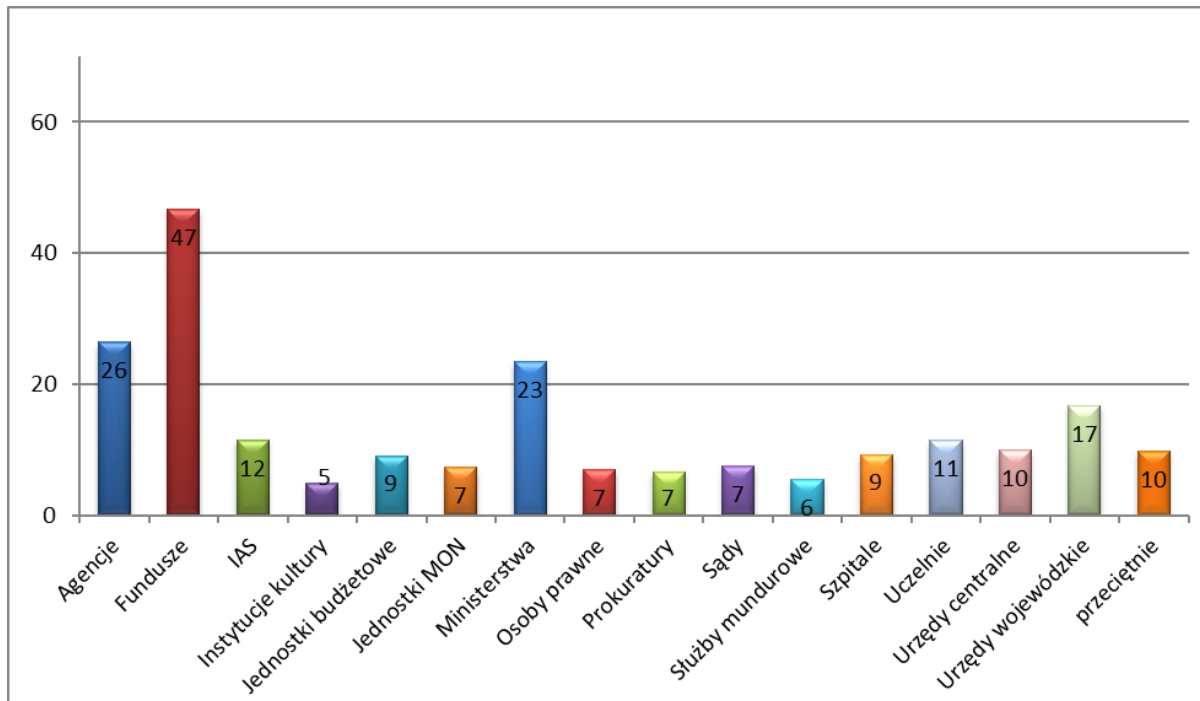


Tabela 17. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Średnia liczba wydanych zaleceń
Agencje	26
Fundusze	47
IAS	12
Instytucje kultury	5
Jednostki budżetowe	9
Jednostki MON	7
Ministerstwa	23
Osoby prawne	7
Prokuratury	7
Sądy	7
Służby mundurowe	6
Szpitala	9
Uczelnie	11
Urzędy centralne	10
Urzędy wojewódzkie	17
przeciętnie	10

4.2.6 Obszar audytu

Wykres 18. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

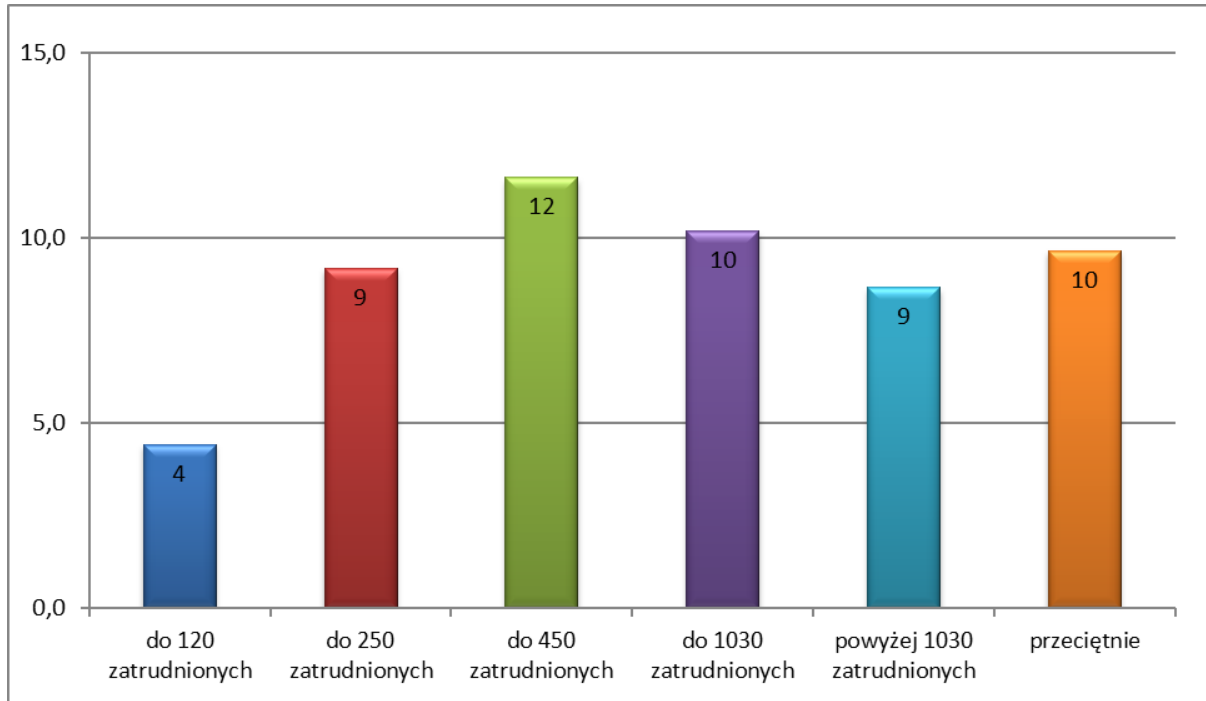


Tabela 18. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Średnia liczba wydanych zaleceń
do 120 zatrudnionych	4
do 250 zatrudnionych	9
do 450 zatrudnionych	12
do 1030 zatrudnionych	10
powyżej 1030 zatrudnionych	9
przeciętnie	10

5. Wskaźniki jakości audytu wewnętrznego

5.1 Samoocena

Wskaźnik przeprowadzenia samooceny stanowi procent udzielonych odpowiedzi pozytywnych na pytanie „Czy w roku sprawozdawczym (2025) została przeprowadzona samoocena?”.

5.1.1 Zatrudnienie

Wykres 19. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

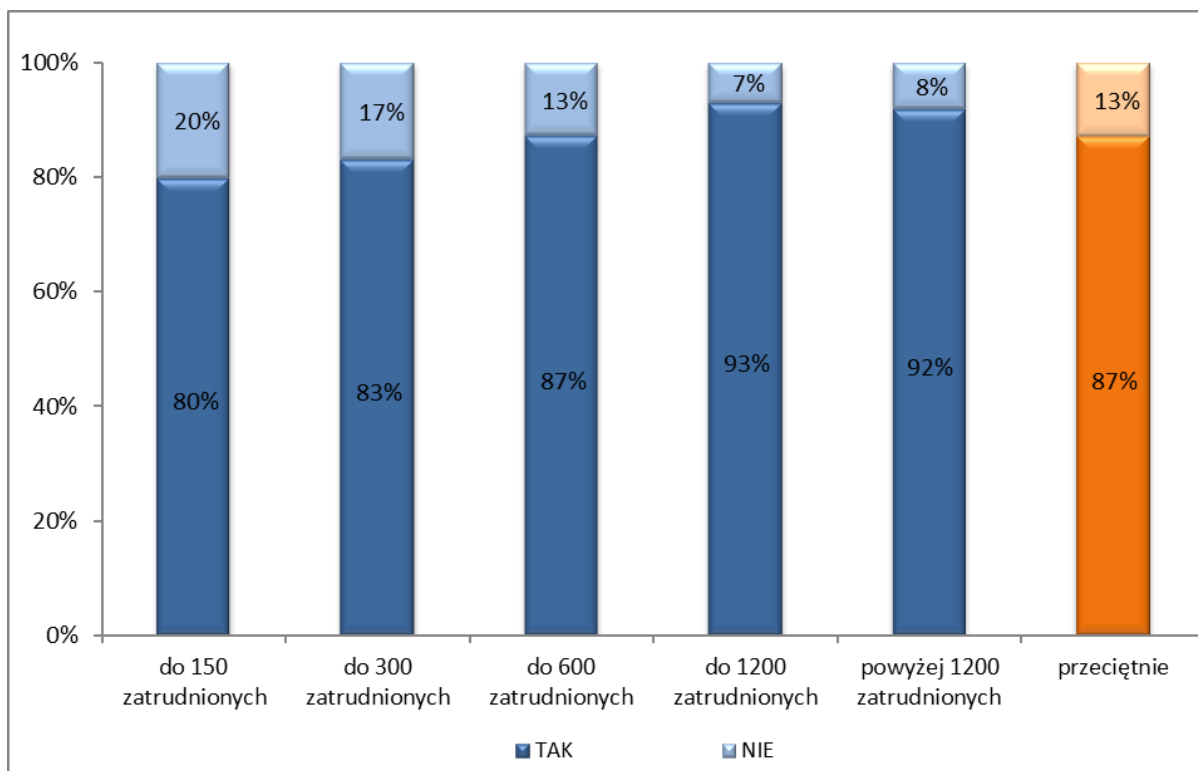


Tabela 19. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
do 150 zatrudnionych	80%
do 300 zatrudnionych	83%
do 600 zatrudnionych	87%
do 1200 zatrudnionych	93%
powyżej 1200 zatrudnionych	92%
przeciętnie	87%

5.1.2 Wydatki

Wykres 20. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według poziomu wydatków lub kosztów

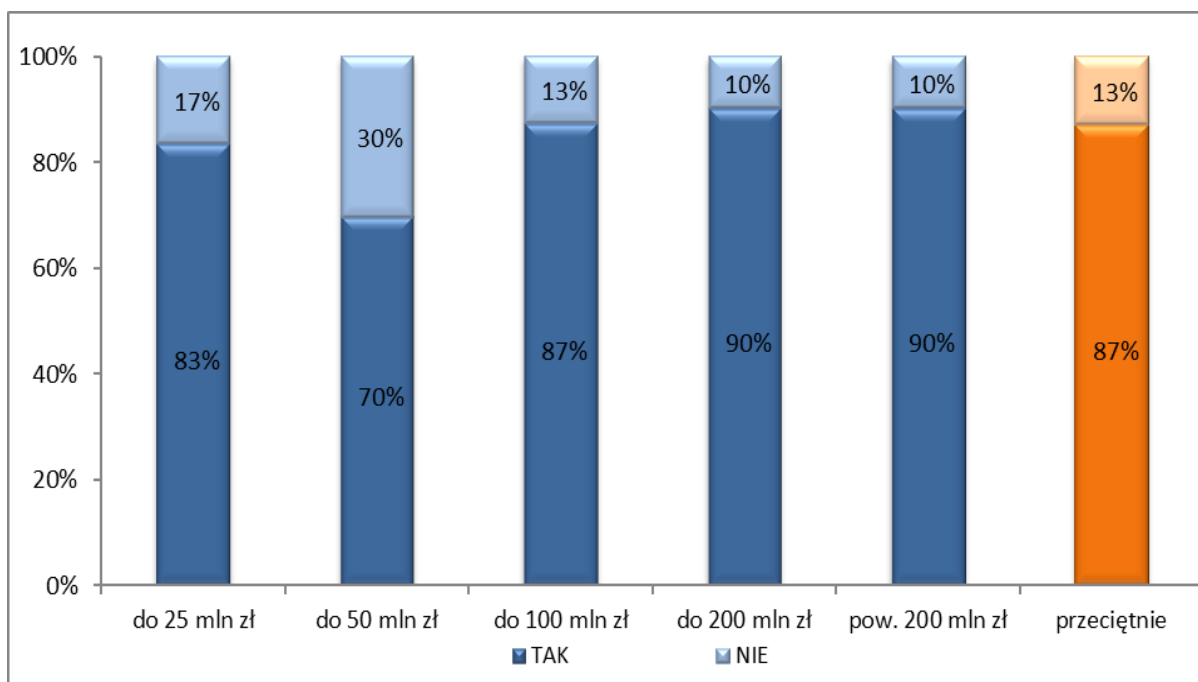


Tabela 20. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
do 25 mln zł	83%
do 50 mln zł	70%
do 100 mln zł	87%
do 200 mln zł	90%
pow. 200 mln zł	90%
przeciętnie	87%

5.1.3 Wielkość KAW ogółem

Wykres 21. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia

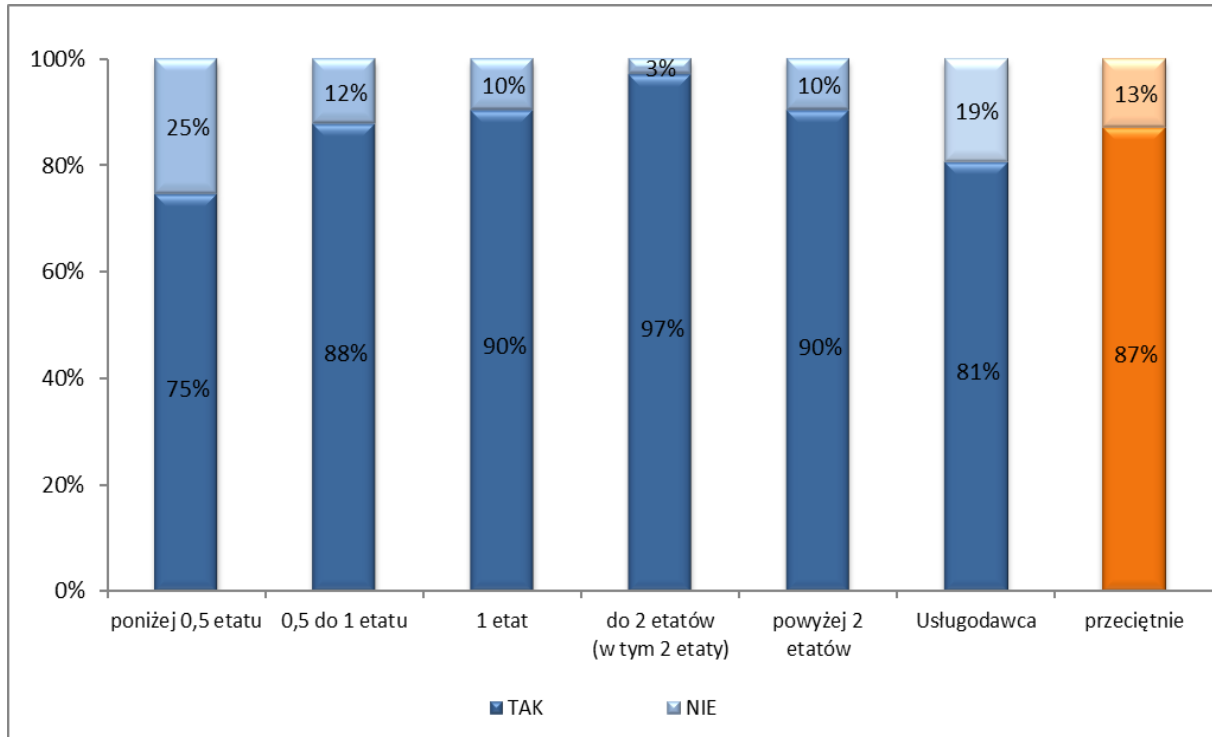


Tabela 21. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
poniżej 0,5 etatu	75%
0,5 do 1 etatu	88%
1 etat	90%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	97%
powyżej 2 etatów	90%
Usługodawca	81%
przeciętnie	87%

5.1.4 Wielkość KAW audytorzy

Wykres 22. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia

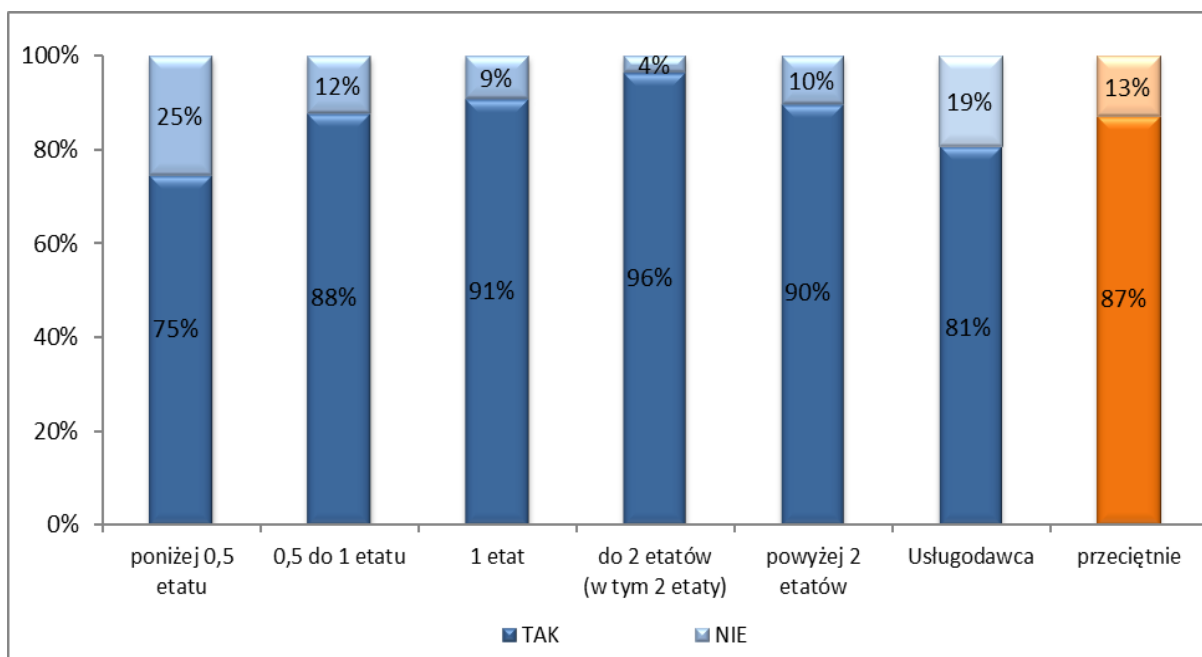


Tabela 22. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
poniżej 0,5 etatu	75%
0,5 do 1 etatu	88%
1 etat	91%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	96%
powyżej 2 etatów	90%
Usługodawca	81%
przeciętnie	87%

5.1.5 Zadania/organizacja

Wykres 23. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

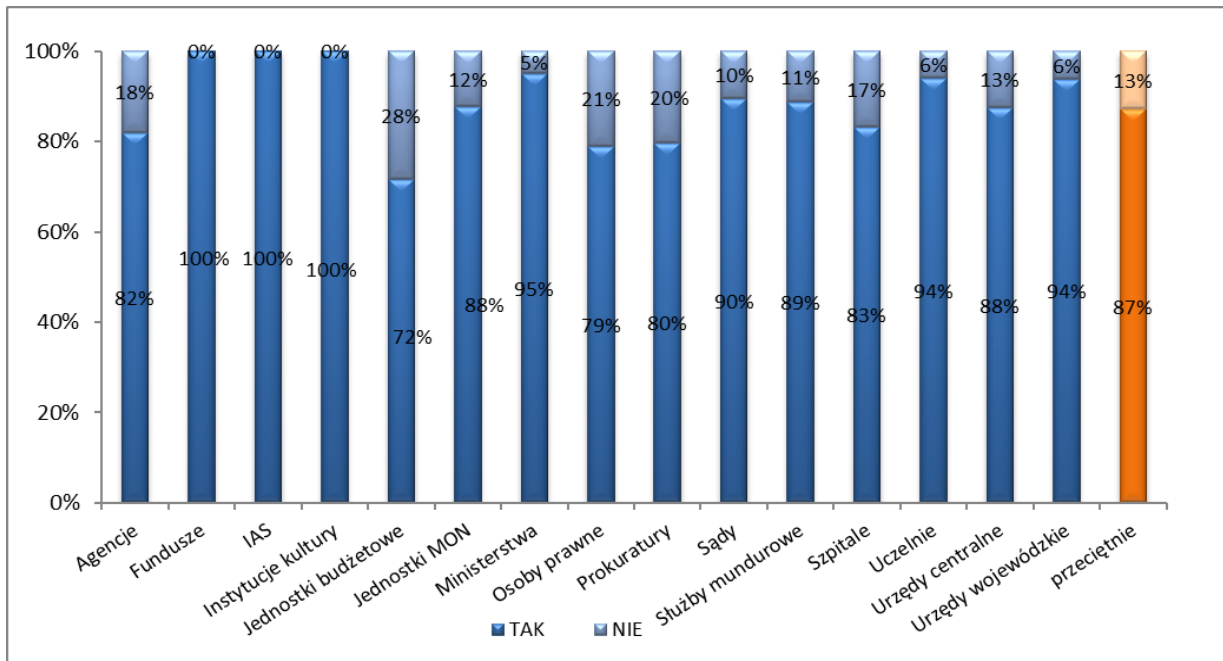


Tabela 23. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
Agencje	82%
Fundusze	100%
IAS	100%
Instytucje kultury	100%
Jednostki budżetowe	72%
Jednostki MON	88%
Ministerstwa	95%
Osoby prawne	79%
Prokuratury	80%
Sądy	90%
Służby mundurowe	89%
Szpitala	83%
Uczelnie	94%
Urzędy centralne	88%
Urzędy wojewódzkie	94%
przeciętnie	87%

5.1.6 Obszar audytu

Wykres 24. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

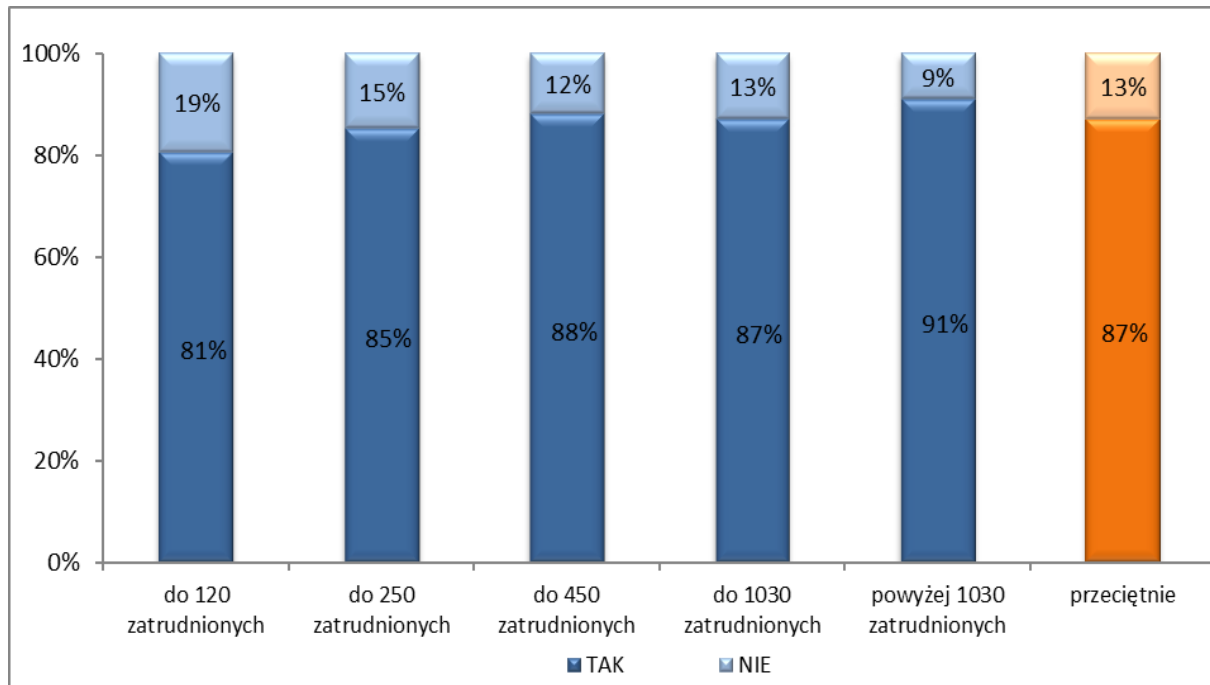


Tabela 24. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
do 120 zatrudnionych	81%
do 250 zatrudnionych	85%
do 450 zatrudnionych	88%
do 1030 zatrudnionych	87%
powyżej 1030 zatrudnionych	91%
przeciętnie	87%

5.2 Ocena zewnętrzna

Wskaźnik przeprowadzenia oceny zewnętrznej stanowi procent udzielonych odpowiedzi pozytywnych na pytanie „Czy została przeprowadzona ocena zewnętrzna w rozumieniu standardu 1312?”.

Przy wyliczaniu wskaźnika uwzględniono odpowiedzi pozytywne dotyczące lat 2021-2025, tj. spełniające warunek przeprowadzania oceny zewnętrznej, co najmniej raz na 5 lat, wynikającej ze standardu 1312. W analizie uwzględniono jednostki, które prowadziły w 2025 roku audyt wewnętrzny co najmniej od 5 lat.

5.2.1 Zatrudnienie

Wykres 25. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

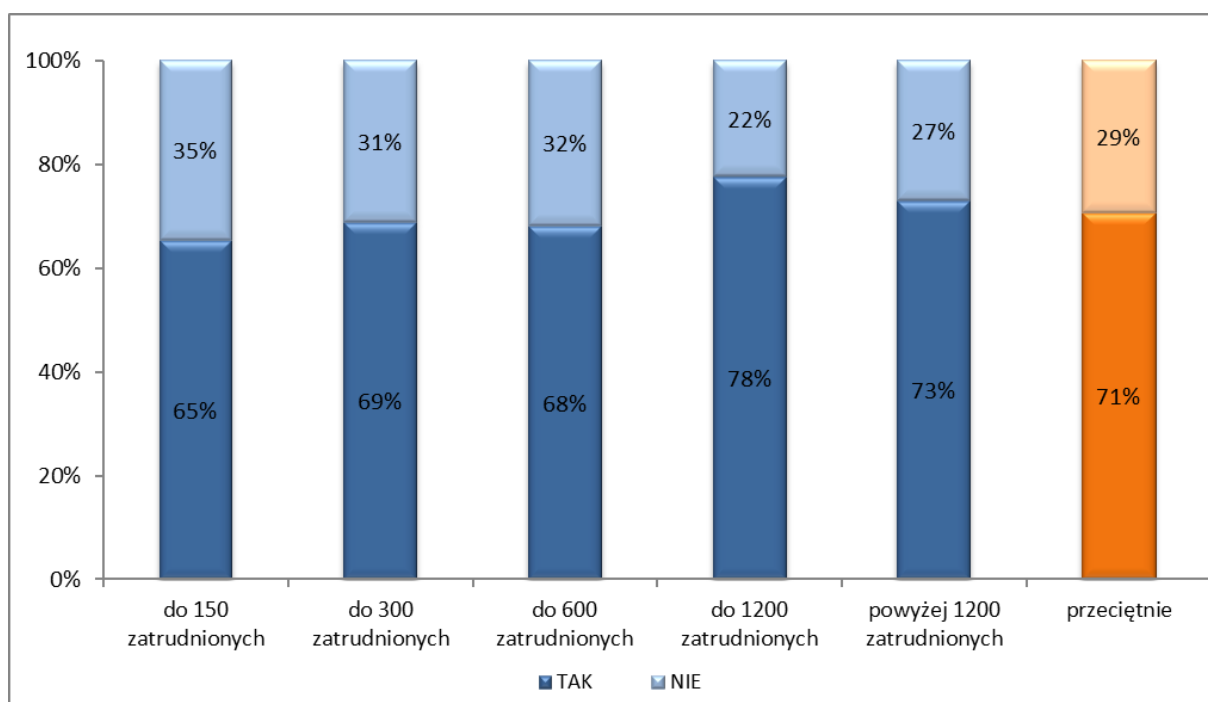


Tabela 25. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
do 150 zatrudnionych	65%
do 300 zatrudnionych	69%
do 600 zatrudnionych	68%
do 1200 zatrudnionych	78%
powyżej 1200 zatrudnionych	73%
przeciętnie	71%

5.2.2 Wydatki

Wykres 26. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według poziomu wydatków lub kosztów

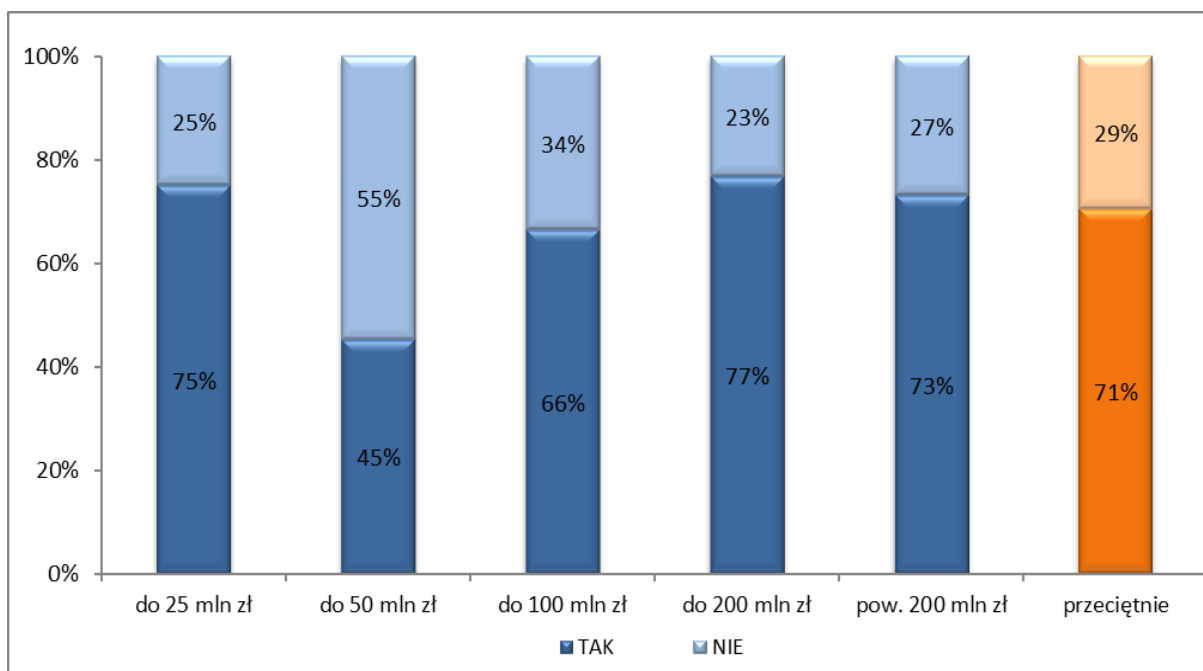


Tabela 26. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
do 25 mln zł	75%
do 50 mln zł	45%
do 100 mln zł	66%
do 200 mln zł	77%
pow. 200 mln zł	73%
przeciętnie	71%

5.2.3 Wielkość KAW ogółem

Wykres 27. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia

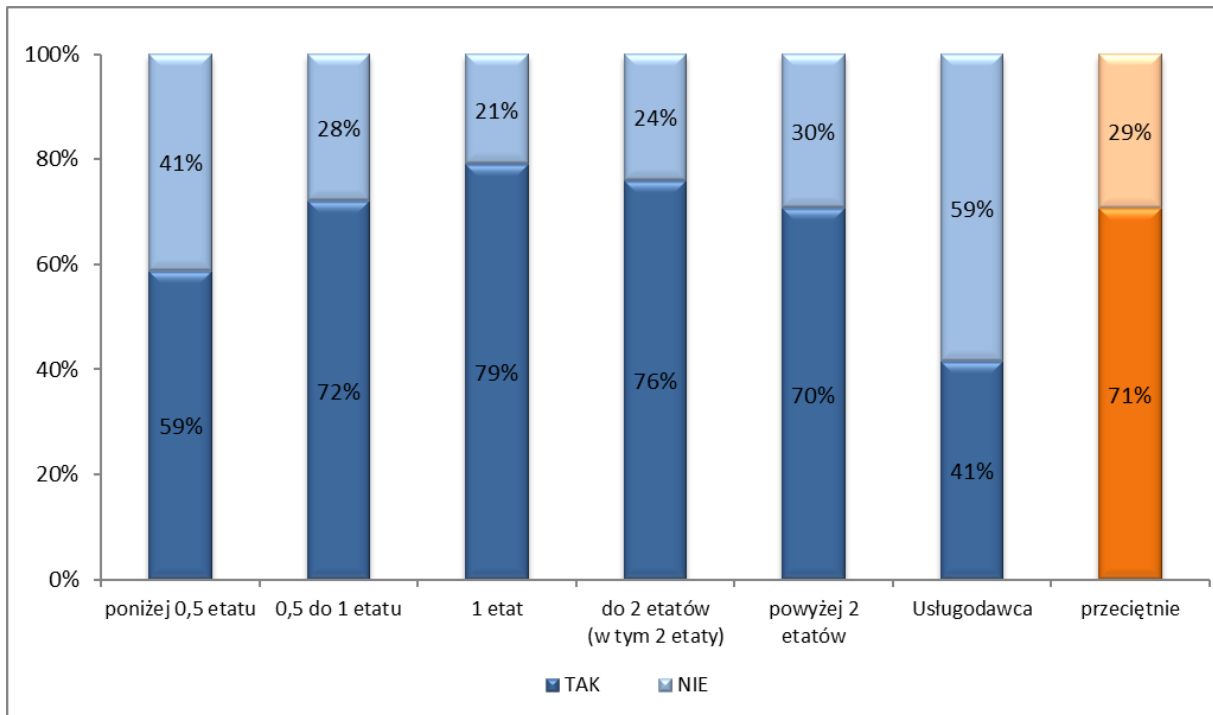


Tabela 27. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
poniżej 0,5 etatu	59%
0,5 do 1 etatu	72%
1 etat	79%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	76%
powyżej 2 etatów	70%
Usługodawca	41%
przeciętnie	71%

5.2.4 Wielkość KAW audytorzy

Wykres 28. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia

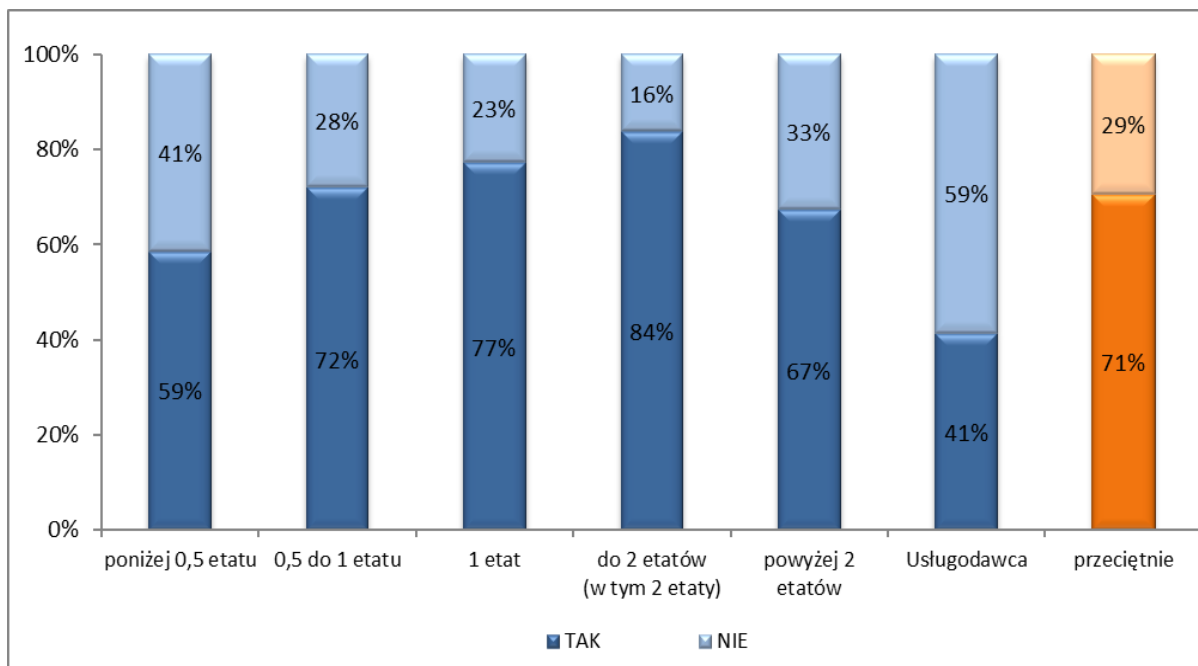


Tabela 28. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
poniżej 0,5 etatu	59%
0,5 do 1 etatu	72%
1 etat	77%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	84%
powyżej 2 etatów	67%
Usługodawca	41%
przeciętnie	71%

5.2.5 Zadania/organizacja

Wykres 29. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

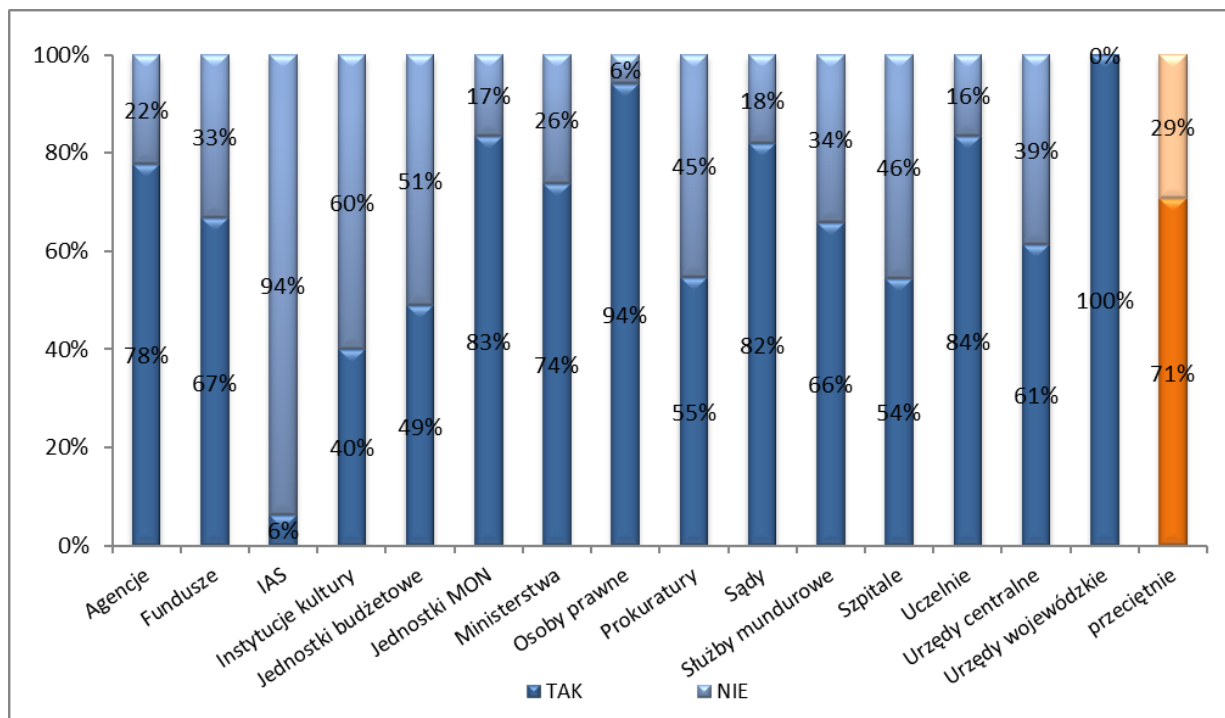


Tabela 29. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
Agencje	78%
Fundusze	67%
IAS	6%
Instytucje kultury	40%
Jednostki budżetowe	49%
Jednostki MON	83%
Ministerstwa	74%
Osoby prawne	94%
Prokuratury	55%
Sądy	82%
Służby mundurowe	66%
Szpitale	54%
Uczelnie	84%
Urzędy centralne	61%
Urzędy wojewódzkie	100%
przeciętnie	71%

5.2.6 Obszar audytu

Wykres 30. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

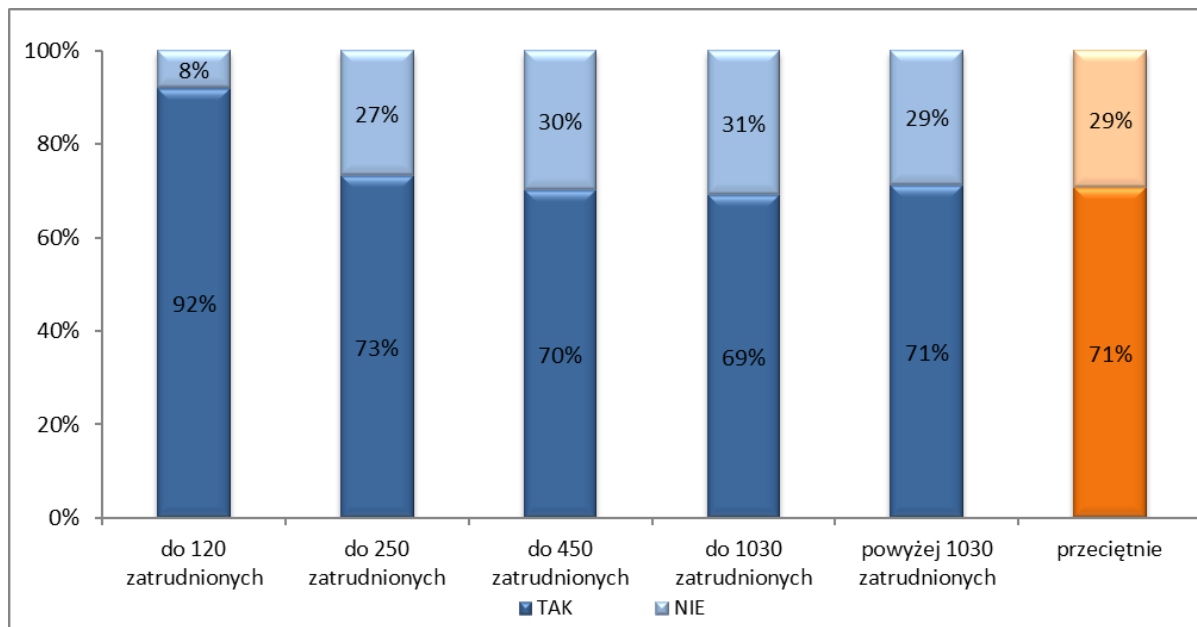


Tabela 30. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
do 120 zatrudnionych	92%
do 250 zatrudnionych	73%
do 450 zatrudnionych	70%
do 1030 zatrudnionych	69%
powyżej 1030 zatrudnionych	71%
przeciętnie	71%

5.3 Samoocena i ocena zewnętrzna

Wskaźnik przeprowadzenia samooceny i oceny zewnętrznej stanowi procent udzielonych odpowiedzi pozytywnych na pytania: „Czy w roku sprawozdawczym (2025) została przeprowadzona samoocena?” oraz „Czy została przeprowadzona (w latach 2021-2025) ocena zewnętrzna w rozumieniu standardu 1312?”. W zakresie oceny zewnętrznej, w analizie uwzględniono jednostki, które w 2025 roku prowadziły audyt wewnętrzny co najmniej od 5 lat.

5.3.1 Zatrudnienie

Wykres 31. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

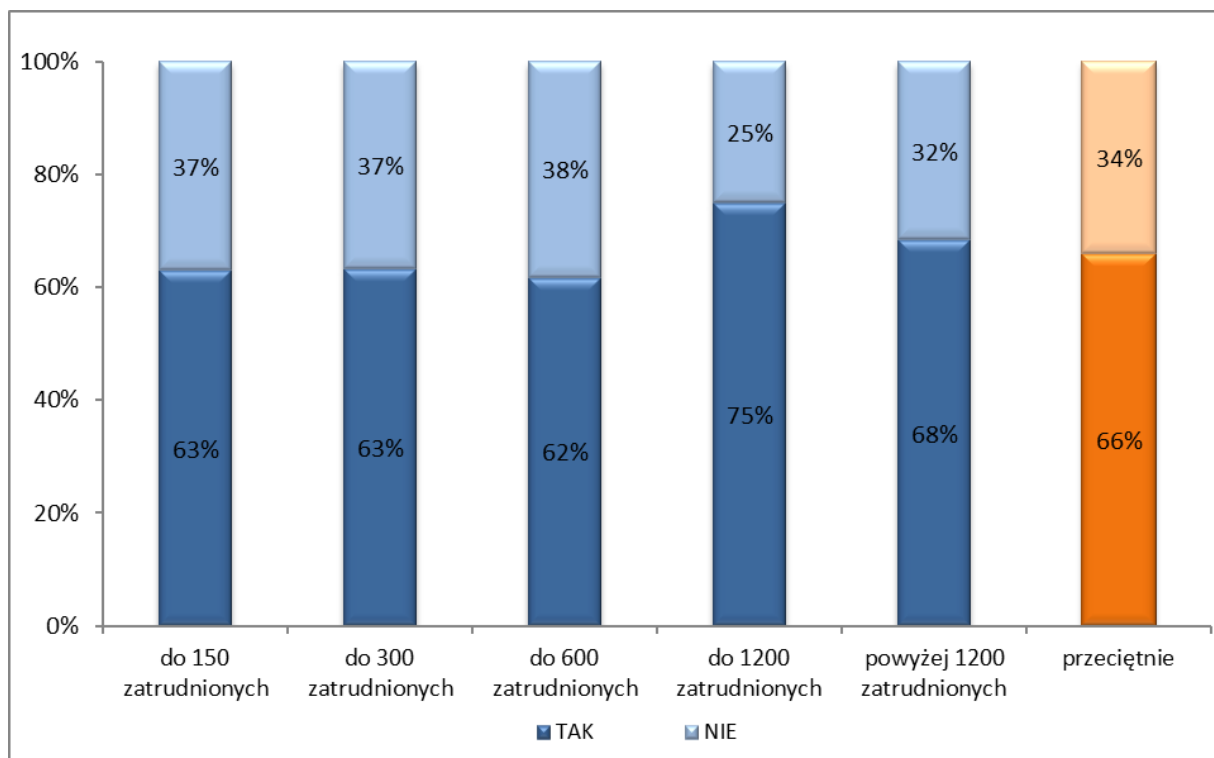


Tabela 31. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
do 150 zatrudnionych	63%
do 300 zatrudnionych	63%
do 600 zatrudnionych	62%
do 1200 zatrudnionych	75%
powyżej 1200 zatrudnionych	68%
przeciętnie	66%

5.3.2 Wydatki

Wykres 32. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według poziomu wydatków lub kosztów

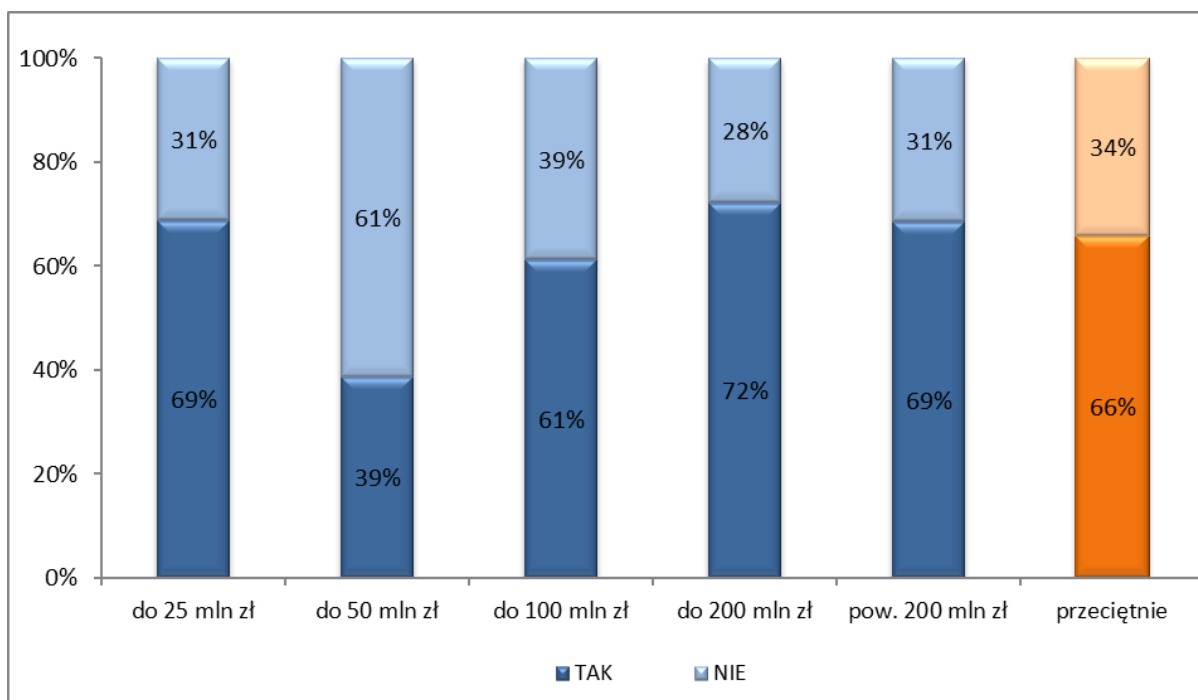


Tabela 33. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
do 25 mln zł	69%
do 50 mln zł	39%
do 100 mln zł	61%
do 200 mln zł	72%
pow. 200 mln zł	69%
przeciętnie	66%

5.3.3 Wielkość KAW ogółem

Wykres 33. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

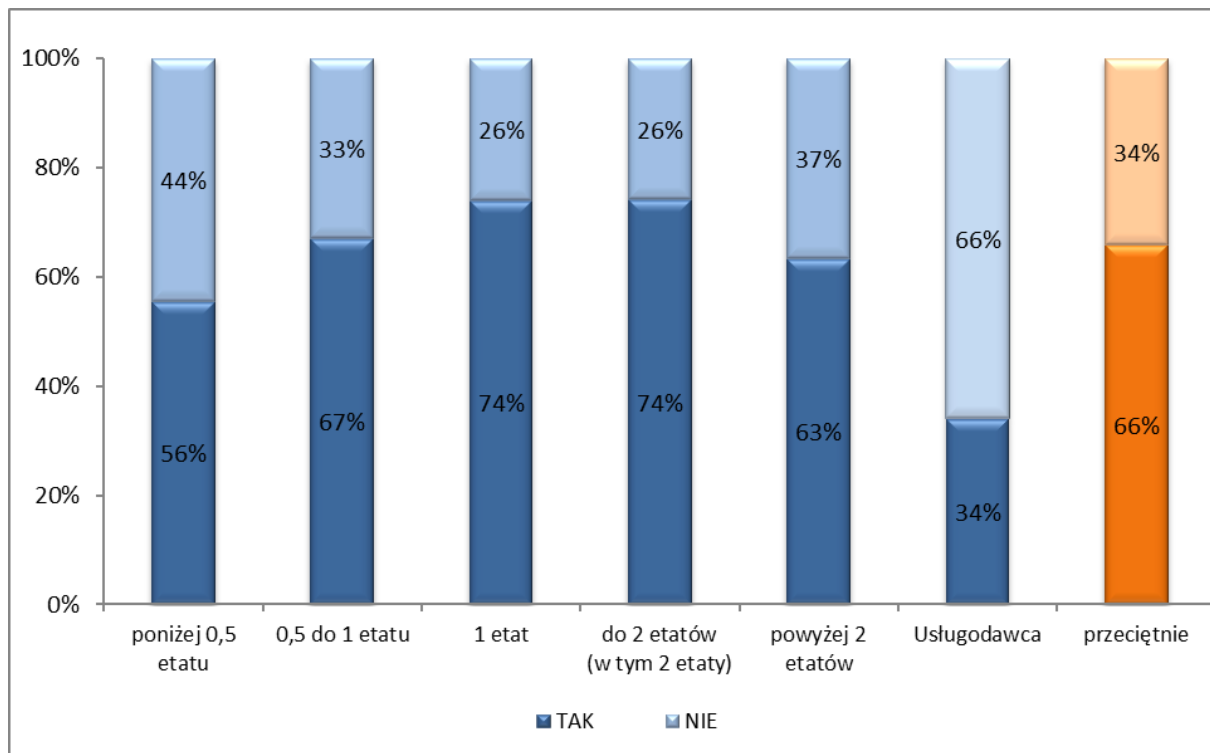


Tabela 33. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
poniżej 0,5 etatu	56%
0,5 do 1 etatu	67%
1 etat	74%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	74%
powyżej 2 etatów	63%
Usługodawca	34%
przeciętnie	66%

5.3.4 Wielkość KAW audytorzy

Wykres 34. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia

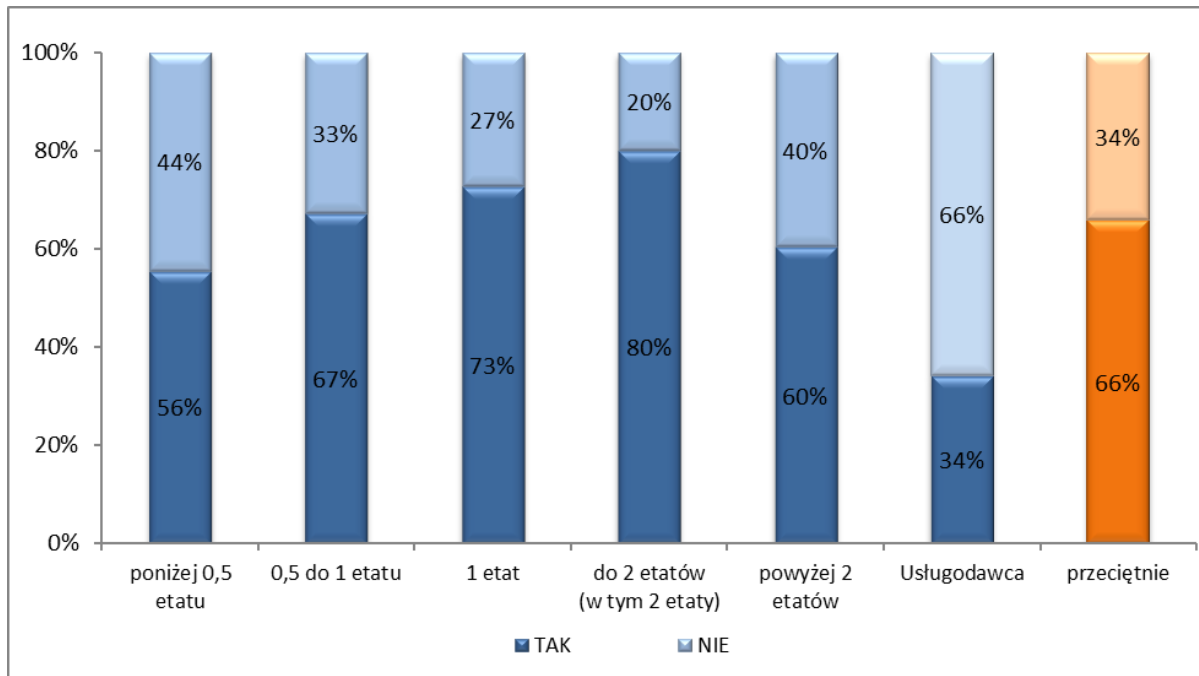


Tabela 34. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
poniżej 0,5 etatu	56%
0,5 do 1 etatu	67%
1 etat	73%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	80%
powyżej 2 etatów	60%
Usługodawca	34%
przeciętnie	66%

5.3.5 Zadania/organizacja

Wykres 35. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

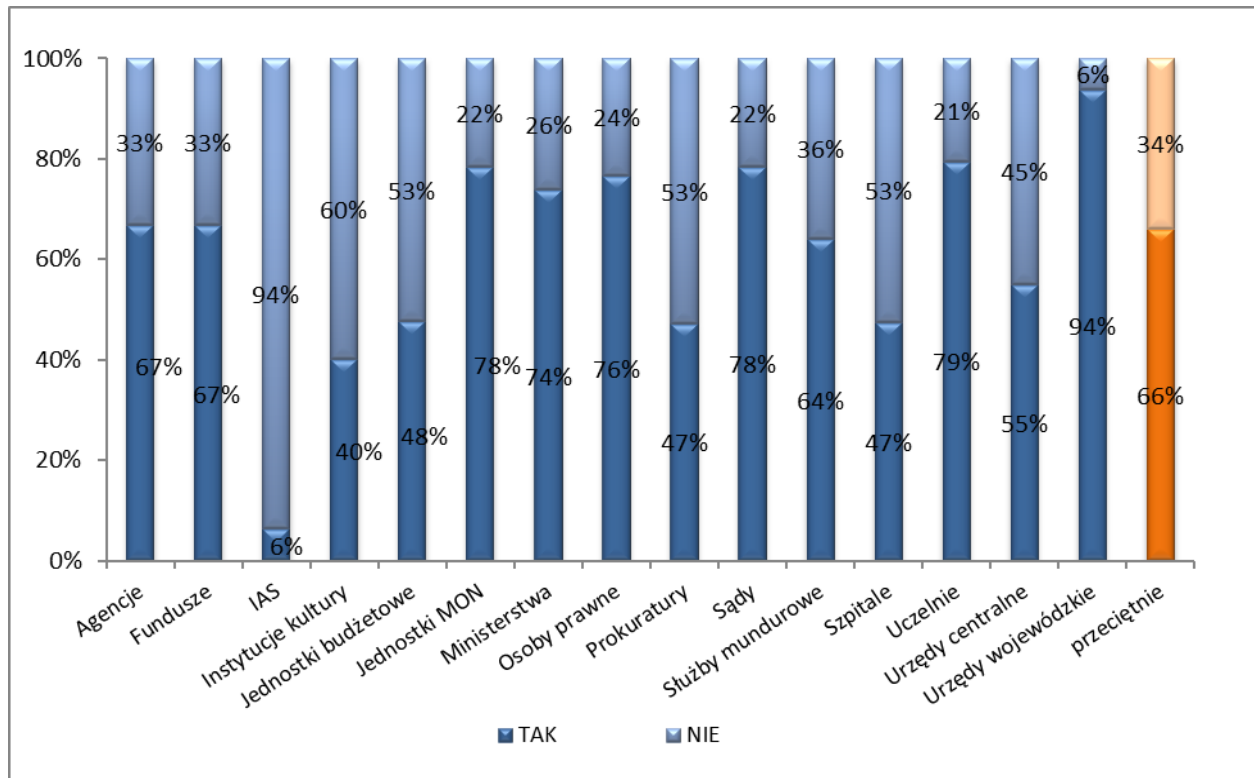


Tabela 35. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
Agencje	67%
Fundusze	67%
IAS	6%
Instytucje kultury	40%
Jednostki budżetowe	48%
Jednostki MON	78%
Ministerstwa	74%
Osoby prawne	76%
Prokuratury	47%
Sądy	78%
Służby mundurowe	64%
Szpitala	47%
Uczelnie	79%
Urzędy centralne	55%
Urzędy wojewódzkie	94%
przeciętnie	66%

5.3.6 Obszar audytu

Wykres 36. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

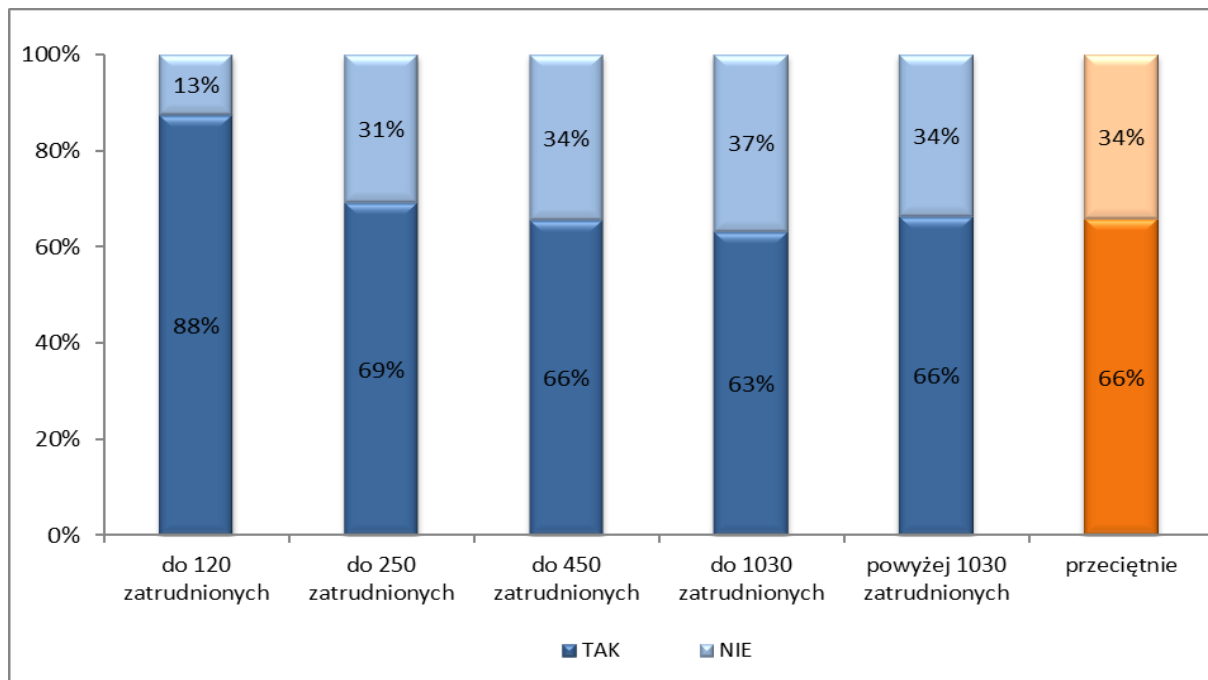


Tabela 36. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
do 120 zatrudnionych	88%
do 250 zatrudnionych	69%
do 450 zatrudnionych	66%
do 1030 zatrudnionych	63%
powyżej 1030 zatrudnionych	66%
przeciętnie	66%

5.4 Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy

Analiza wskaźnika nie uwzględnia jednostek, w których audyt był prowadzony przez usługodawcę. Porównując wyniki należy obliczyć wskaźnik wg wzoru:

$$\frac{\text{dane z pkt. 3.6. Informacji}^6}{\text{dane z pkt. 3.10. Informacji}^7}$$

5.4.1 Zatrudnienie

Wykres 37. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

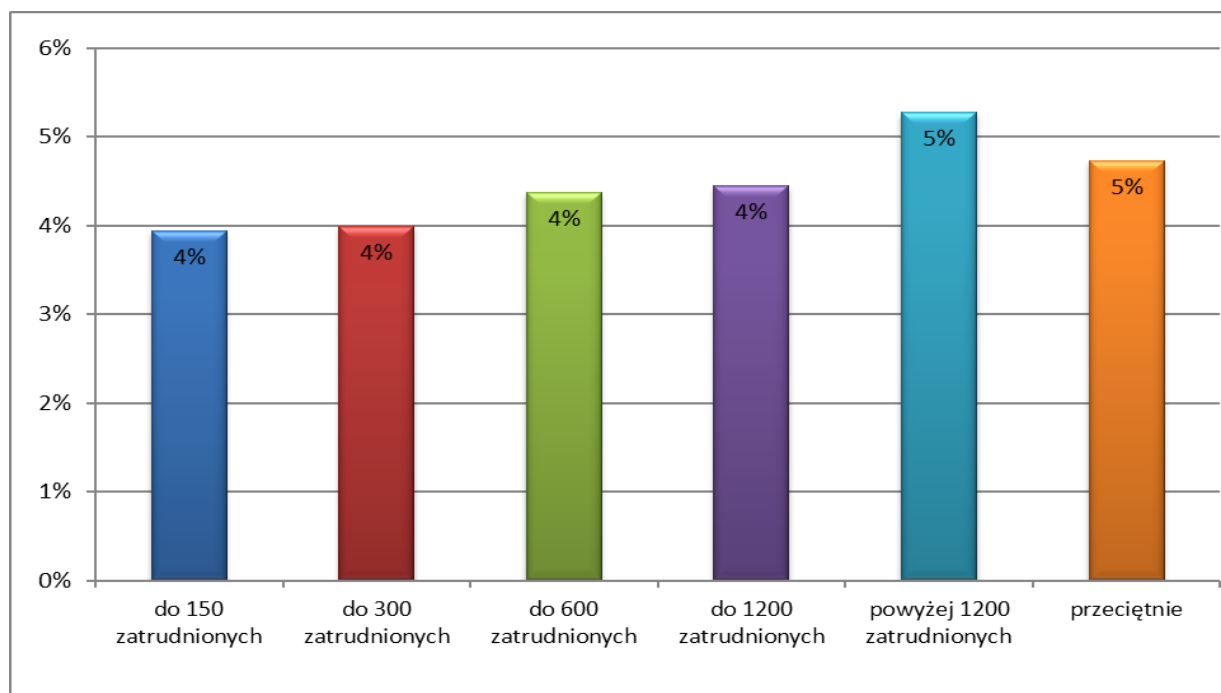


Tabela 37. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
do 150 zatrudnionych	4%
do 300 zatrudnionych	4%
do 600 zatrudnionych	4%
do 1200 zatrudnionych	4%
powyżej 1200 zatrudnionych	5%
przeciętnie	5%

⁶ Suma osobodni wykorzystanych na szkolenia i rozwój zawodowy (w tym samodoskonalenie zawodowe)

⁷ Suma wykorzystanych osobodni – łączny budżet czasu KAW

5.4.2 Wydatki

Wykres 38. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według poziomu wydatków lub kosztów

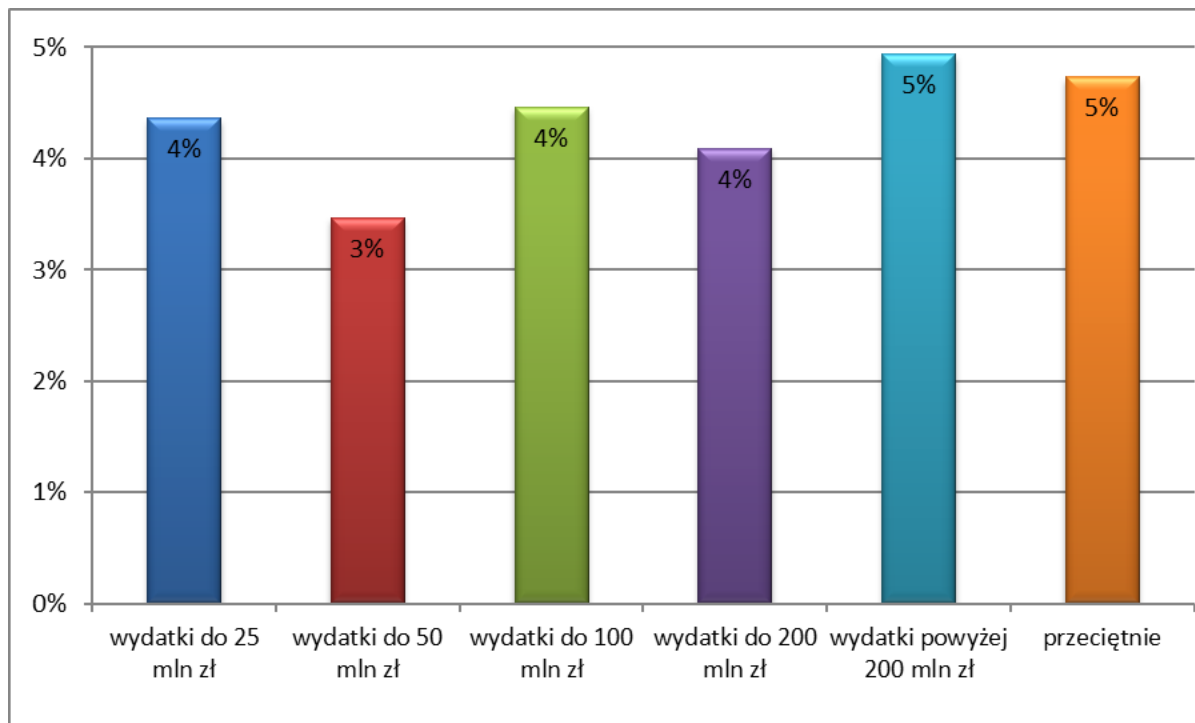


Tabela 38. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
do 25 mln zł	4%
do 50 mln zł	3%
do 100 mln zł	4%
do 200 mln zł	4%
pow. 200 mln zł	5%
przeciętnie	5%

5.4.3 Wielkość KAW ogółem

Wykres 39. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

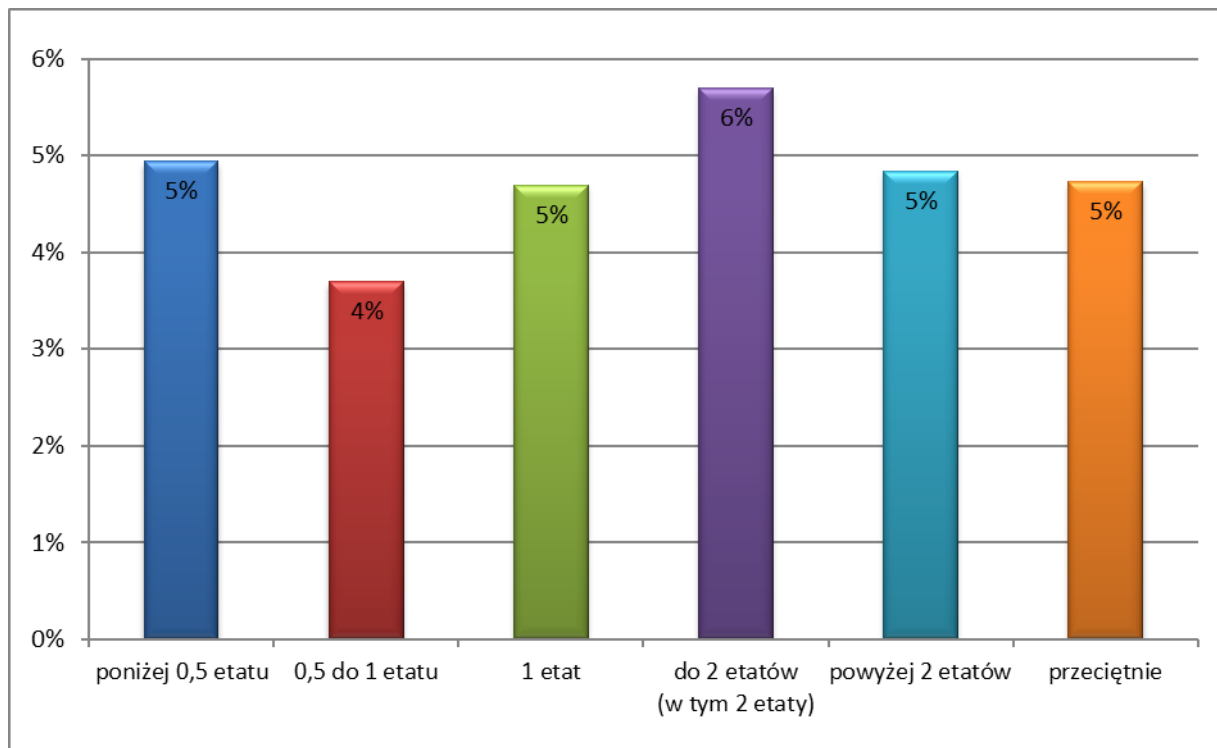


Tabela 39. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
poniżej 0,5 etatu	5%
0,5 do 1 etatu	4%
1 etat	5%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	6%
powyżej 2 etatów	5%
przeciętnie	5%

5.4.4. Wielkość KAW audytorzy

Wykres 40. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

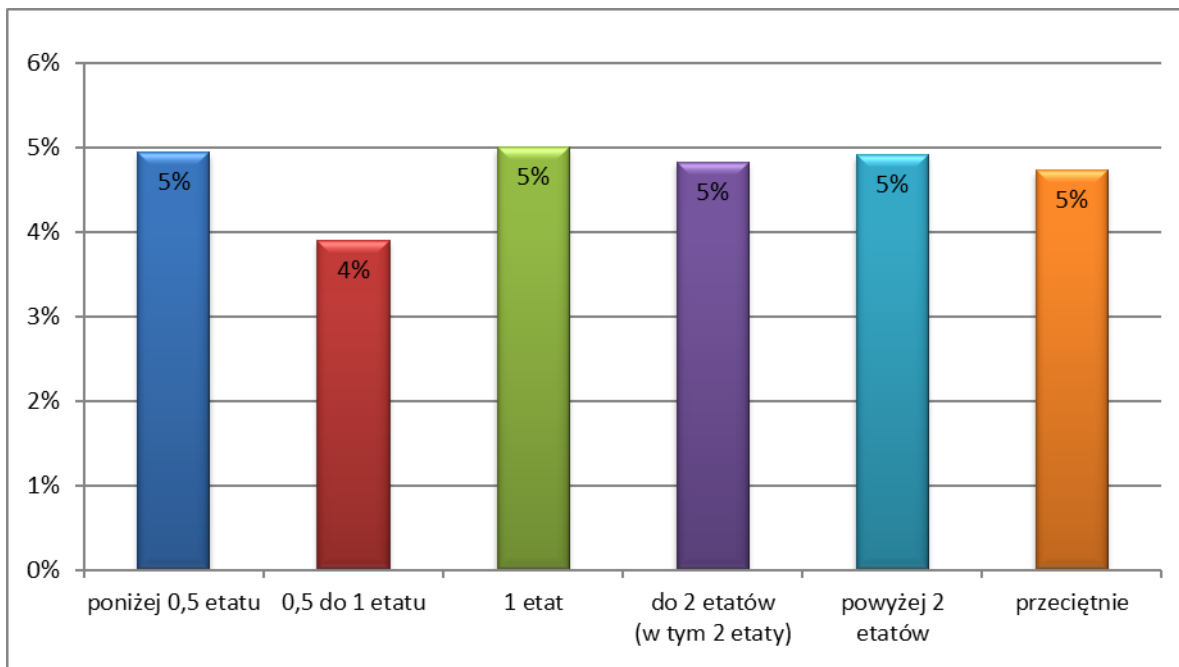


Tabela 40. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
poniżej 0,5 etatu	5%
0,5 do 1 etatu	4%
1 etat	5%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	5%
powyżej 2 etatów	5%
przeciętnie	5%

5.4.5 Zadania/organizacja

Wykres 41. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

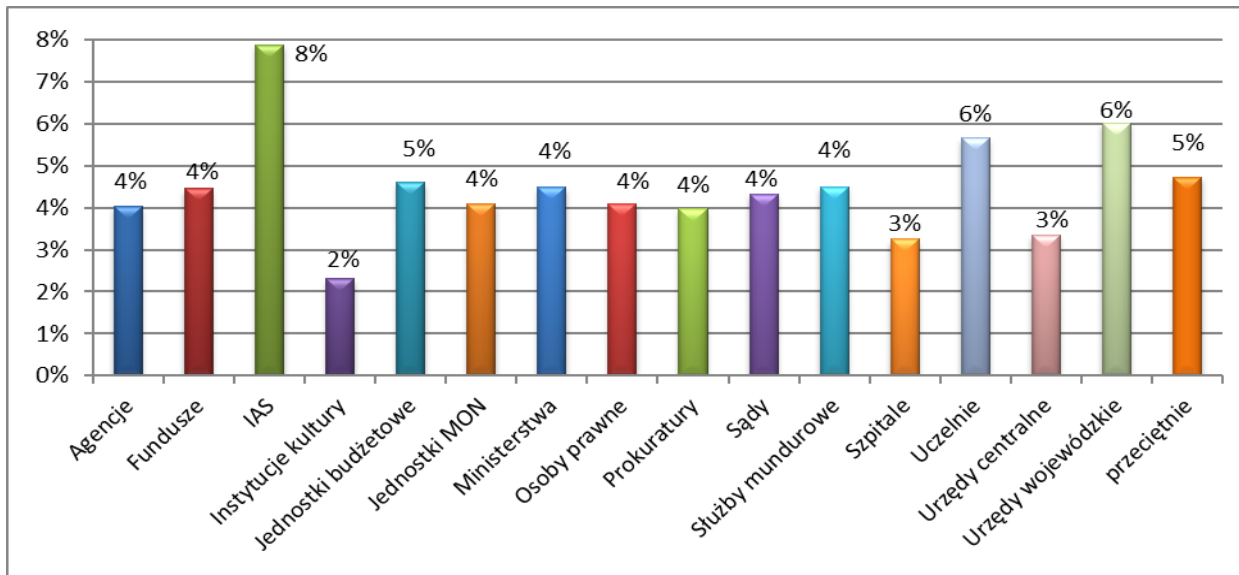


Tabela 41. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
Agencje	4%
Fundusze	4%
IAS	8%
Instytucje kultury	2%
Jednostki budżetowe	5%
Jednostki MON	4%
Ministerstwa	5%
Osoby prawne	4%
Prokuratury	4%
Sądy	4%
Służby mundurowe	4%
Szpitale	3%
Uczelnie	6%
Urzędy centralne	3%
Urzędy wojewódzkie	6%
przeciętnie	5%

5.4.6 Obszar audytu

Wykres 42. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

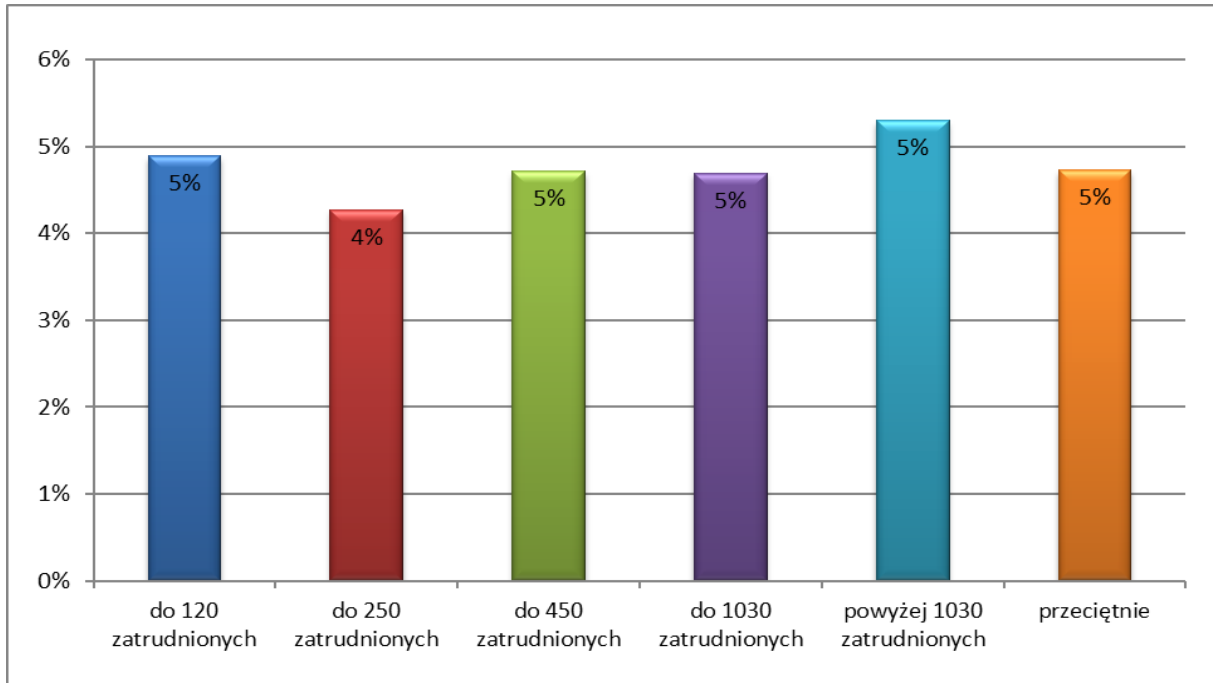


Tabela 42. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
do 120 zatrudnionych	5%
do 250 zatrudnionych	4%
do 450 zatrudnionych	5%
do 1030 zatrudnionych	5%
powyżej 1030 zatrudnionych	5%
przeciętnie	5%

6. Wskaźniki wydajności (efektywności) audytu wewnętrznego

6.1 Pracochłonność zadań zapewniających

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$$\frac{\text{osobodni z pkt. 6.1.1 a) + 6.1.3 a) + 6.2.1 Informacji}^8}{\text{liczba zadań wskazanych w Informacji w pkt. 6.1.1. a) + 6.1.3. a) + 6.2.1.)}^9$$

6.1.1 Zatrudnienie

Wykres 43. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

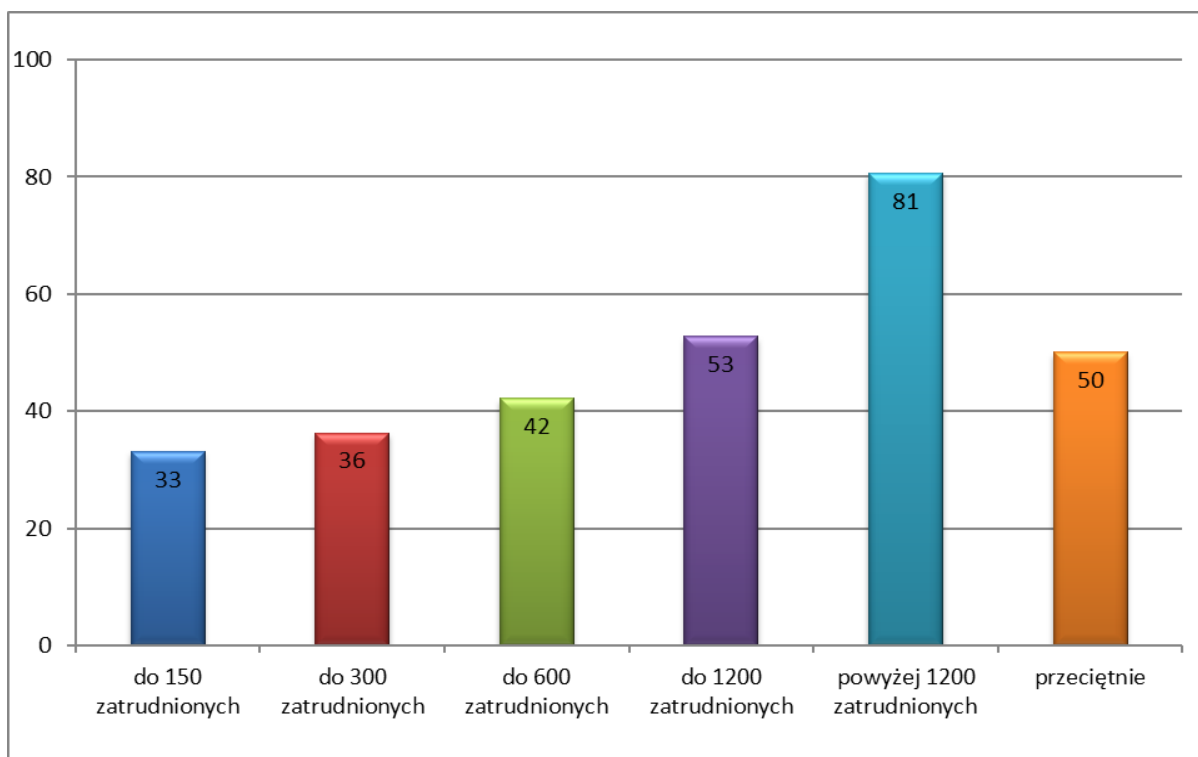


Tabela 43. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Pracochłonność zadań zapewniających w osobodniach
do 150 zatrudnionych	33
do 300 zatrudnionych	36
do 600 zatrudnionych	42
do 1200 zatrudnionych	53
powyżej 1200 zatrudnionych	81
przeciętnie	50

⁸ Suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań zapewniających (planowanych i nieplanowanych oraz zleconych)

⁹ Liczba zrealizowanych (planowanych i nieplanowanych oraz zleconych) zadań zapewniających

6.1.2 Wydatki

Wykres 44. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według poziomu wydatków lub kosztów

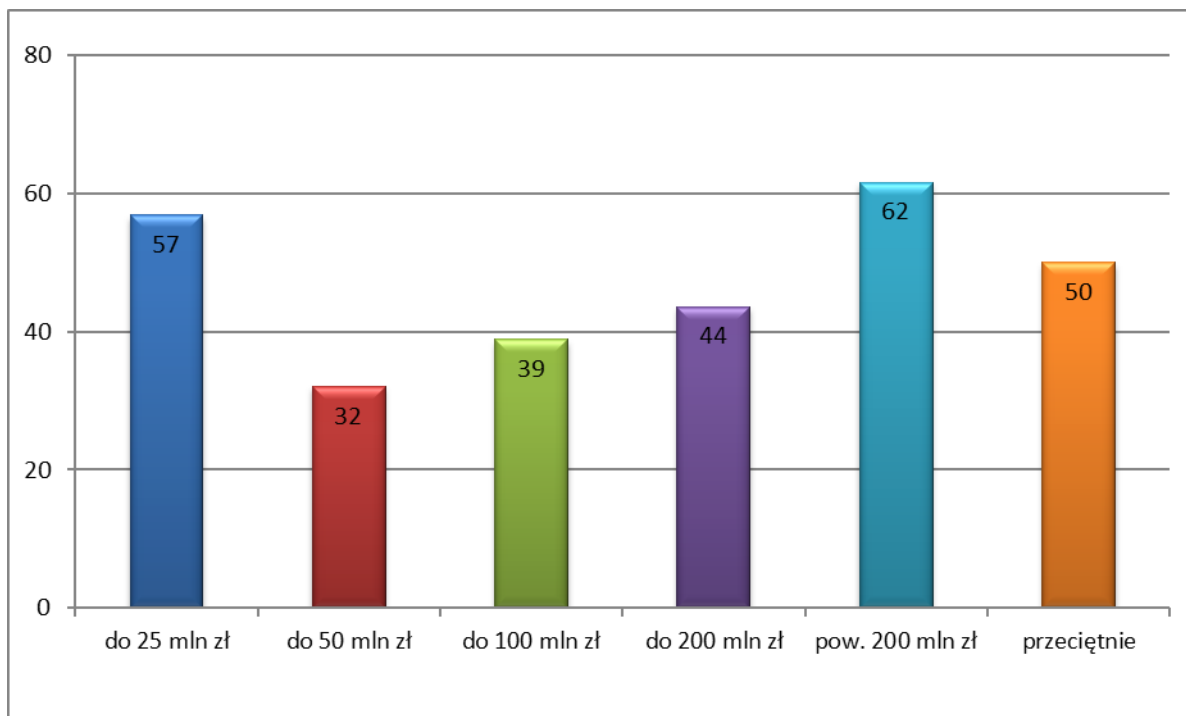


Tabela 44. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Pracochłonność zadań zapewniających w osobodniach
do 25 mln zł	57
do 50 mln zł	32
do 100 mln zł	39
do 200 mln zł	44
pow. 200 mln zł	62
przeciętnie	50

6.1.3 Wielkość KAW ogółem

Wykres 45. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

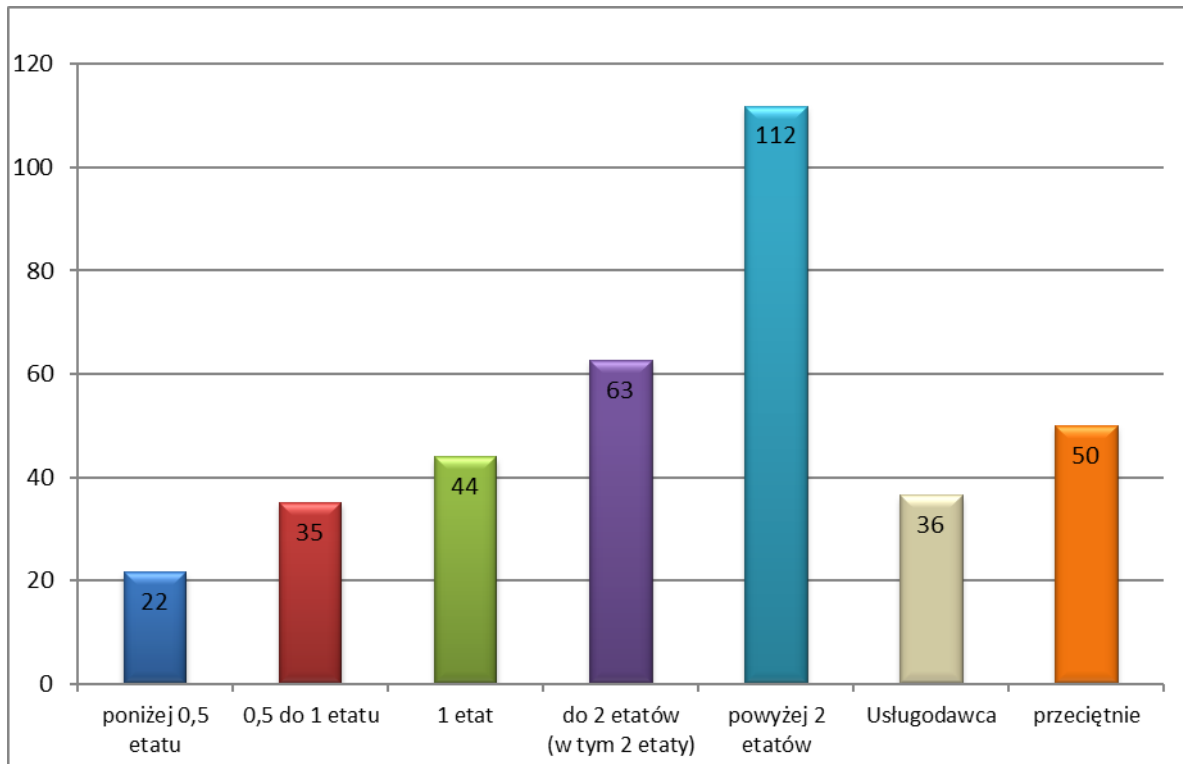


Tabela 45. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Pracochłonność zadań zapewniających w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	22
0,5 do 1 etatu	35
1 etat	44
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	63
powyżej 2 etatów	112
Usługodawca	36
przeciętnie	50

6.1.4 Wielkość KAW audytorzy

Wykres 46. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

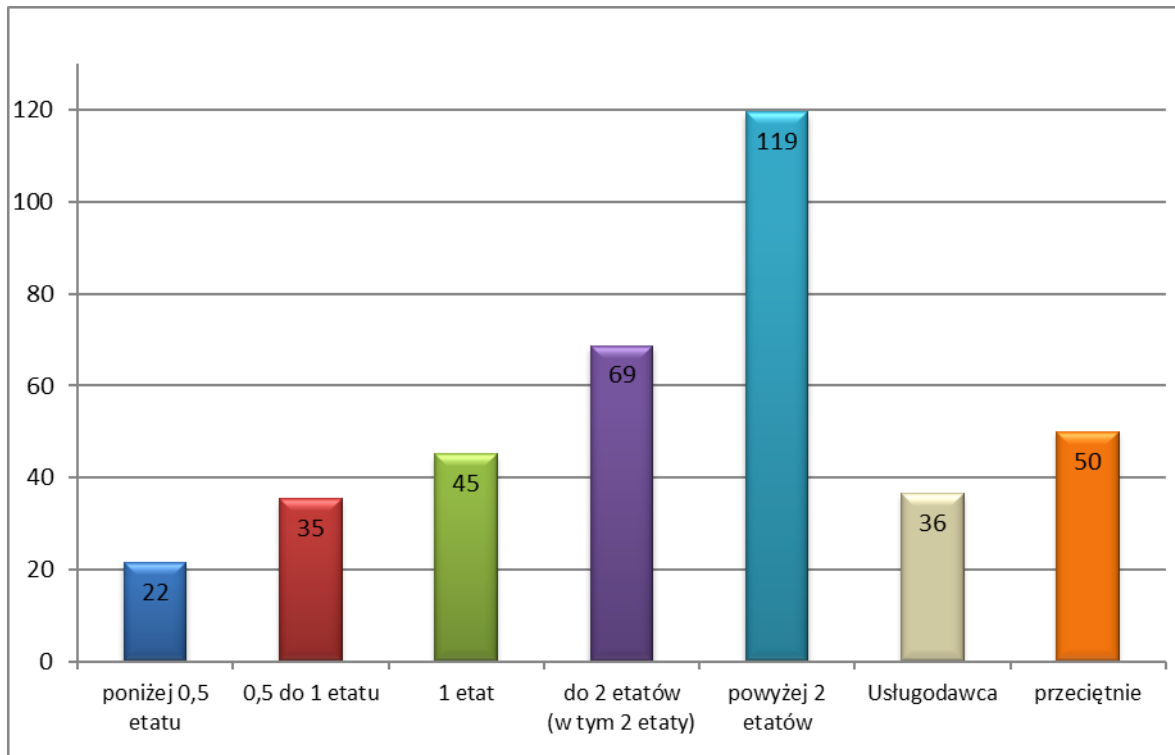


Tabela 46. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Pracochłonność zadań zapewniających w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	22
0,5 do 1 etatu	35
1 etat	45
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	69
powyżej 2 etatów	119
Usługodawca	36
przeciętnie	50

6.1.5 Zadania/organizacja

Wykres 47. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

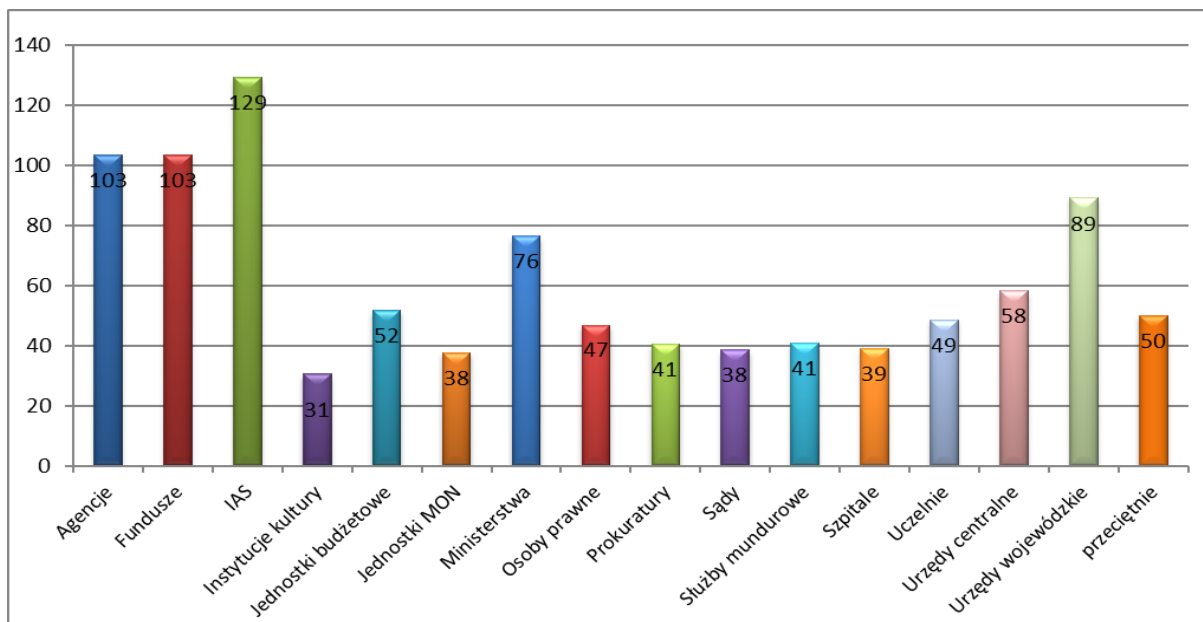


Tabela 47. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Pracochłonność zadań zapewniających w osobodniach
Agencje	103
Fundusze	103
IAS	129
Instytucje kultury	31
Jednostki budżetowe	52
Jednostki MON	38
Ministerstwa	76
Osoby prawne	47
Prokuratury	41
Sądy	38
Służby mundurowe	41
Szpitale	39
Uczelnie	49
Urzędy centralne	58
Urzędy wojewódzkie	89
przeciętnie	50

6.1.6 Obszar audytu

Wykres 48. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

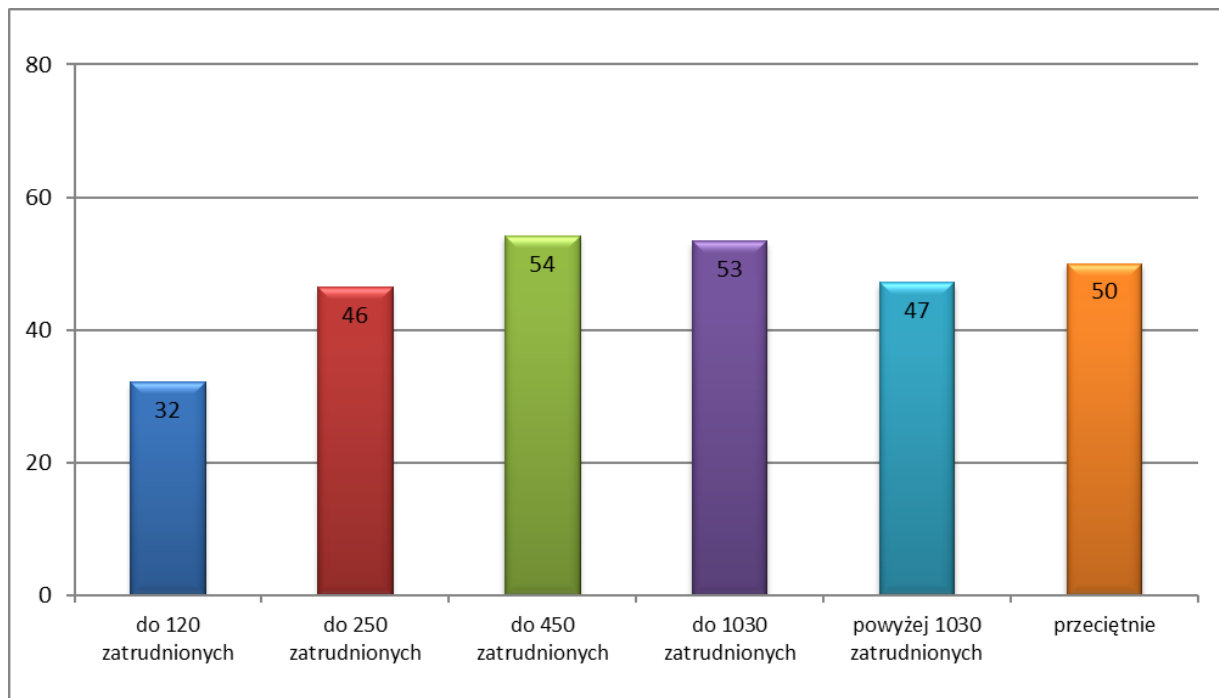


Tabela 48. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Pracochłonność zadań zapewniających w osobodniach
do 120 zatrudnionych	32
do 250 zatrudnionych	46
do 450 zatrudnionych	54
do 1030 zatrudnionych	53
powyżej 1030 zatrudnionych	47
przeciętnie	50

6.2 Pracochłonność czynności sprawdzających

Opracowując wskaźnik uwzględniono jedynie zakończone czynności sprawdzające, dlatego dokonując analizy danych należy pominąć te czynności, które nie zostały zakończone w 2025 r. Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$$\frac{\text{osobodni z pkt. 8.1 Informacji}^{10}}{\text{liczba czynności sprawdzających z pkt. 8.1 Informacji}^{11}}$$

6.2.1 Zatrudnienie

Wykres 49. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

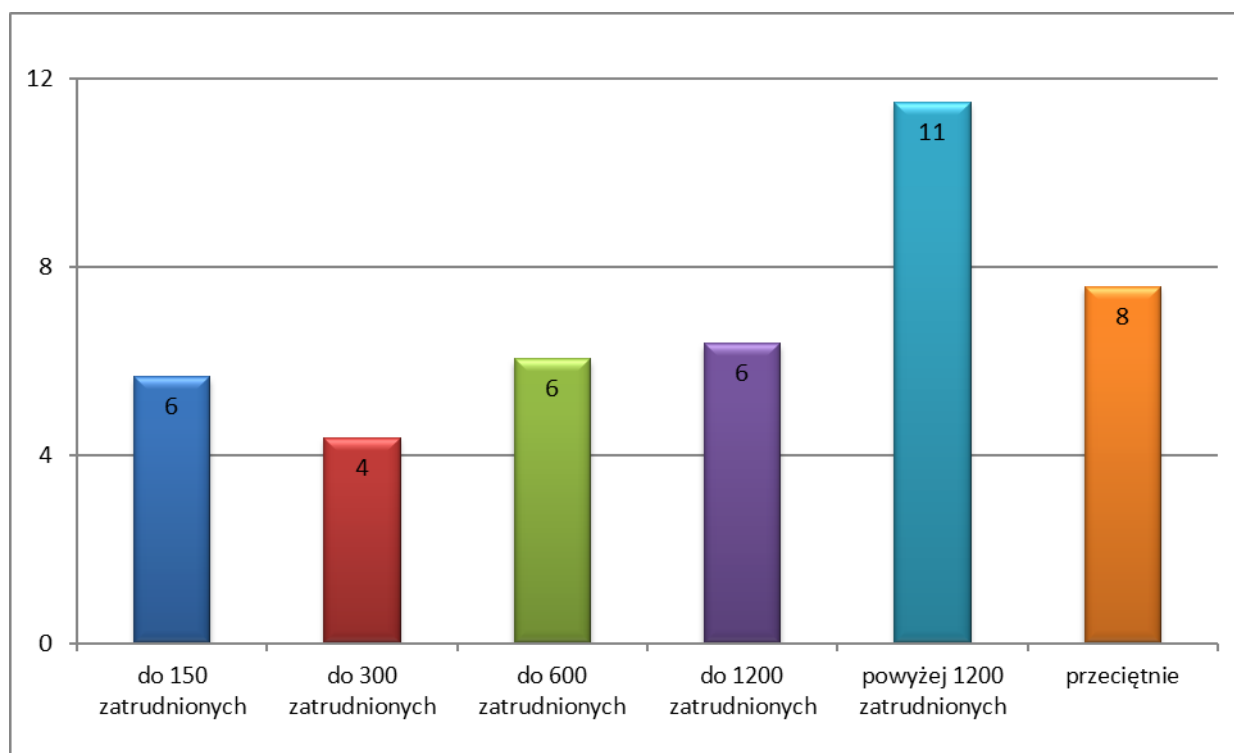


Tabela 49. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
do 150 zatrudnionych	6
do 300 zatrudnionych	4
do 600 zatrudnionych	6
do 1200 zatrudnionych	6
powyżej 1200 zatrudnionych	11
przeciętnie	8

¹⁰ Suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie czynności sprawdzających

¹¹ Liczba zakończonych czynności sprawdzających

6.2.2 Wydatki

Wykres 50. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według poziomu wydatków lub kosztów

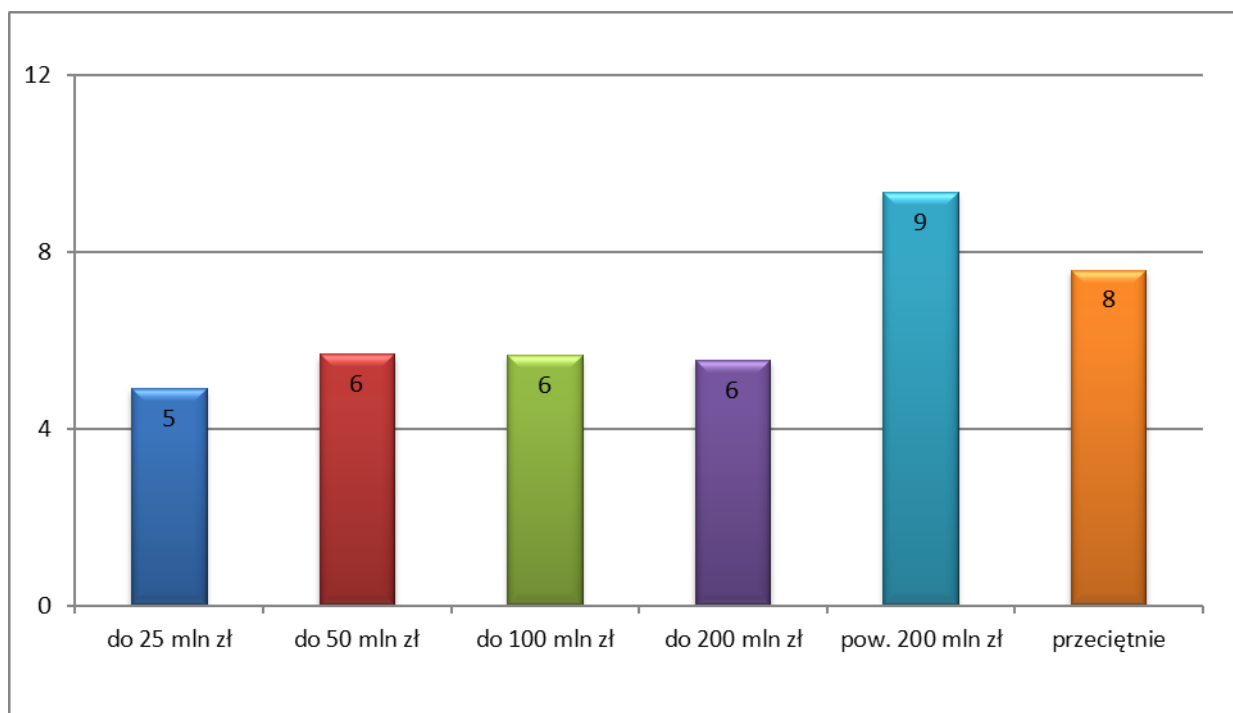


Tabela 50. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
do 25 mln zł	5
do 50 mln zł	6
do 100 mln zł	6
do 200 mln zł	6
pow. 200 mln zł	9
przeciętnie	8

6.2.3 Wielkość KAW ogółem

Wykres 51. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

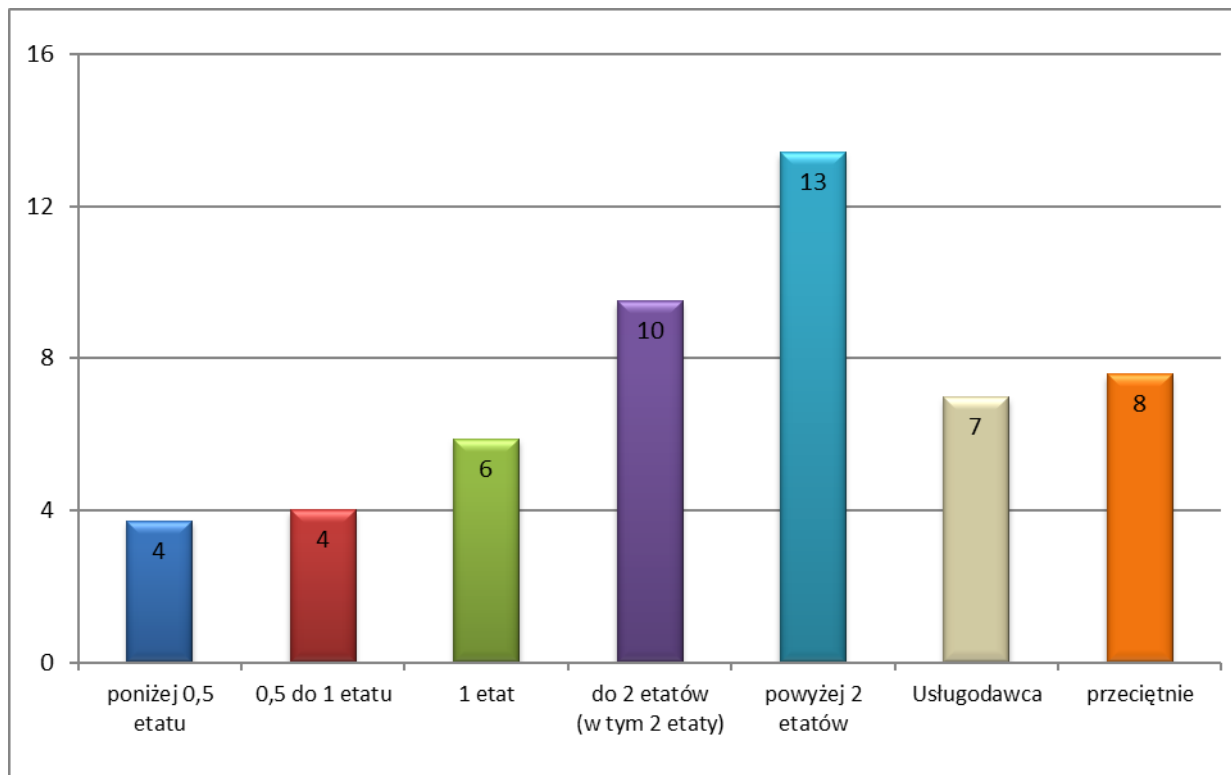


Tabela 51. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	4
0,5 do 1 etatu	4
1 etat	6
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	10
powyżej 2 etatów	13
Usługodawca	7
przeciętnie	8

6.2.4 Wielkość KAW audytorzy

Wykres 52. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

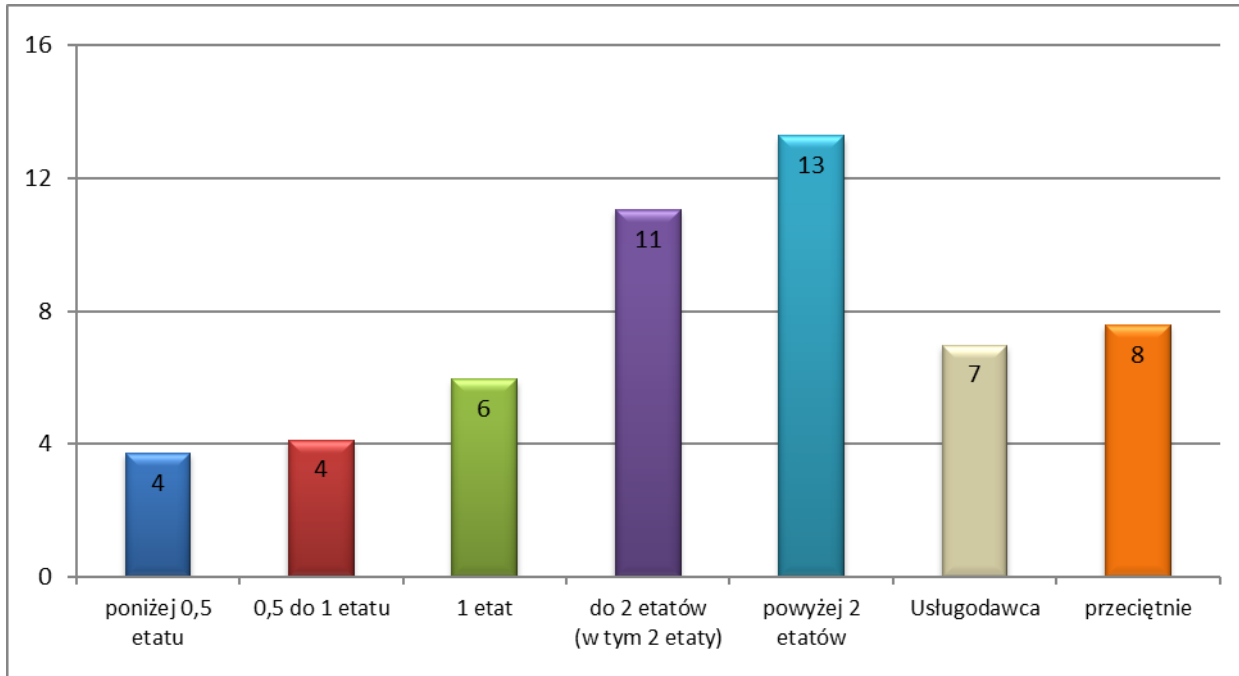


Tabela 52. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	4
0,5 do 1 etatu	4
1 etat	6
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	11
powyżej 2 etatów	13
Usługodawca	7
przeciętnie	8

6.2.5 Zadania/organizacja

Wykres 53. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

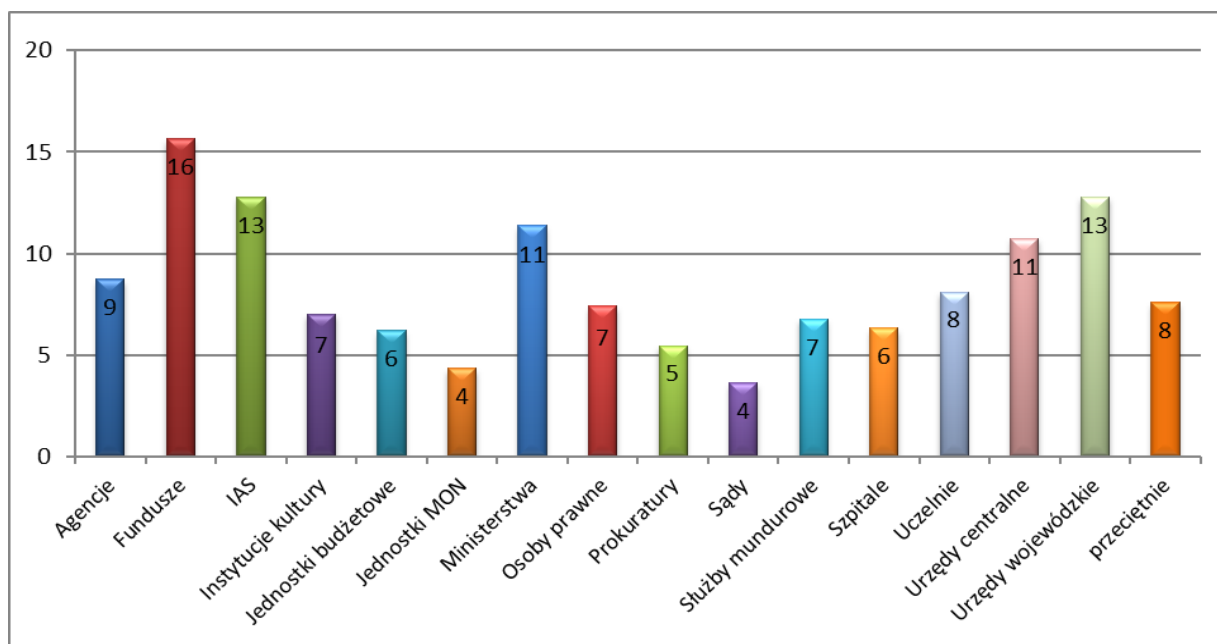


Tabela 53. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
Agencje	9
Fundusze	16
IAS	13
Instytucje kultury	7
Jednostki budżetowe	6
Jednostki MON	4
Ministerstwa	11
Osoby prawne	7
Prokuratury	5
Sądy	4
Służby mundurowe	7
Szpitale	6
Uczelnie	8
Urzędy centralne	11
Urzędy wojewódzkie	13
przeciętnie	8

6.2.6 Obszar audytowany

Wykres 54. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

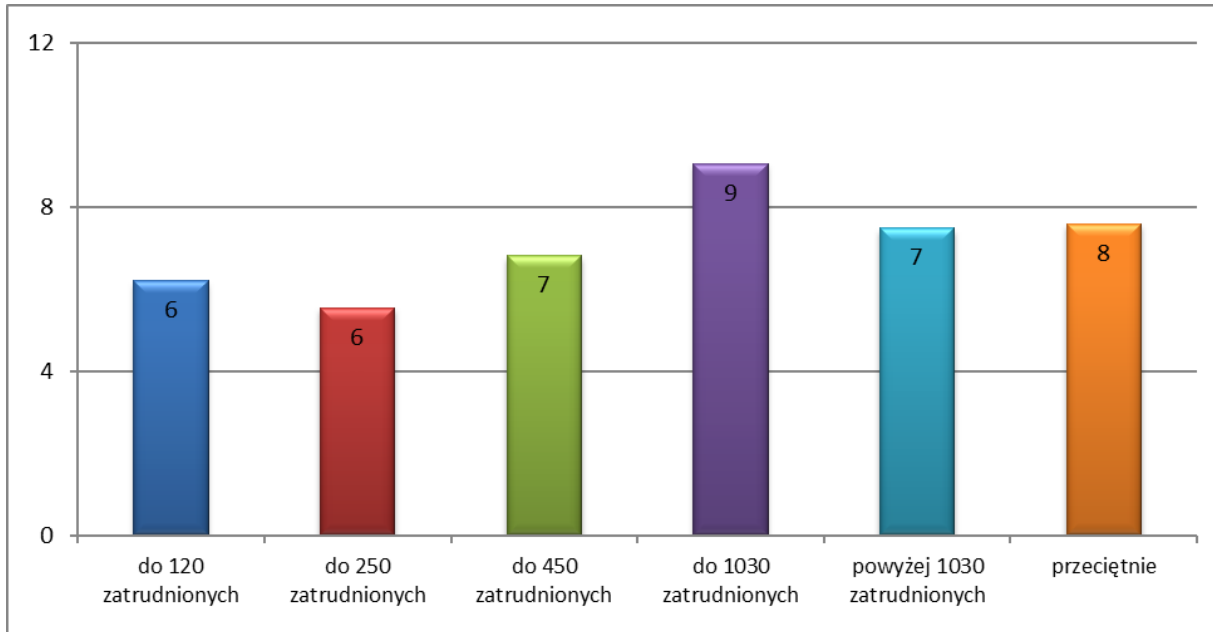


Tabela 54. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
do 120 zatrudnionych	6
do 250 zatrudnionych	6
do 450 zatrudnionych	7
do 1030 zatrudnionych	9
powyżej 1030 zatrudnionych	7
przeciętnie	8

6.3 Czas przeznaczony na czynności doradcze

Porównując wyniki jednostki, należy uwzględnić sumę osobodni poświęconych na przeprowadzone czynności doradcze w 2025 r. (dane wskazane w *Informacji* w pkt 7.1.1. oraz 7.2.1.).

6.3.1 Zatrudnienie

Wykres 55. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

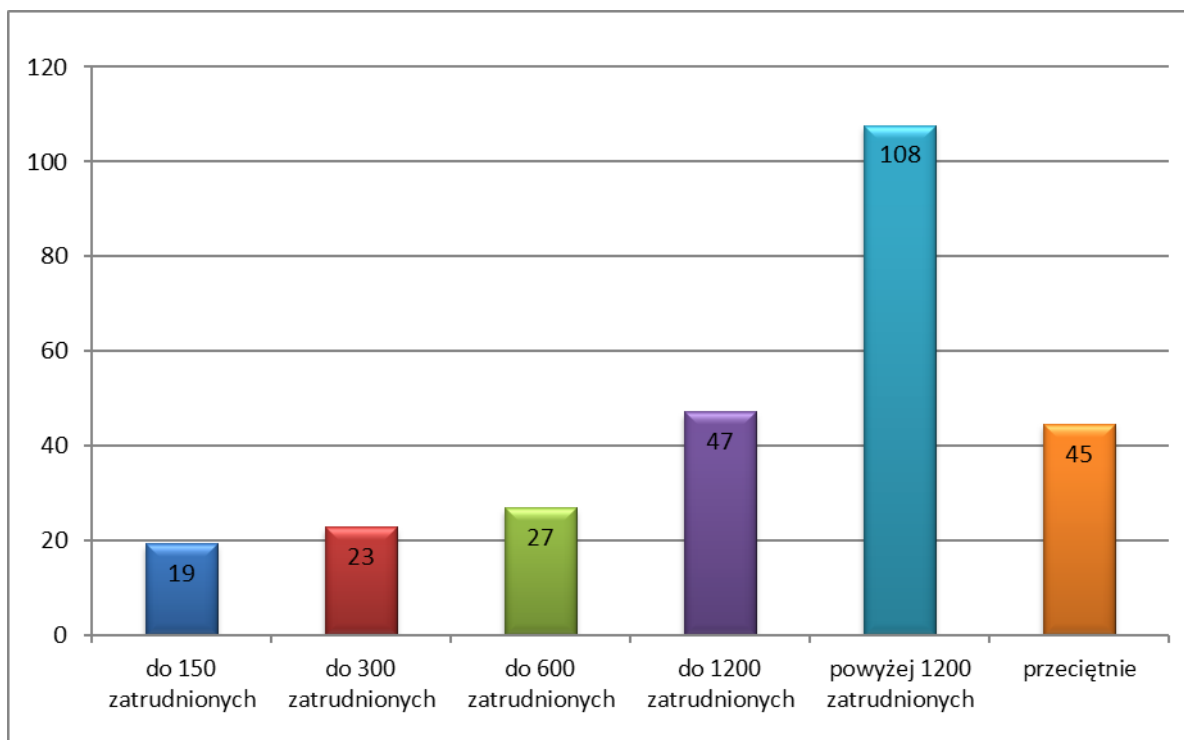


Tabela 55. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
do 150 zatrudnionych	19
do 300 zatrudnionych	23
do 600 zatrudnionych	27
do 1200 zatrudnionych	47
powyżej 1200 zatrudnionych	108
przeciętnie	45

6.3.2 Wydatki

Wykres 56. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według poziomu wydatków lub kosztów

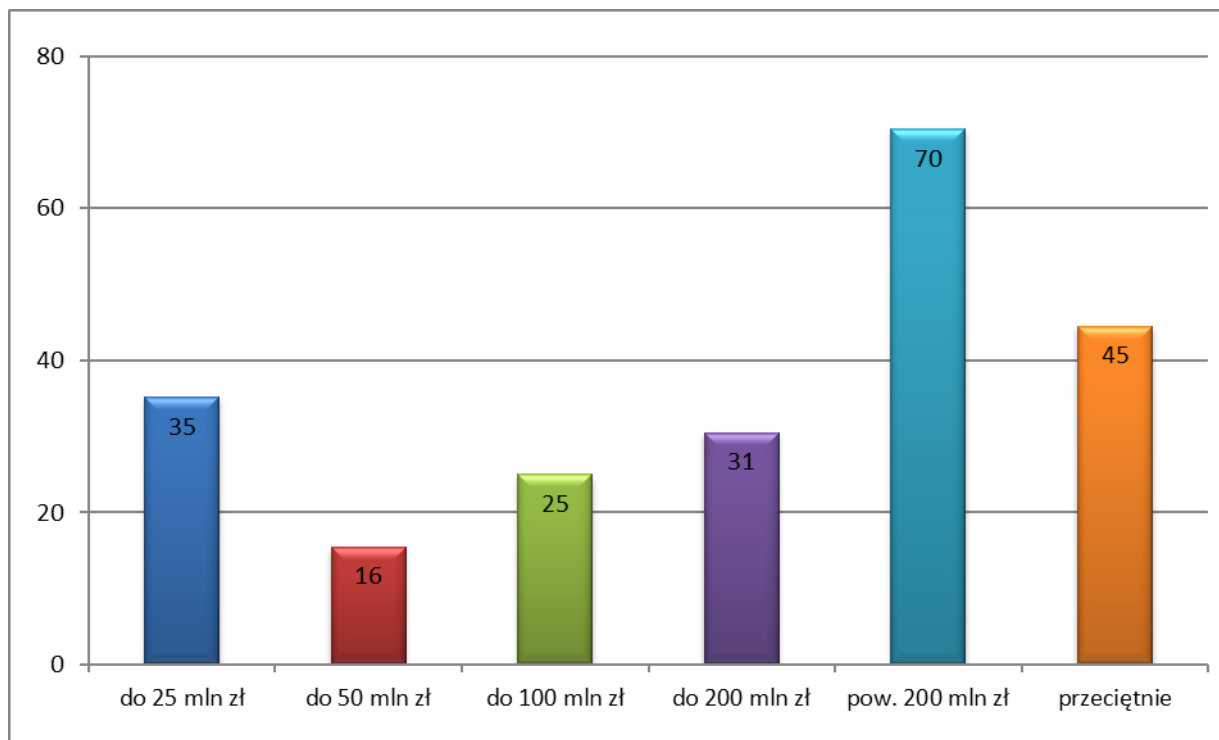


Tabela 56. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
do 25 mln zł	35
do 50 mln zł	16
do 100 mln zł	25
do 200 mln zł	31
pow. 200 mln zł	70
przeciętnie	45

6.3.3 Wielkość KAW ogółem

Wykres 57. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

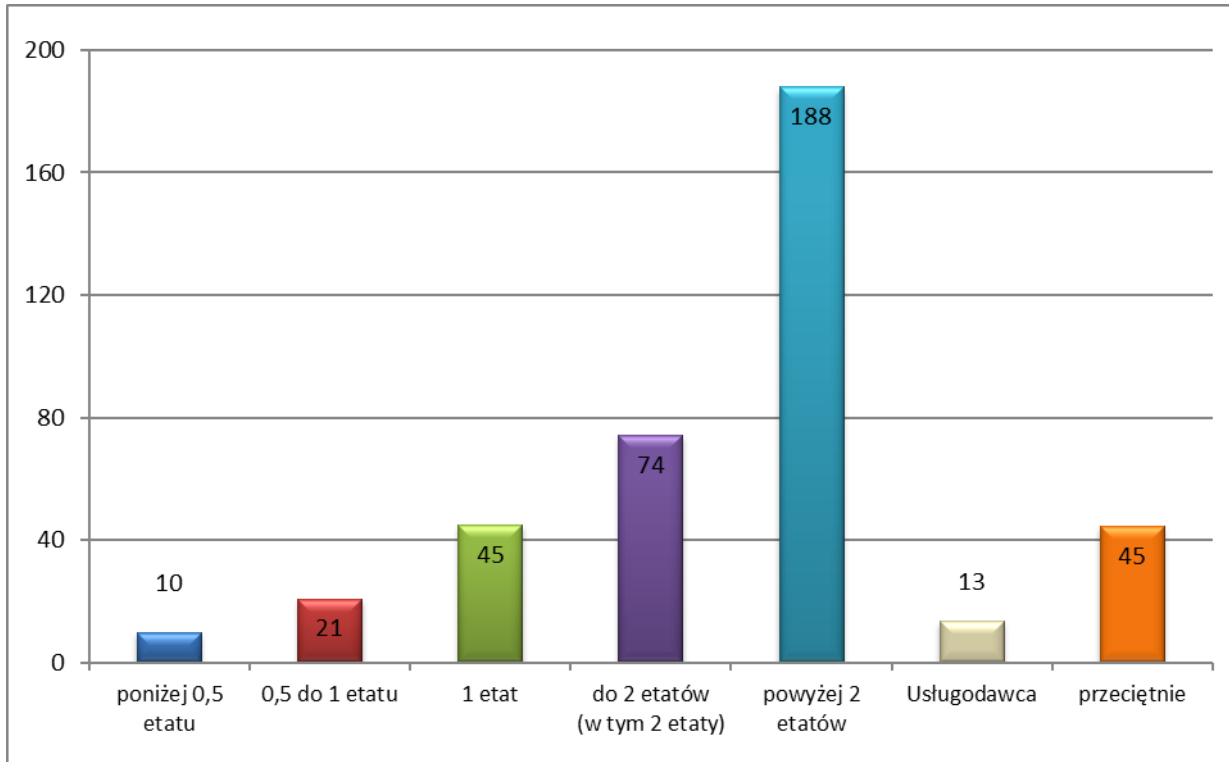


Tabela 57. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	10
0,5 do 1 etatu	21
1 etat	45
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	74
powyżej 2 etatów	188
Usługodawca	13
przeciętnie	45

6.3.4 Wielkość KAW audytorzy

Wykres 58. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

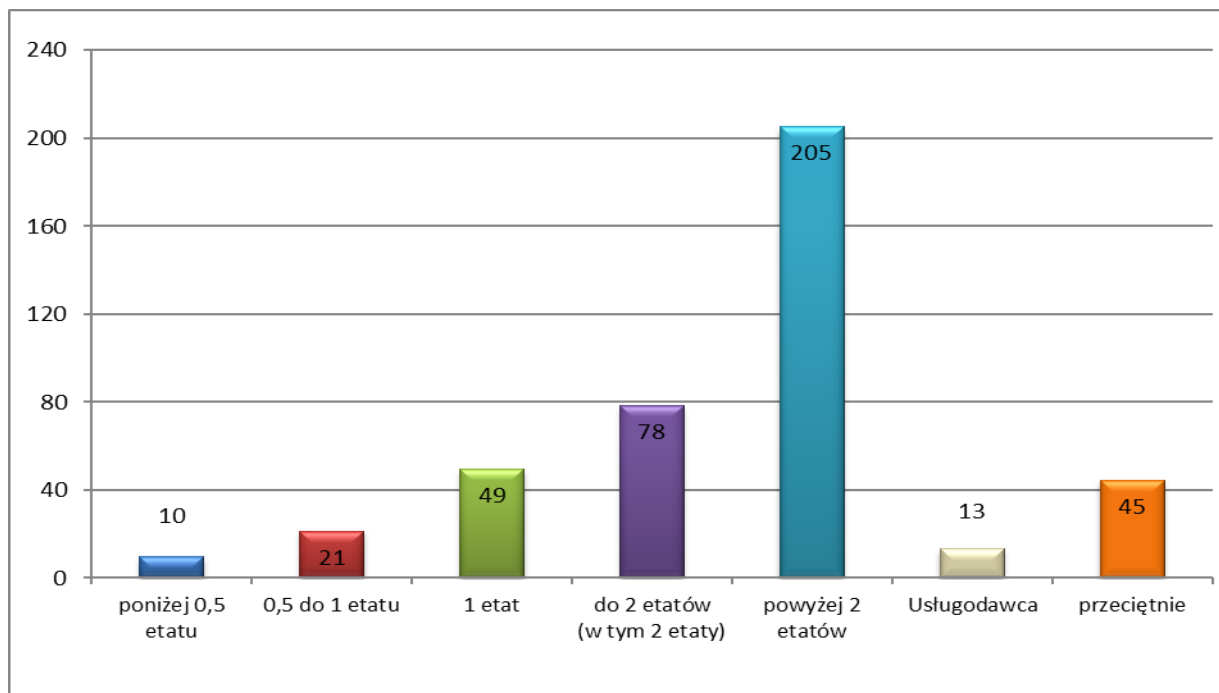


Tabela 58. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	10
0,5 do 1 etatu	21
1 etat	49
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	78
powyżej 2 etatów	205
Usługodawca	13
przeciętnie	45

6.3.5 Zadania/organizacja

Wykres 59. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

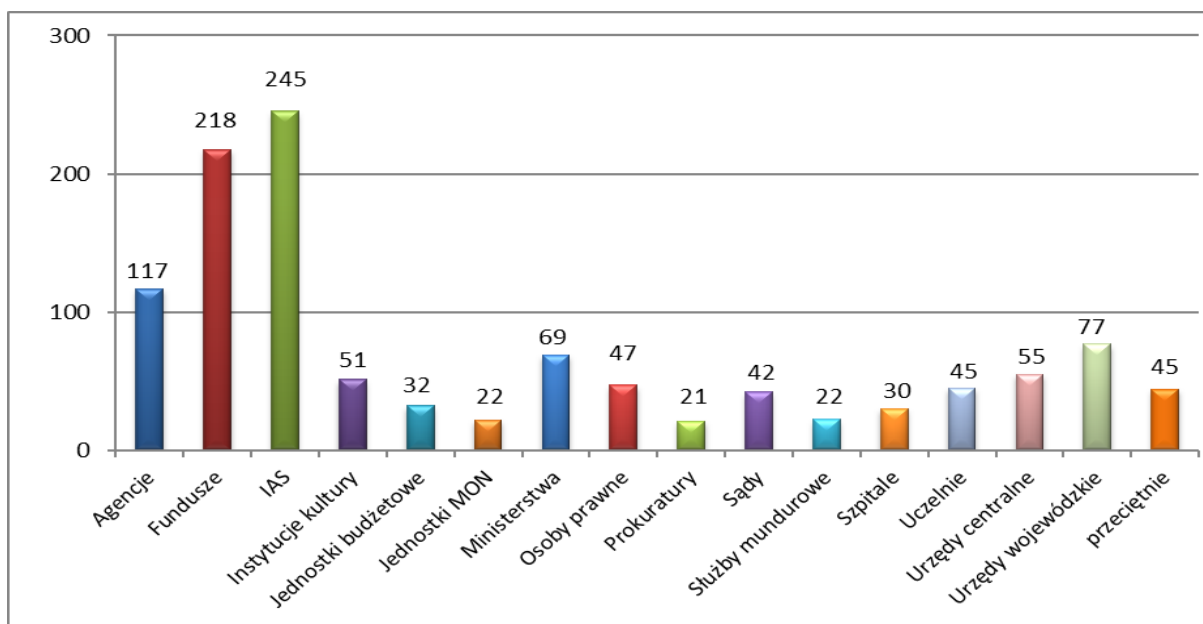


Tabela 59. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
Agencje	117
Fundusze	218
IAS	245
Instytucje kultury	51
Jednostki budżetowe	32
Jednostki MON	22
Ministerstwa	69
Osoby prawne	47
Prokuratury	21
Sądy	42
Służby mundurowe	22
Szpitala	30
Uczelnie	45
Urzędy centralne	55
Urzędy wojewódzkie	77
przeciętnie	45

6.3.6 Obszar audytu

Wykres 60. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

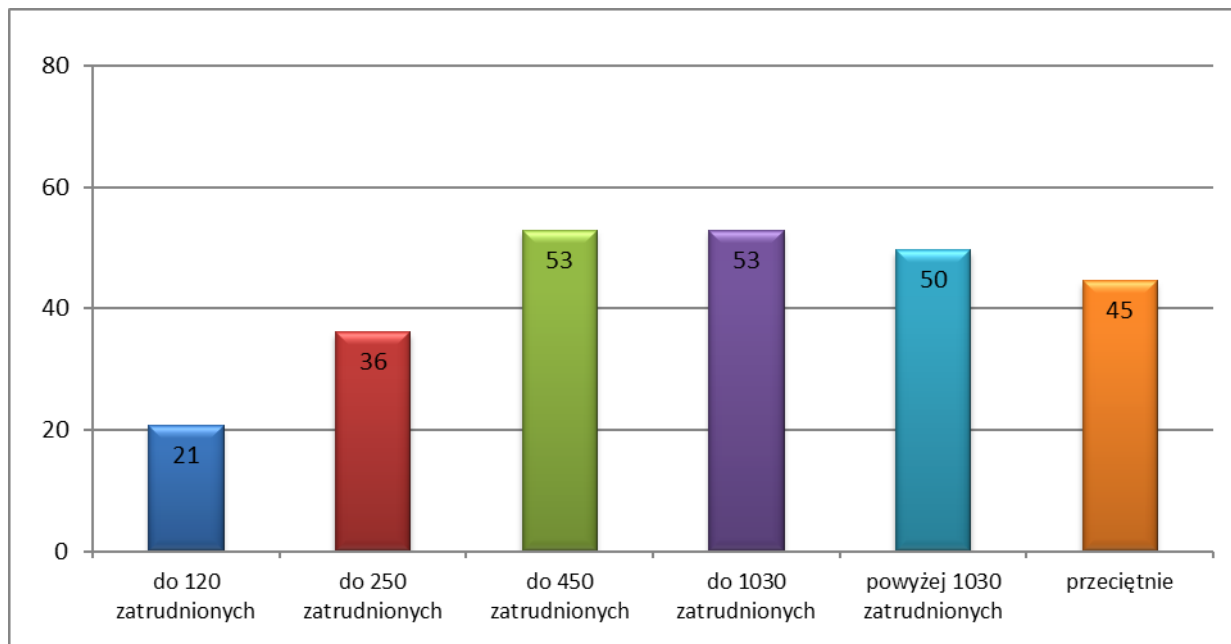


Tabela 60. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
do 120 zatrudnionych	21
do 250 zatrudnionych	36
do 450 zatrudnionych	53
do 1030 zatrudnionych	53
powyżej 1030 zatrudnionych	50
przeciętnie	45

6.4 Stopień realizacji planu audytu

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$$\frac{\text{Liczba zadań z pkt. 6.1.1 a) Informacji}^{12}}{\text{Suma zadań zawartych w Informacji w pkt. 6.1.1. a), b) i c)}^{13}}$$

6.4.1 Zatrudnienie

Wykres 61. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

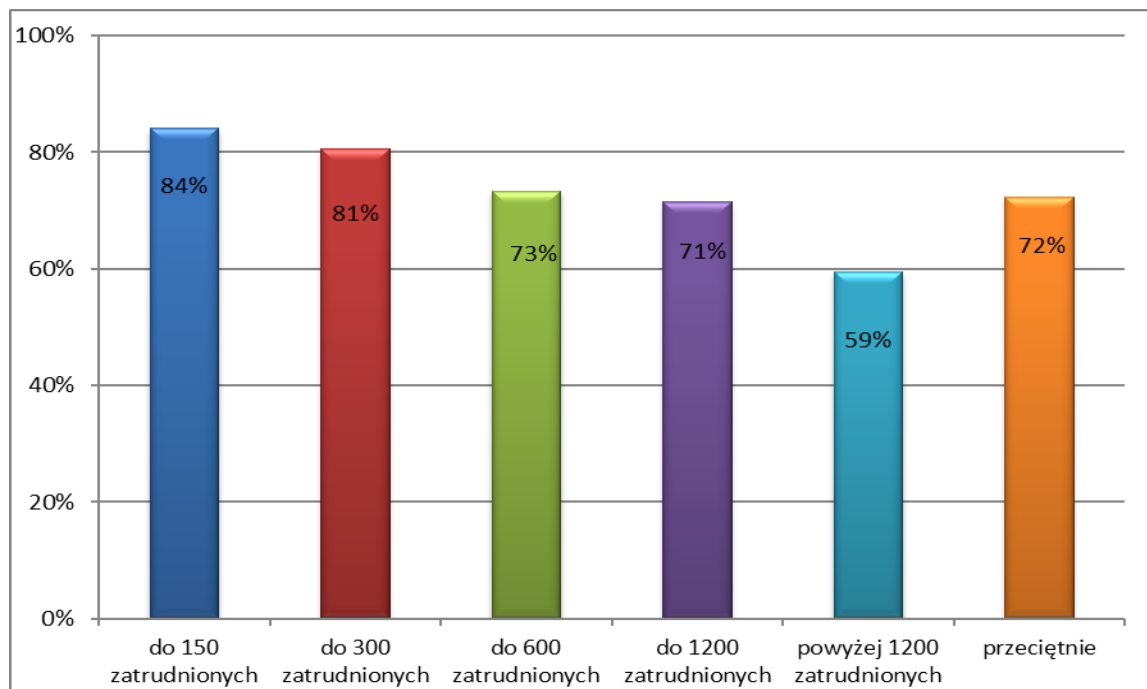


Tabela 61. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Stopień realizacji planu audytu
do 150 zatrudnionych	84%
do 300 zatrudnionych	81%
do 600 zatrudnionych	73%
do 1200 zatrudnionych	71%
powyżej 1200 zatrudnionych	59%
przeciętnie	72%

¹² Liczba zrealizowanych zadań zapewniających z planu audytu

¹³ Suma wszystkich zaplanowanych do realizacji w danym roku zadań zapewniających

6.4.2 Wydatki

Wykres 62. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według poziomu wydatków lub kosztów

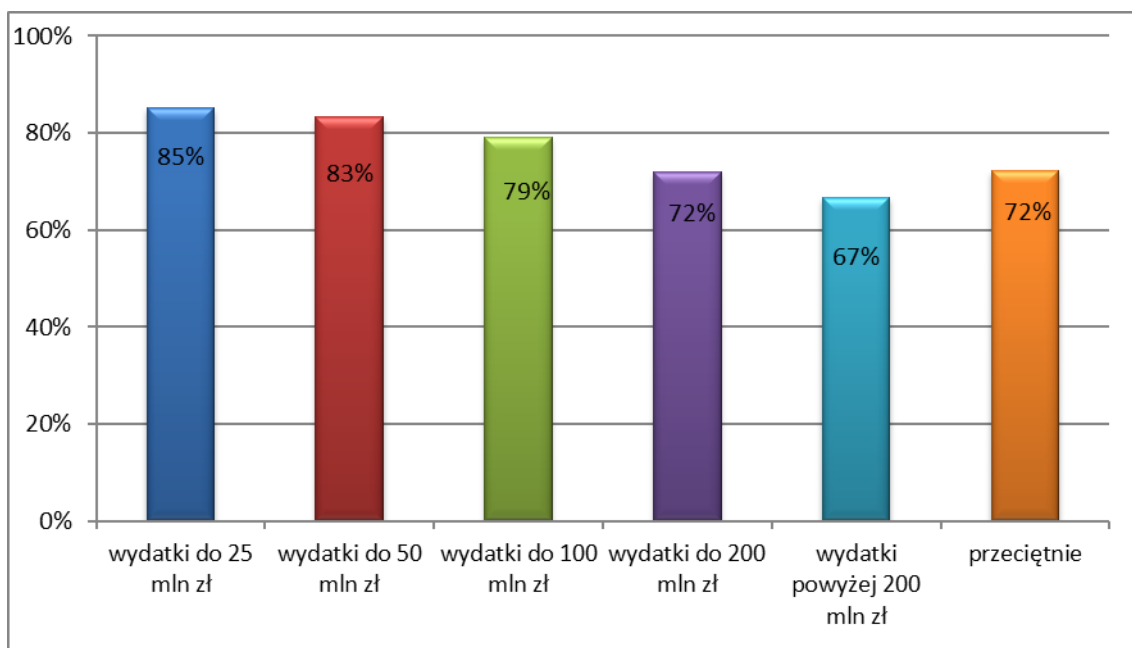


Tabela 62. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Stopień realizacji planu audytu
do 25 mln zł	85%
do 50 mln zł	83%
do 100 mln zł	79%
do 200 mln zł	72%
pow. 200 mln zł	67%
przeciętnie	72%

6.4.3 Wielkość KAW ogółem

Wykres 63. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

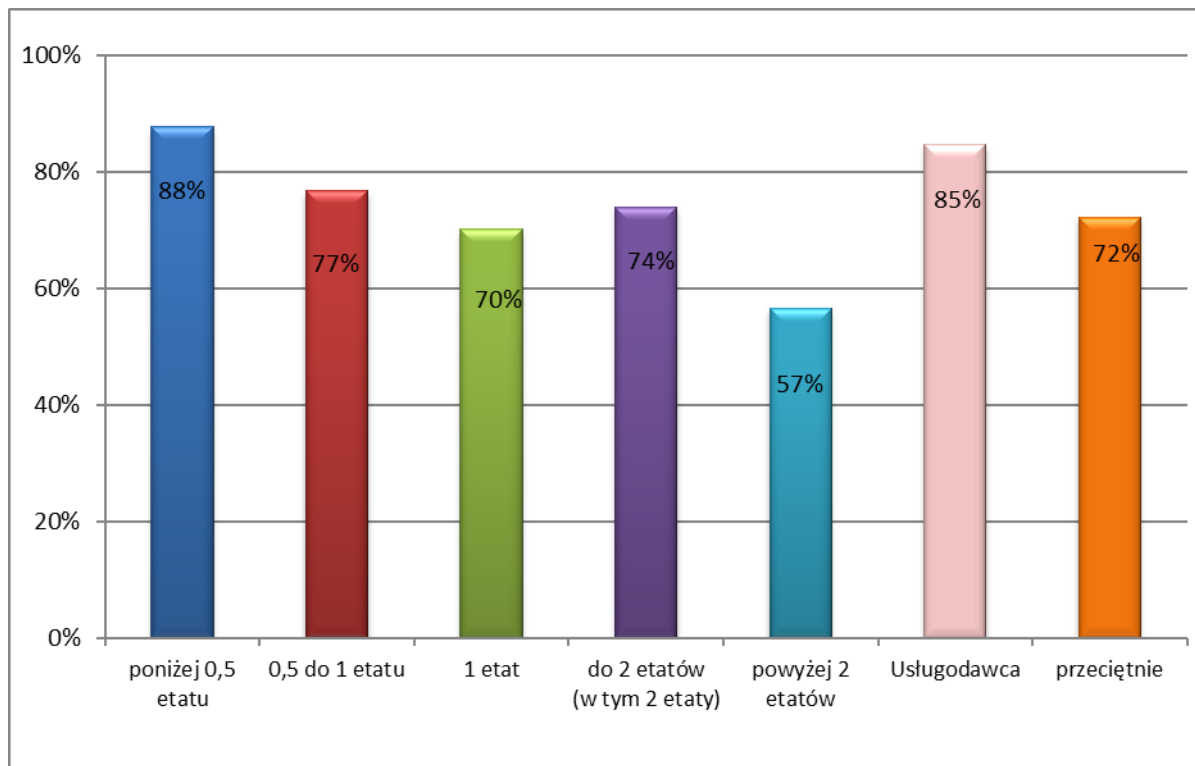


Tabela 63. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Stopień realizacji planu audytu
poniżej 0,5 etatu	88%
0,5 do 1 etatu	77%
1 etat	70%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	74%
powyżej 2 etatów	57%
Usługodawca	85%
przeciętnie	72%

6.4.4 Wielkość KAW audytorzy

Wykres 64. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

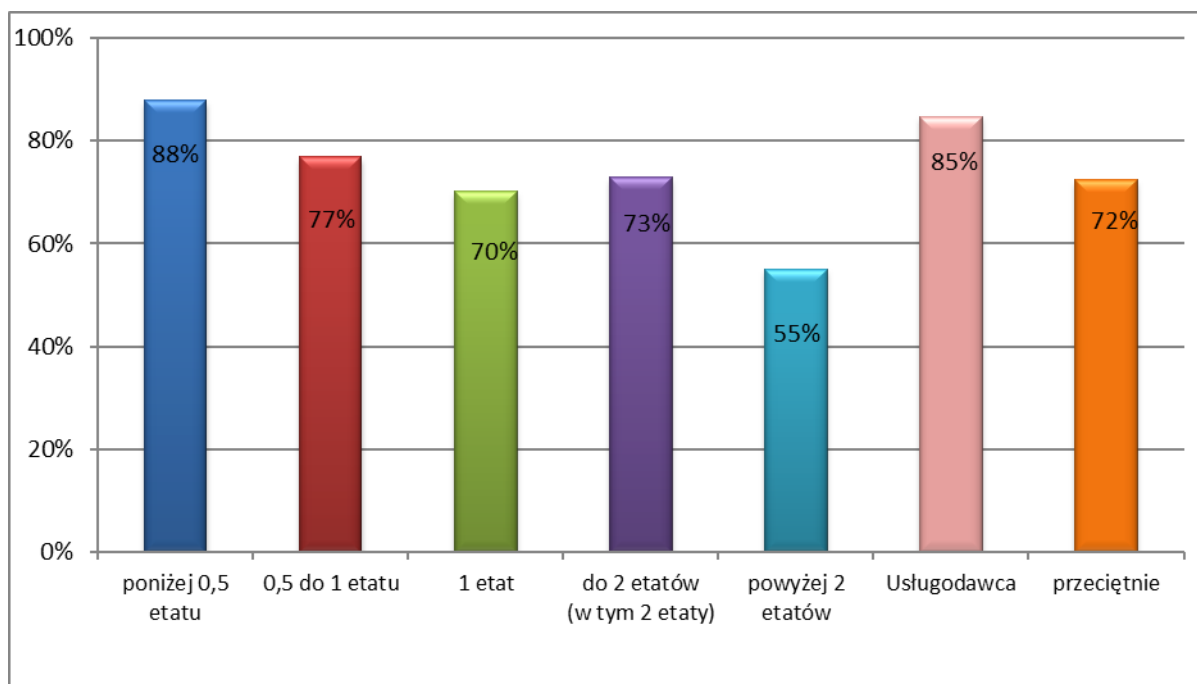


Tabela 64. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Stopień realizacji planu audytu
poniżej 0,5 etatu	88%
0,5 do 1 etatu	77%
1 etat	70%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	73%
powyżej 2 etatów	55%
Usługodawca	85%
przeciętnie	72%

6.4.5 Zadania/organizacja

Wykres 65. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

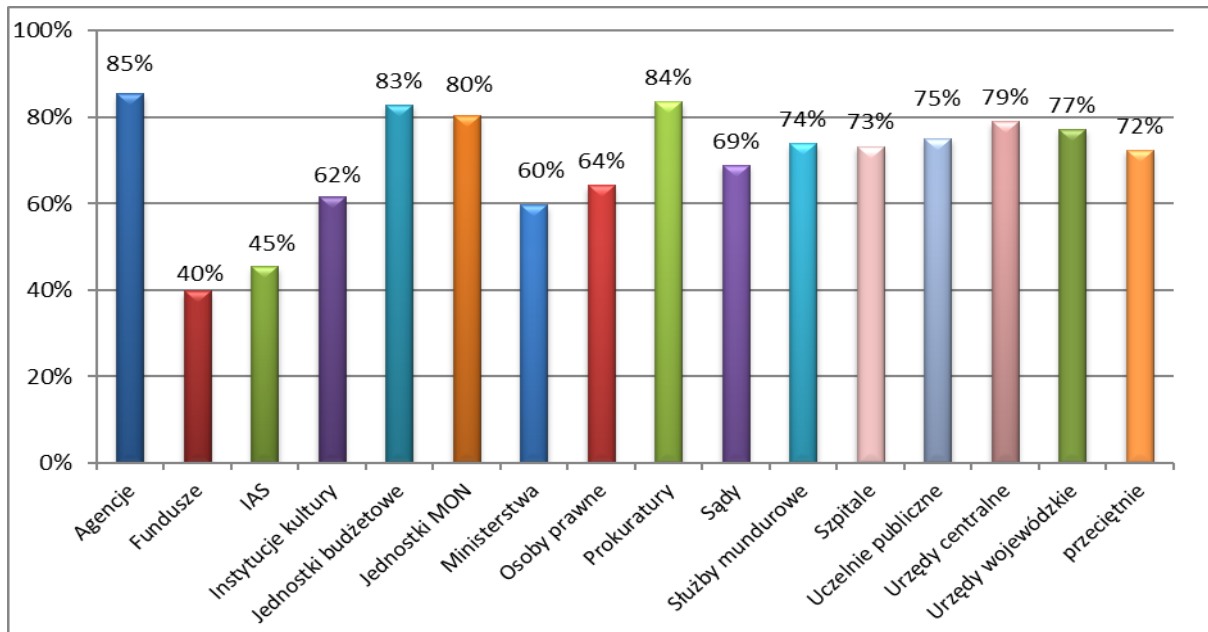


Tabela 65. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Stopień realizacji planu audytu
Agencje	85%
Fundusze	40%
IAS	45%
Instytucje kultury	62%
Jednostki budżetowe	83%
Jednostki MON	80%
Ministerstwa	60%
Osoby prawne	64%
Prokuratury	84%
Sądy	69%
Służby mundurowe	74%
Szpitale	73%
Uczelnie	75%
Urzędy centralne	79%
Urzędy wojewódzkie	77%
przeciętnie	72%

6.4.6 Obszar audytu

Wykres 66. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

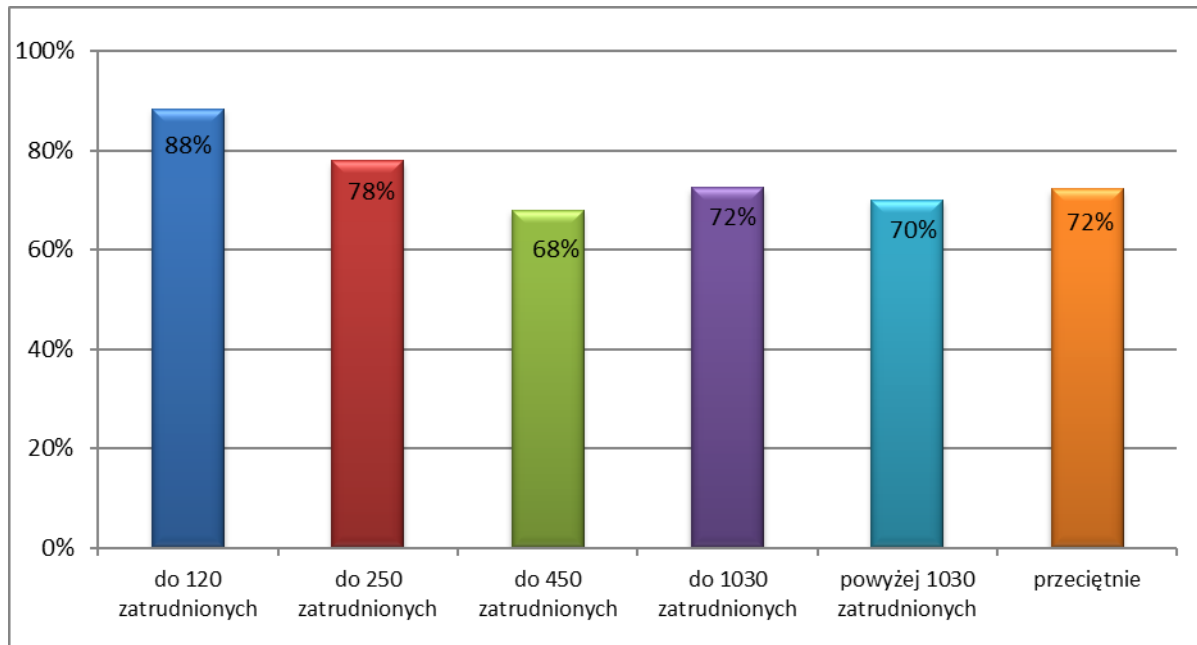


Tabela 66. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Stopień realizacji planu audytu
do 120 zatrudnionych	88%
do 250 zatrudnionych	78%
do 450 zatrudnionych	68%
do 1030 zatrudnionych	72%
powyżej 1030 zatrudnionych	70%
przeciętnie	72%

6.5 Wydajny czas audytu 1

Analiza wskaźnika nie uwzględnia jednostek, w których audyt wewnętrzny prowadzony był przez usługodawcę. Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$$\frac{\text{Suma osobodni wskazanych w Informacji w pkt. 6.3., 7.3. oraz 8.3}^{14}}{\text{Suma wykorzystanych osobodni wskazanych w Informacji w pkt. 3.10}^{15}}$$

6.5.1 Zatrudnienie

Wykres 67. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

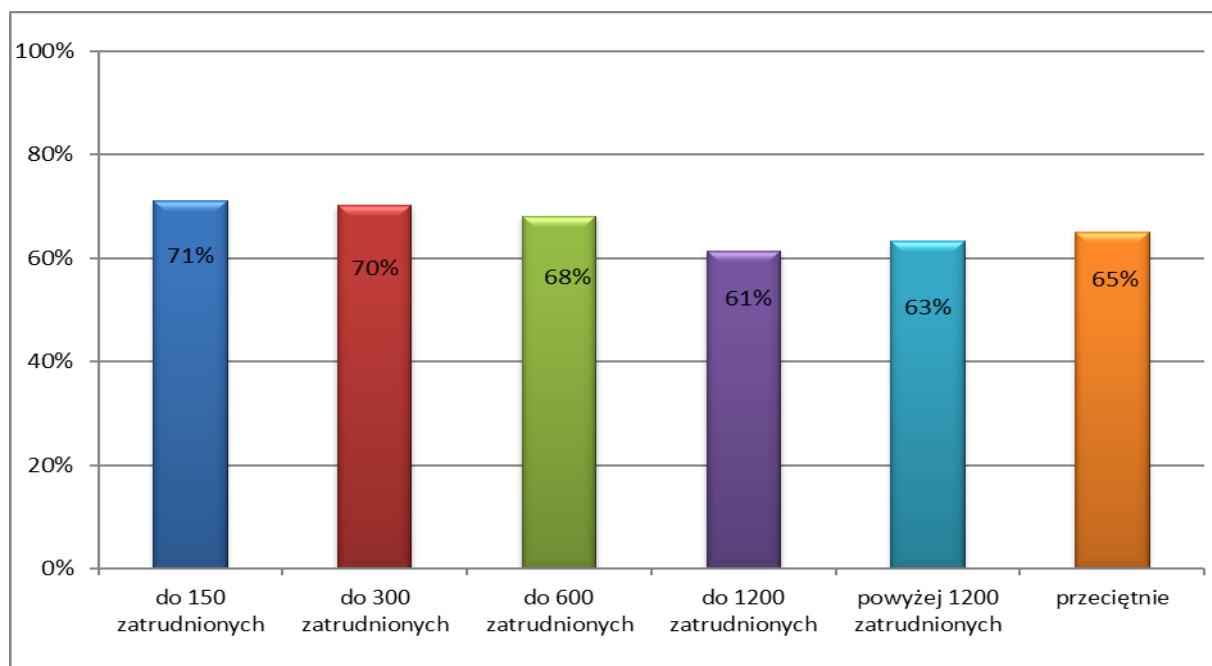


Tabela 67. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Wydajny czas audytu 1
do 150 zatrudnionych	71%
do 300 zatrudnionych	70%
do 600 zatrudnionych	68%
do 1200 zatrudnionych	61%
powyżej 1200 zatrudnionych	63%
przeciętnie	65%

¹⁴ Suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań audytowych (zadań zapewniających i czynności doradczych) i czynności sprawdzających

¹⁵ Suma wykorzystanych osobodni – łączny budżet czasu KAW

6.5.2 Wydatki

Wykres 68. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według poziomu wydatków lub kosztów

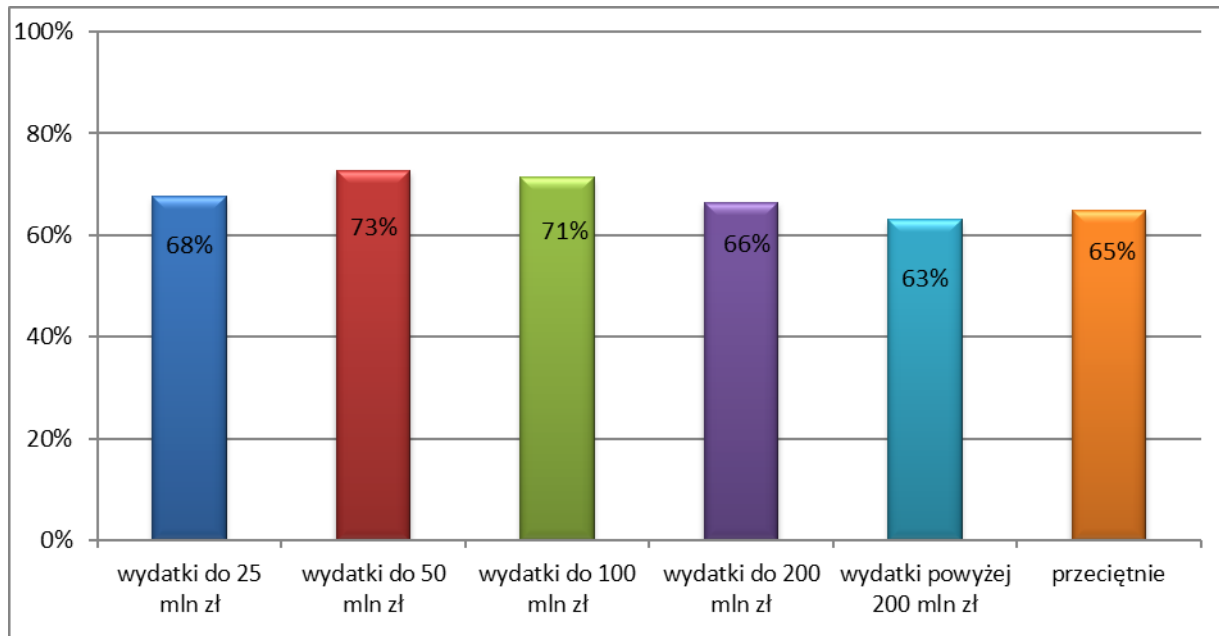


Tabela 68. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Wydajny czas audytu 1
do 25 mln zł	68%
do 50 mln zł	73%
do 100 mln zł	66%
do 200 mln zł	66%
pow. 200 mln zł	63%
przeciętnie	65%

6.5.3 Wielkość KAW ogółem

Wykres 69. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

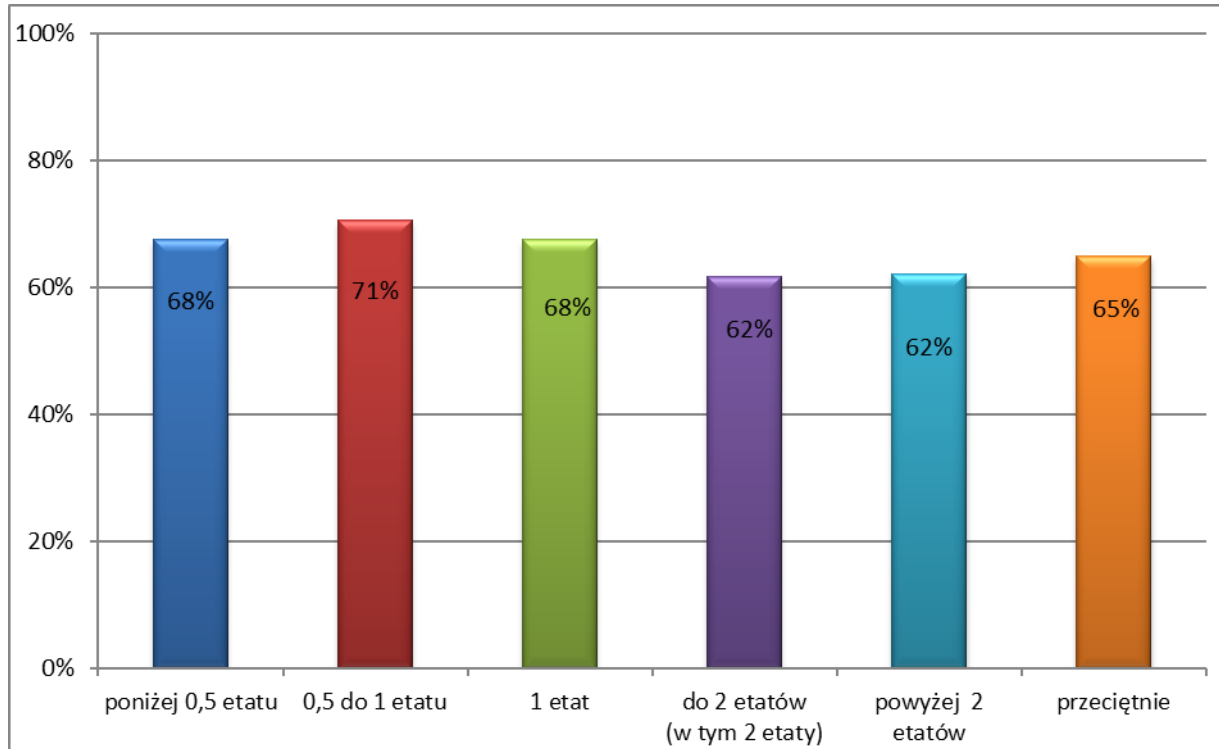


Tabela 69. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Wydajny czas audytu 1
poniżej 0,5 etatu	68%
0,5 do 1 etatu	71%
1 etat	68%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	62%
powyżej 2 etatów	62%
przeciętnie	65%

6.5.4 Wielkość KAW audytorzy

Wykres 70. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

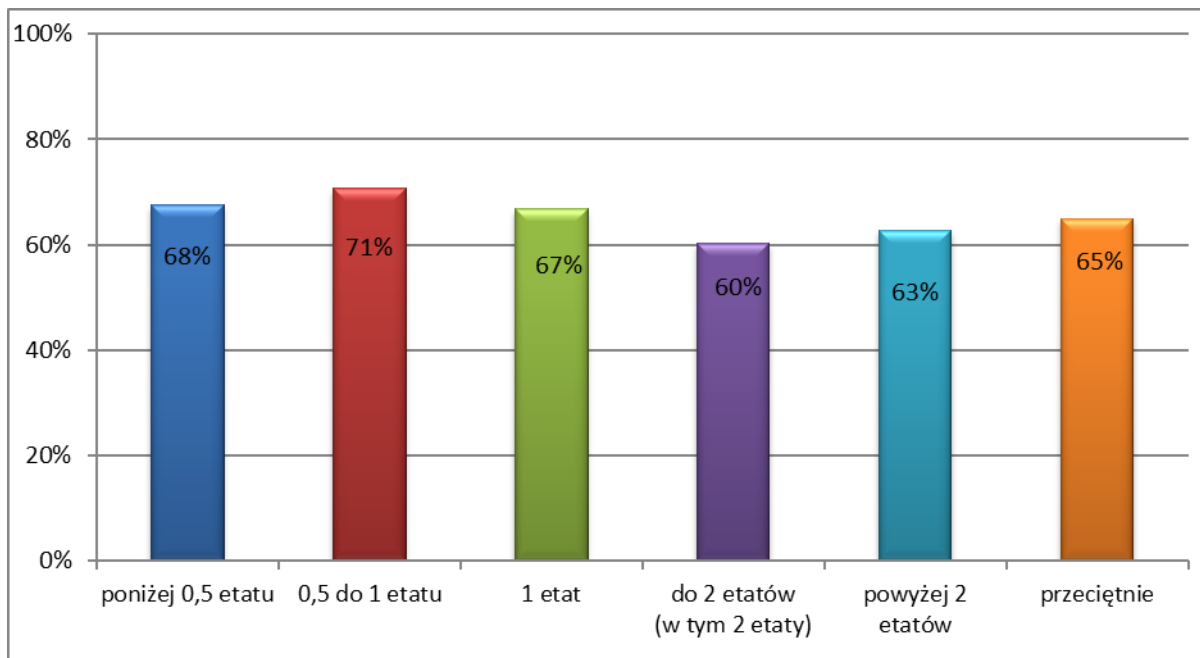


Tabela 70. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Wydajny czas audytu 1
poniżej 0,5 etatu	68%
0,5 do 1 etatu	71%
1 etat	67%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	60%
powyżej 2 etatów	63%
przeciętnie	65%

6.5.5 Zadania/organizacja

Wykres 71. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

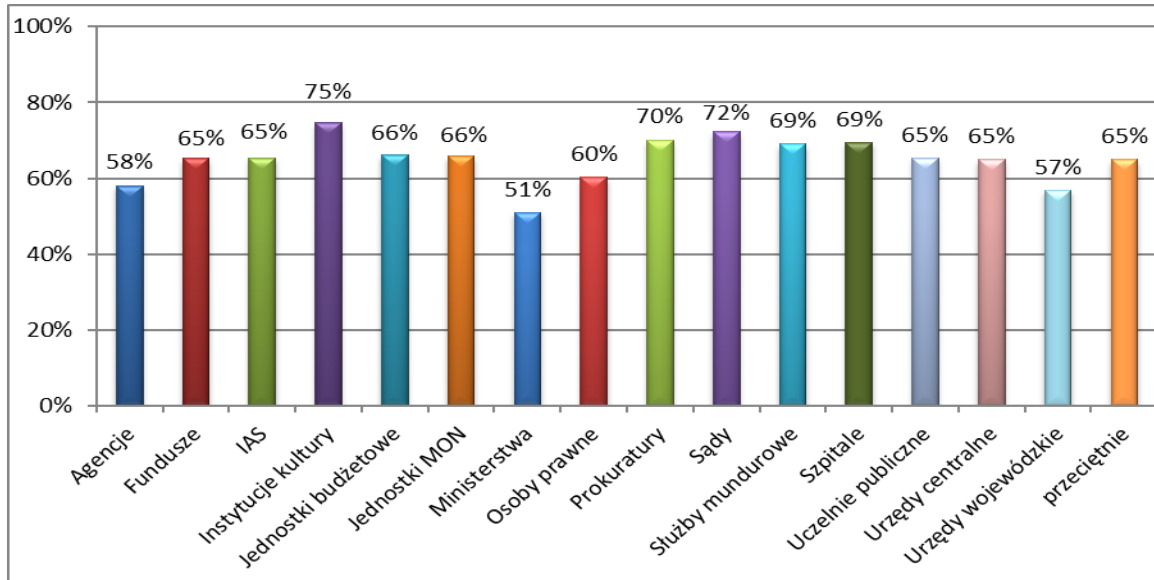


Tabela 71. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Wydajny czas audytu 1
Agencje	58%
Fundusze	65%
IAS	65%
Instytucje kultury	75%
Jednostki budżetowe	66%
Jednostki MON	66%
Ministerstwa	51%
Osoby prawne	60%
Prokuratury	70%
Sądy	72%
Służby mundurowe	69%
Szpitale	69%
Uczelnie	65%
Urzędy centralne	65%
Urzędy wojewódzkie	57%
przeciętnie	65%

6.5.6 Obszar audytu

Wykres 72. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

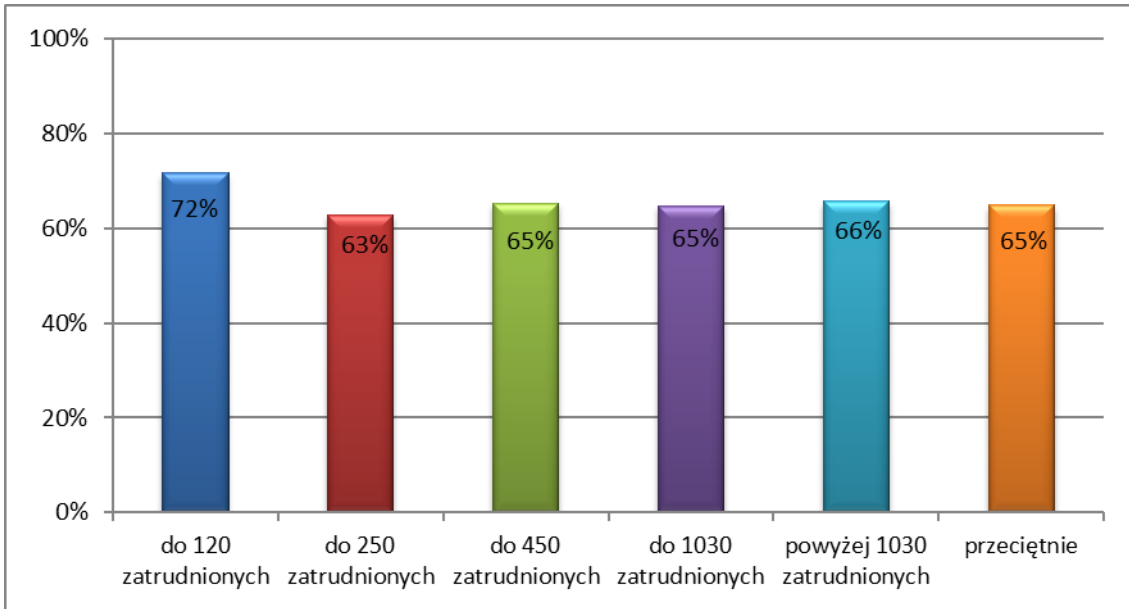


Tabela 72. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Wydajny czas audytu 1
do 120 zatrudnionych	72%
do 250 zatrudnionych	63%
do 450 zatrudnionych	65%
do 1030 zatrudnionych	65%
powyżej 1030 zatrudnionych	66%
przeciętnie	65%

6.6 Wydajny czas audytu 2

Analiza wskaźnika nie uwzględnia jednostek, w których audyt wewnętrzny prowadzony był przez usługodawcę. Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$$\frac{\text{Suma osobodni wskazanych w Informacji w pkt. 6.3, 7.3. oraz 8.3}^{16}}{\text{Wykorzystane osobodni wskazane w Informacji w pkt. 3.10 – osobodni wykorzystane z pkt 3.7}^{17}}$$

Wykorzystane osobodni wskazane w Informacji w pkt. 3.10 – osobodni wykorzystane z pkt 3.7¹⁷

6.6.1 Zatrudnienie

Wykres 73. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

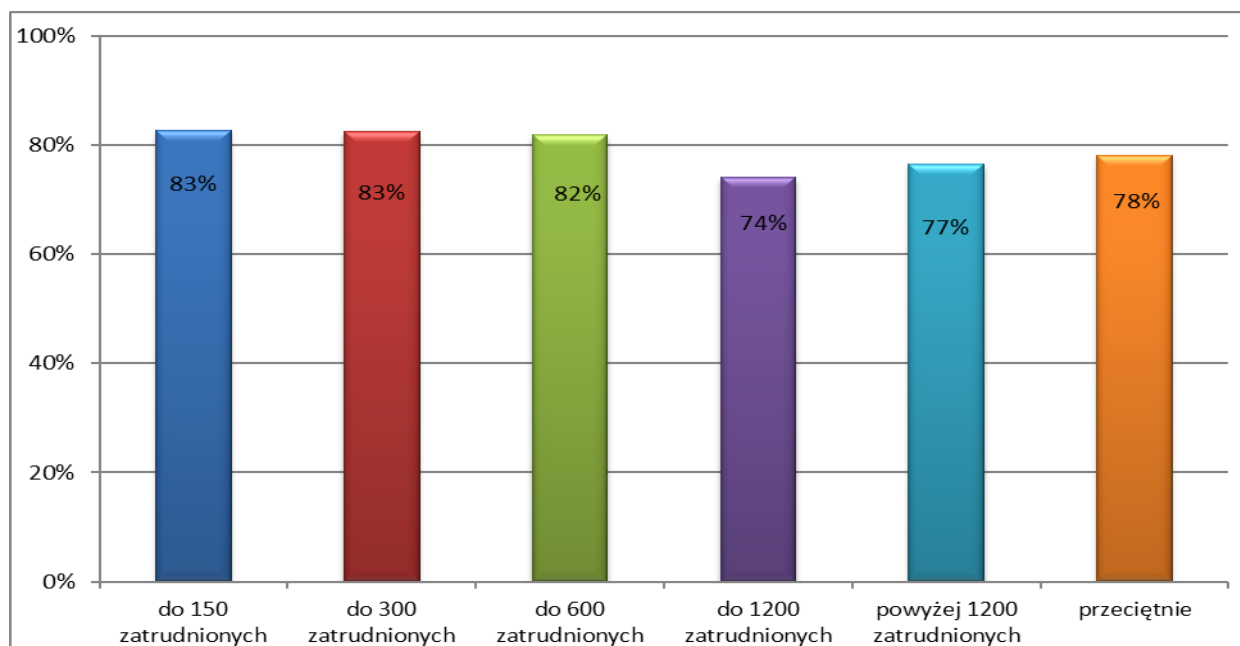


Tabela 73. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Wydajny czas audytu 2
do 150 zatrudnionych	83%
do 300 zatrudnionych	83%
do 600 zatrudnionych	82%
do 1200 zatrudnionych	74%
powyżej 1200 zatrudnionych	77%
przeciętnie	78%

¹⁶ Suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań audytowych (zadań zapewniających i czynności doradczych) i czynności sprawdzających

¹⁷ Suma wykorzystanych osobodni stanowiąca łączny budżet czasu KAW pomniejszona o urlopy i inne nieobecności

6.6.2 Wydatki

Wykres 74. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według poziomu wydatków lub kosztów

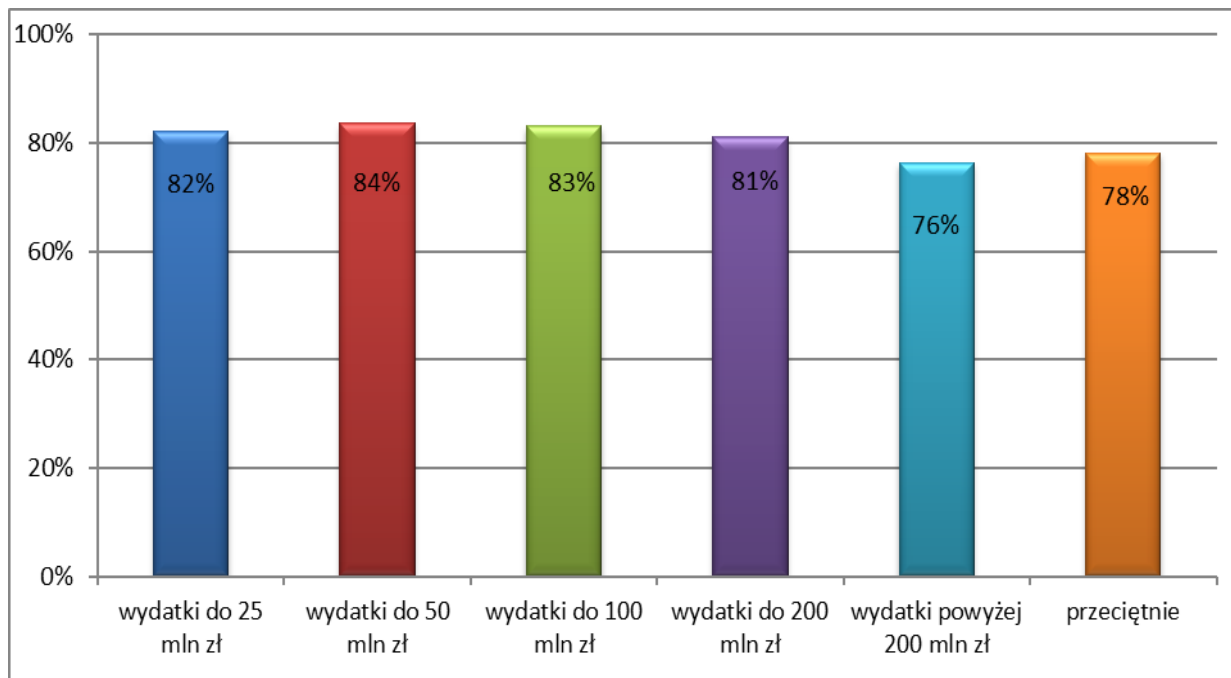


Tabela 74. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Wydajny czas audytu 2
do 25 mln zł	82%
do 50 mln zł	84%
do 100 mln zł	83%
do 200 mln zł	81%
pow. 200 mln zł	76%
przeciętnie	78%

6.6.3 Wielkość KAW ogółem

Wykres 75. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

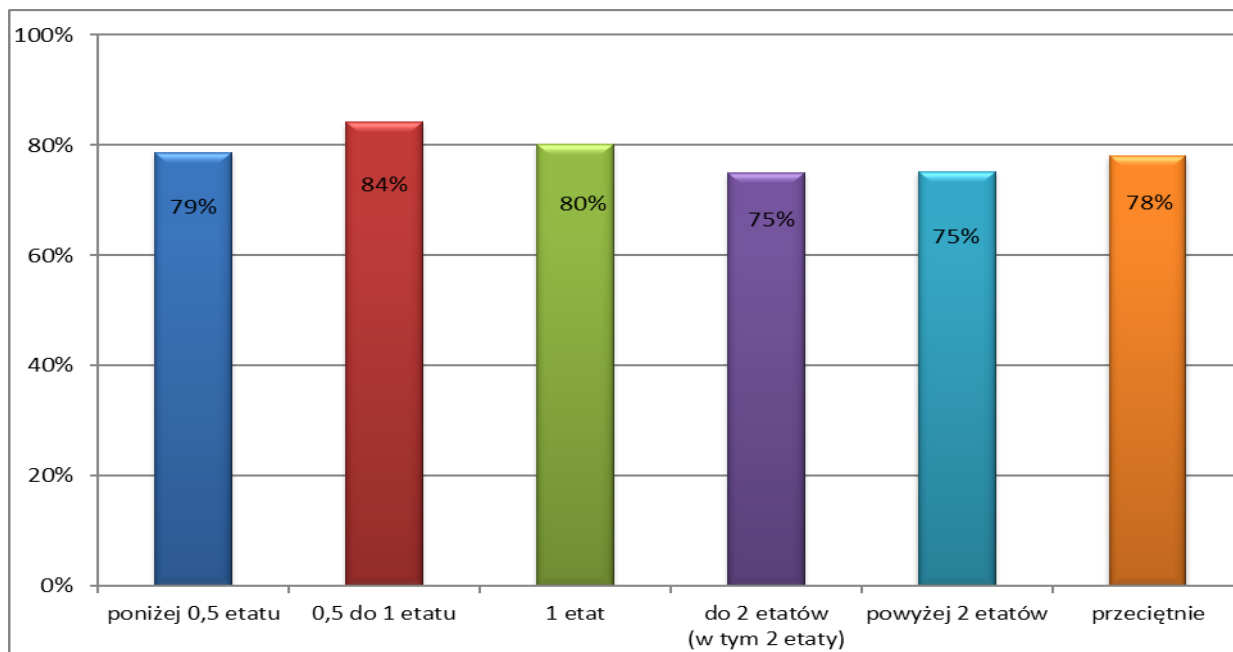


Tabela 75. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Wydajny czas audytu 2
poniżej 0,5 etatu	79%
0,5 do 1 etatu	84%
1 etat	80%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	75%
powyżej 2 etatów	75%
przeciętnie	78%

6.6.4 Wielkość KAW audytorzy

Wykres 76. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

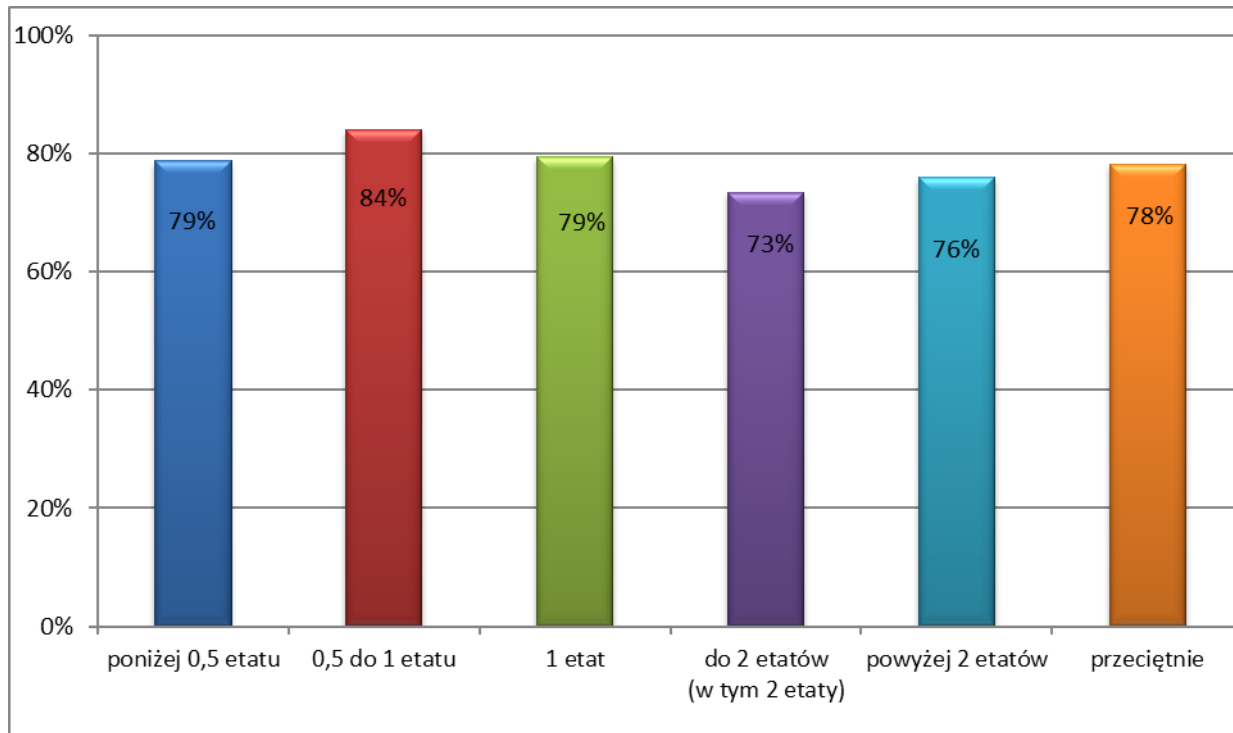


Tabela 76. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Wydajny czas audytu 2
poniżej 0,5 etatu	79%
0,5 do 1 etatu	84%
1 etat	79%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	73%
powyżej 2 etatów	76%
przeciętnie	78%

6.6.5 Zadania/organizacja

Wykres 77. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

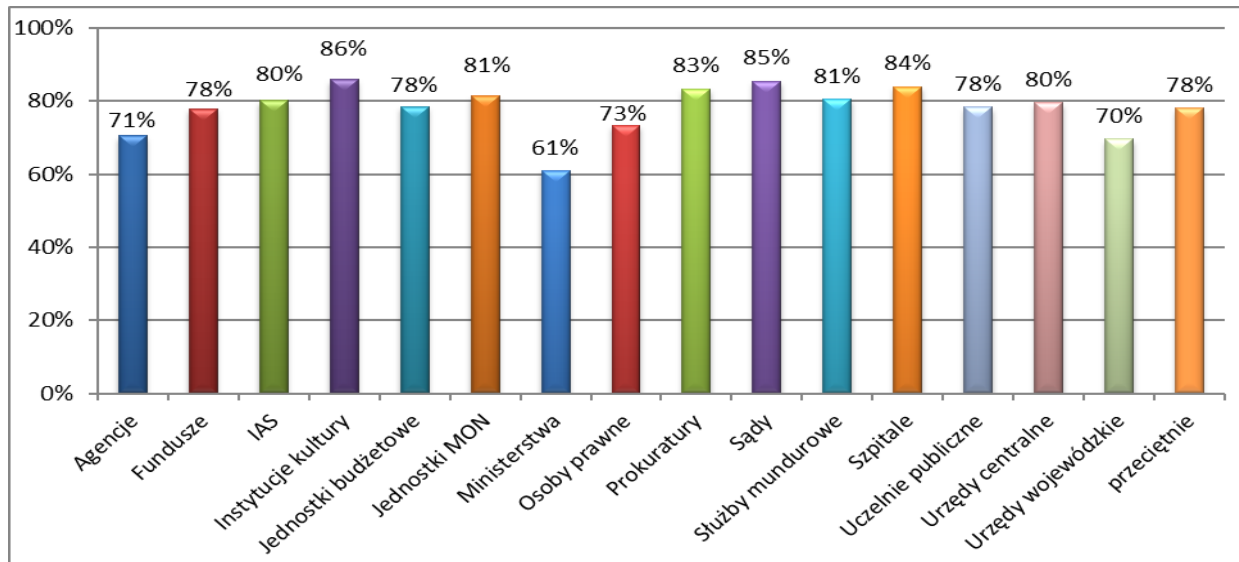


Tabela 77. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Wydajny czas audytu 2
Agencje	71%
Fundusze	78%
IAS	80%
Instytucje kultury	86%
Jednostki budżetowe	78%
Jednostki MON	81%
Ministerstwa	61%
Osoby prawne	73%
Prokuratury	83%
Sądy	85%
Służby mundurowe	81%
Szpitala	84%
Uczelnie	78%
Urzędy centralne	80%
Urzędy wojewódzkie	70%
przeciętnie	78%

6.6.6 Obszar audytu

Wykres 78. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

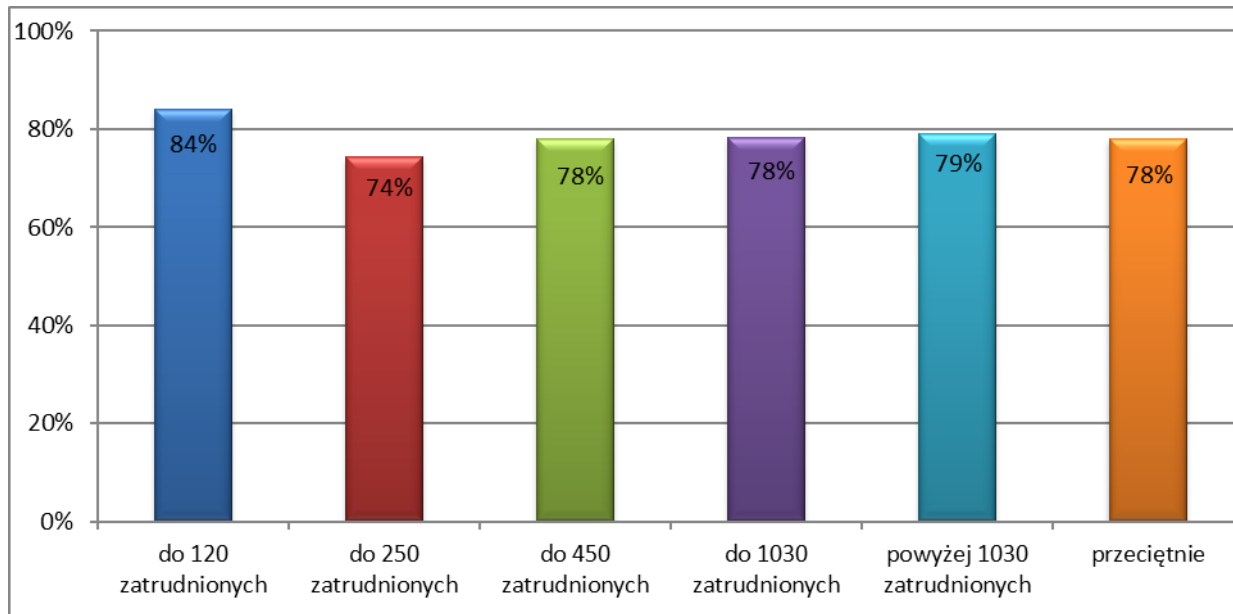


Tabela 78. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Wydajny czas audytu 2
do 120 zatrudnionych	84%
do 250 zatrudnionych	74%
do 450 zatrudnionych	78%
do 1030 zatrudnionych	78%
powyżej 1030 zatrudnionych	79%
przeciętnie	78%

6.7 Wydajny czas audytu 3

Analiza wskaźnika nie uwzględnia jednostek, w których audyt wewnętrzny prowadzony był przez usługodawcę. Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$$\frac{\text{Suma osobodni zawartych w Informacji w pkt. 3.1., 3.2., 3.3. i 3.4}^{18}}{\text{Suma wykorzystanych osobodni wskazanych w Informacji w pkt. 3.10}^{19}}$$

6.7.1 Zatrudnienie

Wykres 79. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

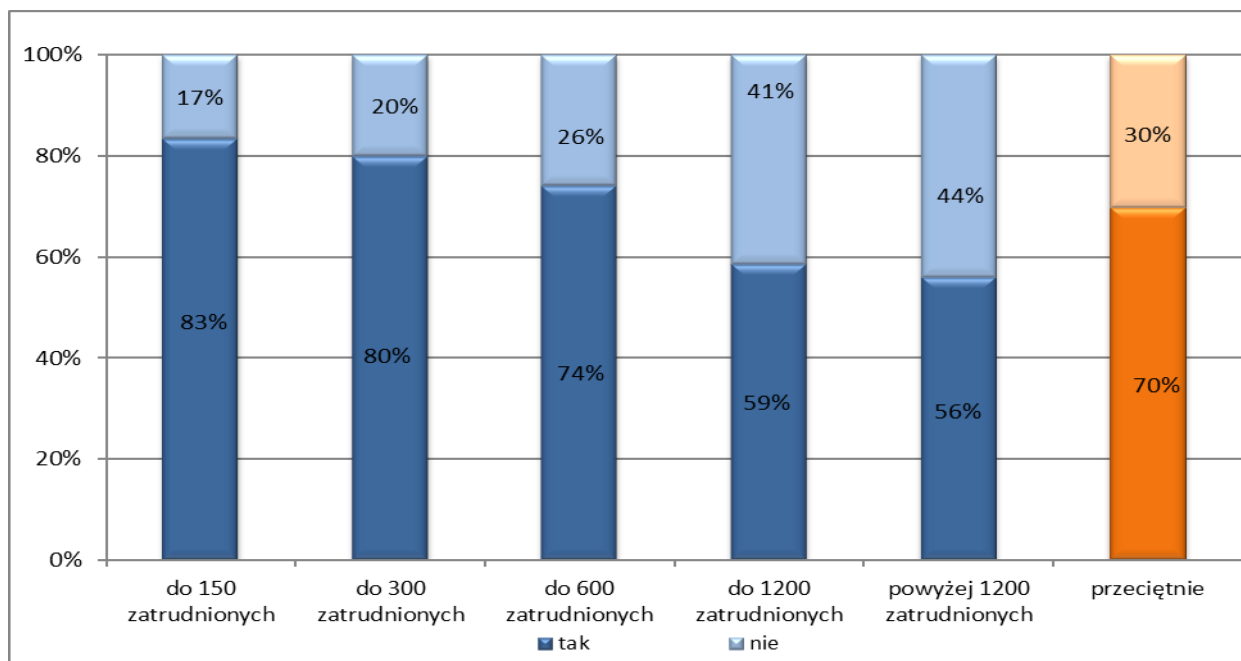


Tabela 79. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
do 150 zatrudnionych	83%
do 300 zatrudnionych	80%
do 600 zatrudnionych	74%
do 1200 zatrudnionych	59%
powyżej 1200 zatrudnionych	56%
przeciętnie	70%

¹⁸ Suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań audytowych (zadań zapewniających i czynności doradczych), czynności sprawdzających, monitorowanie oraz na planowanie i sprawozdawczość

¹⁹ Suma wykorzystanych osobodni – łączny budżet czasu KAW

6.7.2 Wydatki

Wykres 80. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według poziomu wydatków lub kosztów

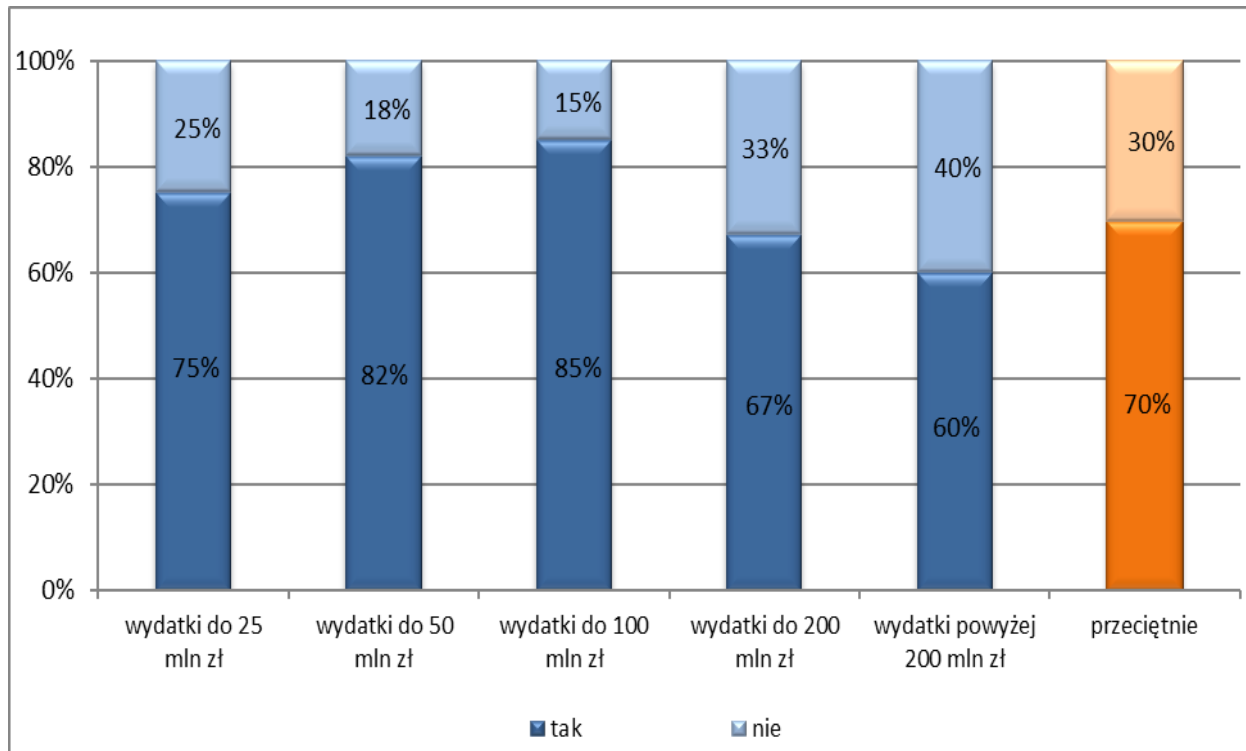


Tabela 80. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
do 25 mln zł	75%
do 50 mln zł	82%
do 100 mln zł	85%
do 200 mln zł	67%
pow. 200 mln zł	60%
przeciętnie	70%

6.7.3 Wielkość KAW ogółem

Wykres 81. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

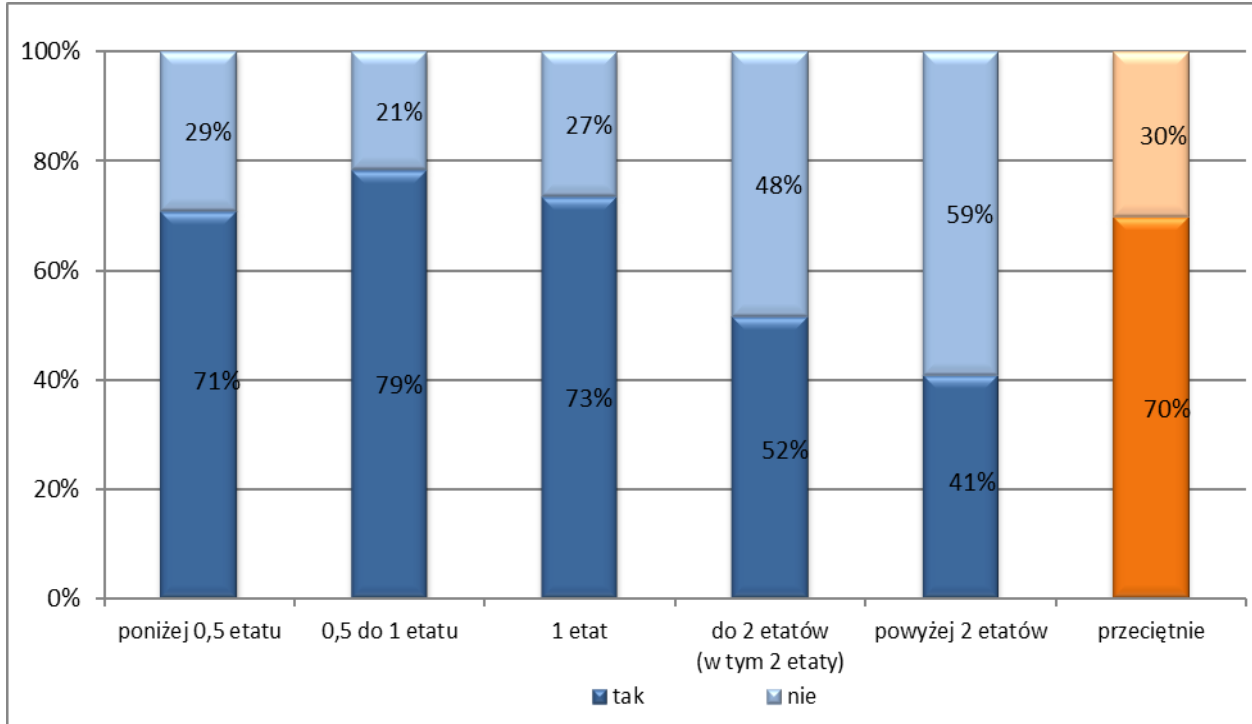


Tabela 81. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
poniżej 0,5 etatu	71%
0,5 do 1 etatu	79%
1 etat	73%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	52%
powyżej 2 etatów	41%
przeciętnie	70%

6.7.4 Wielkość KAW audytorzy

Wykres 82. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

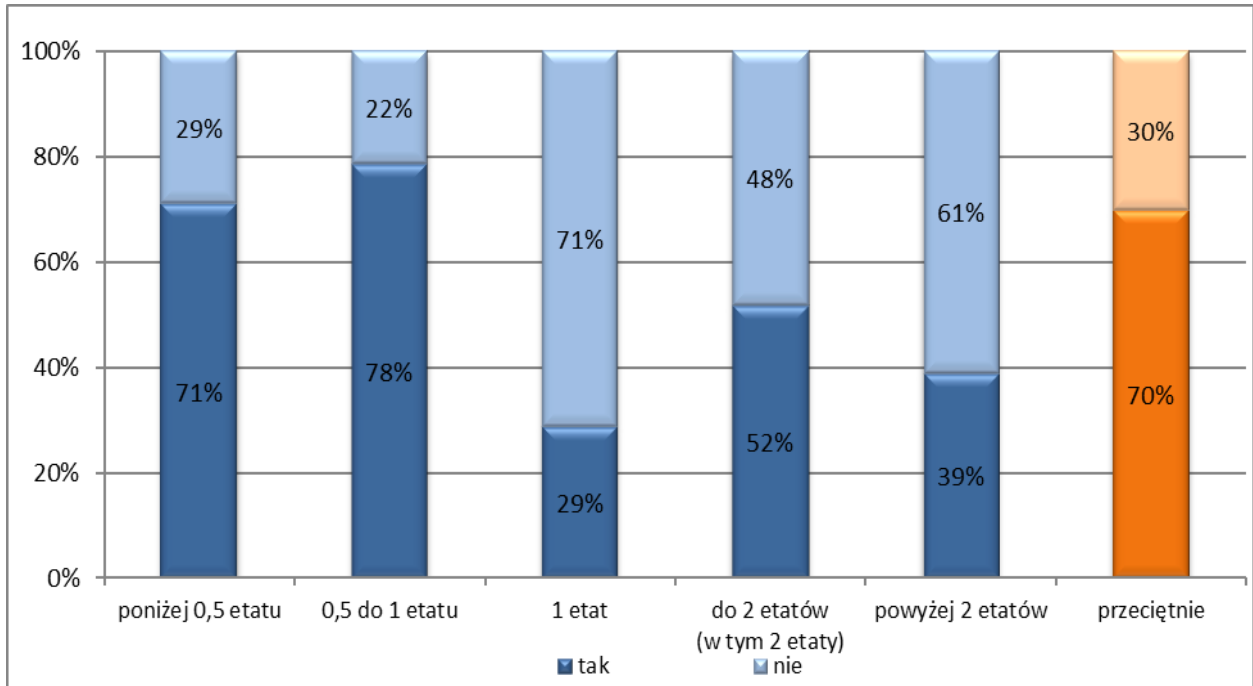


Tabela 82. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
poniżej 0,5 etatu	71%
0,5 do 1 etatu	78%
1 etat	29%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	52%
powyżej 2 etatów	39%
przeciętnie	70%

6.7.5 Zadania/organizacja

Wykres 83. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

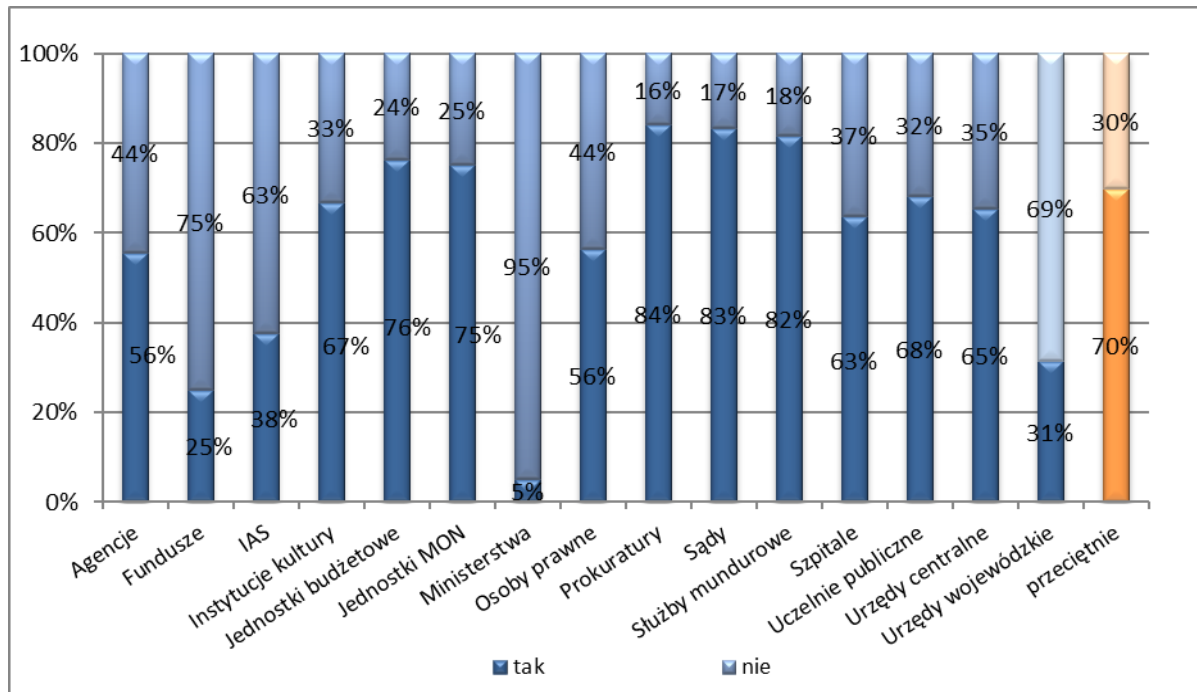


Tabela 83. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
Agencje	56%
Fundusze	25%
IAS	38%
Instytucje kultury	67%
Jednostki budżetowe	76%
Jednostki MON	75%
Ministerstwa	5%
Osoby prawne	56%
Prokuratury	84%
Sądy	83%
Służby mundurowe	82%
Szpitale	63%
Uczelnie	68%
Urzędy centralne	65%
Urzędy wojewódzkie	31%
przeciętnie	70%

6.7.6 Obszar audytu

Wykres 84. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

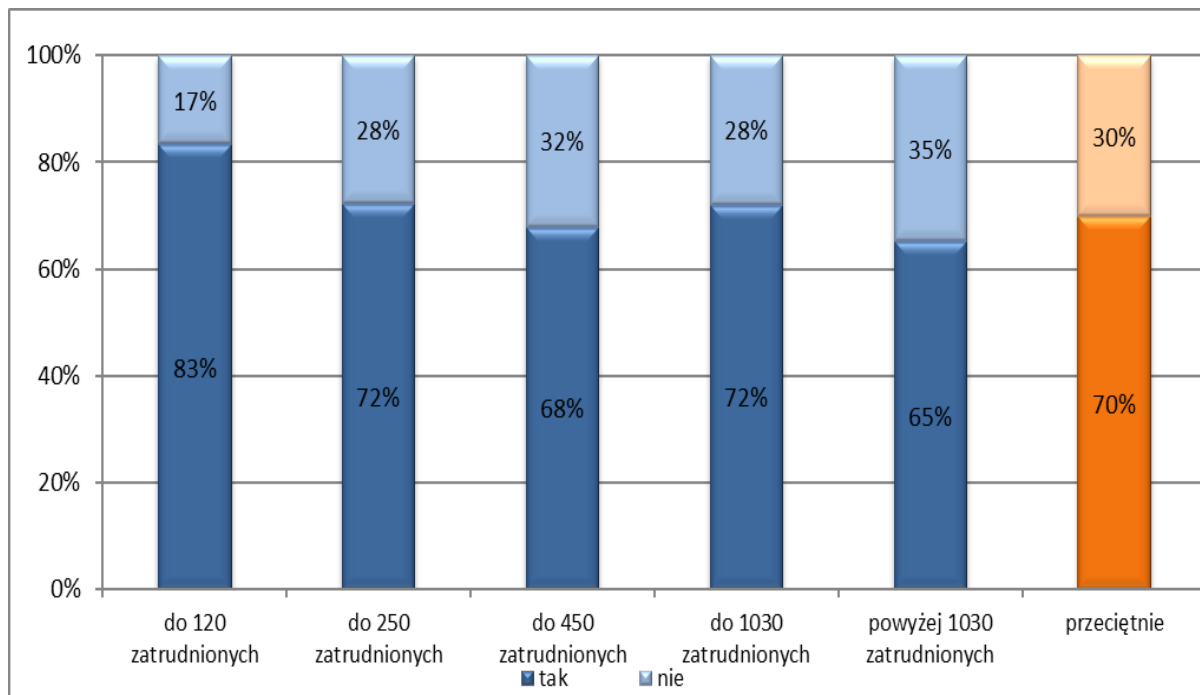


Tabela 84. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
do 120 zatrudnionych	83%
do 250 zatrudnionych	72%
do 450 zatrudnionych	68%
do 1030 zatrudnionych	72%
powyżej 1030 zatrudnionych	65%
przeciętnie	70%

6.8 Procent zaleceń uznanych za zasadne

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$$\frac{\text{Suma zaleceń z pkt 6.3 kolumna E Informacji}^{20}}{\text{Suma zaleceń z pkt 6.3 kolumna D Informacji}^{21}}$$

6.8.1 Zatrudnienie

Wykres 85. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

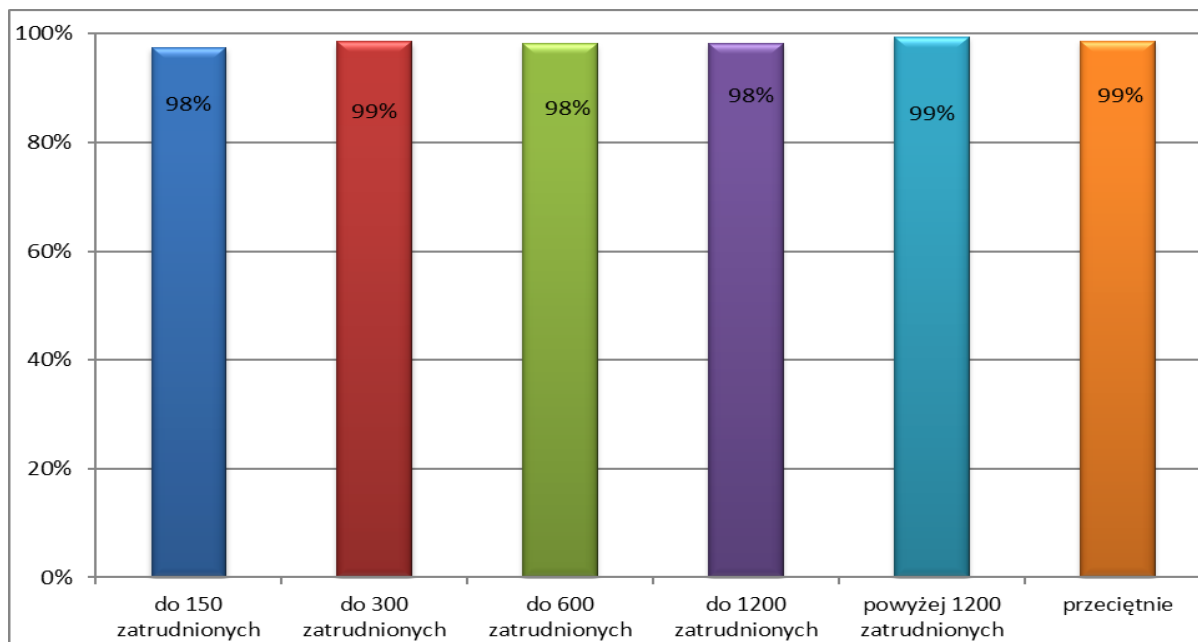


Tabela 85. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent zaleceń uznanych za zasadne
do 150 zatrudnionych	98%
do 300 zatrudnionych	99%
do 600 zatrudnionych	98%
do 1200 zatrudnionych	98%
powyżej 1200 zatrudnionych	99%
przeciętnie	99%

²⁰ Suma zaleceń uznanych za zasadne przez kierownika komórki audytowanej lub kierownika jednostki

²¹ Suma zaleceń wydanych, zawartych w sprawozdaniach

6.8.2 Wydatki

Wykres 86. Procent zaleceń uznanych za zasadne według poziomu wydatków lub kosztów

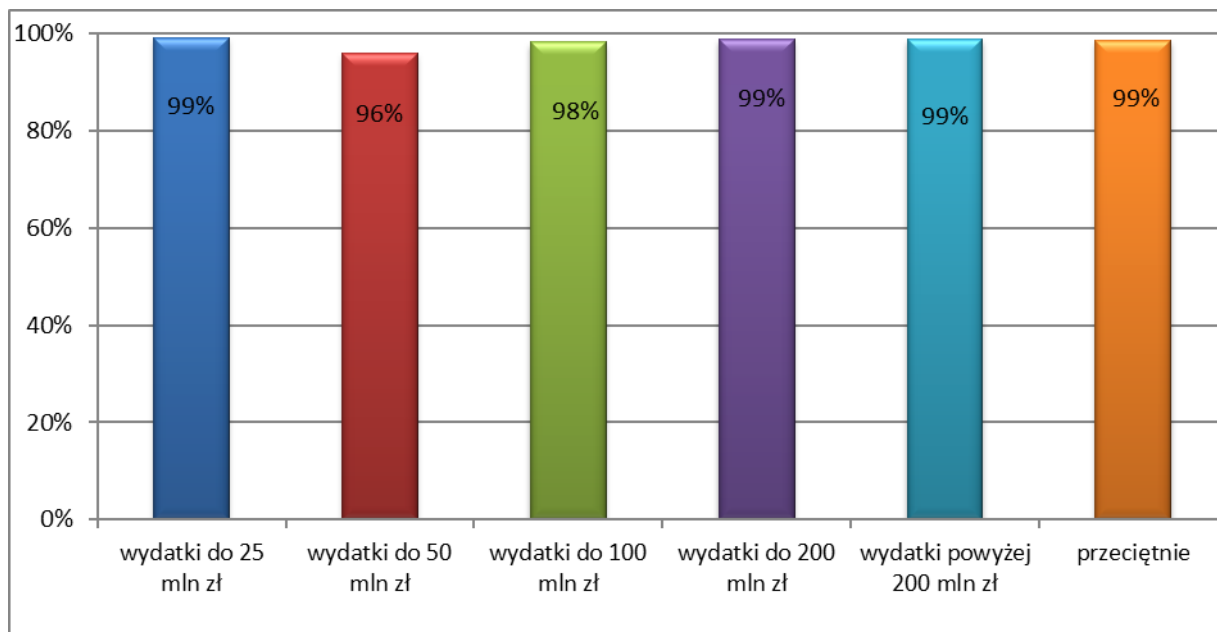


Tabela 86. Procent zaleceń uznanych za zasadne według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent zaleceń uznanych za zasadne
do 25 mln zł	99%
do 50 mln zł	96%
do 100 mln zł	98%
do 200 mln zł	99%
pow. 200 mln zł	99%
przeciętnie	99%

6.8.3 Wielkość KAW ogółem

Wykres 87. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

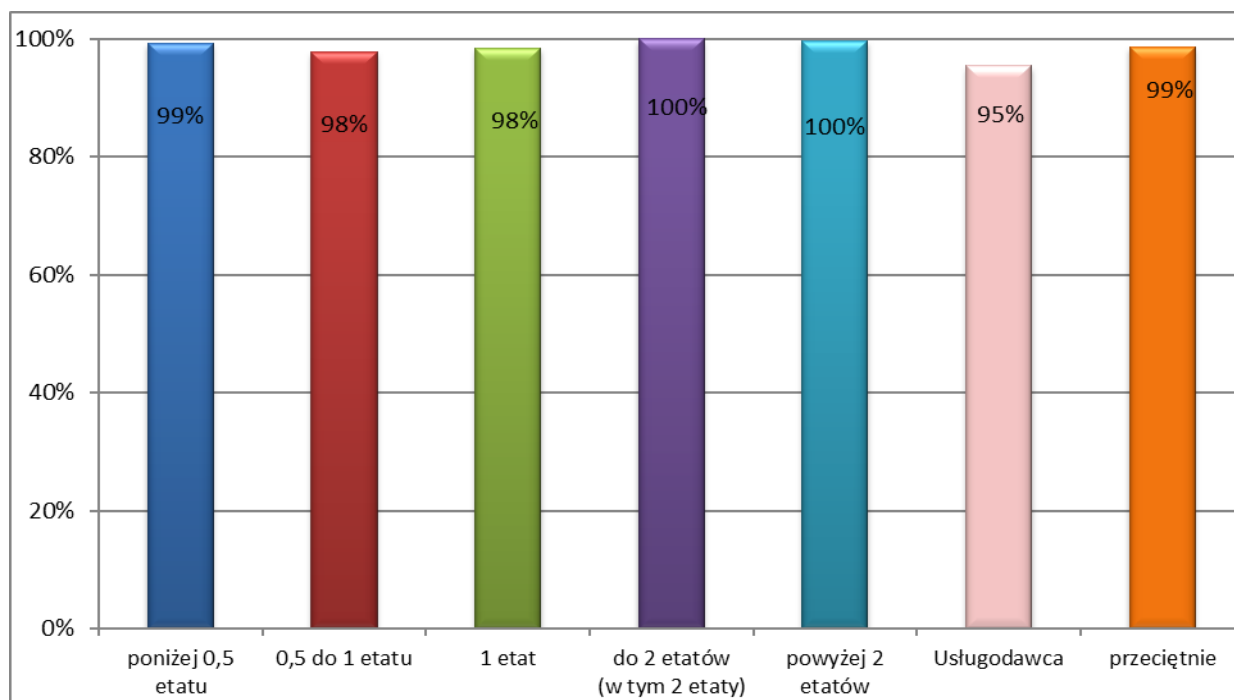


Tabela 87. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent zaleceń uznanych za zasadne
poniżej 0,5 etatu	99%
0,5 do 1 etatu	98%
1 etat	98%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	100%
powyżej 2 etatów	100%
Usługodawca	95%
przeciętnie	99%

6.8.4 Wielkość KAW audytorzy

Wykres 88. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

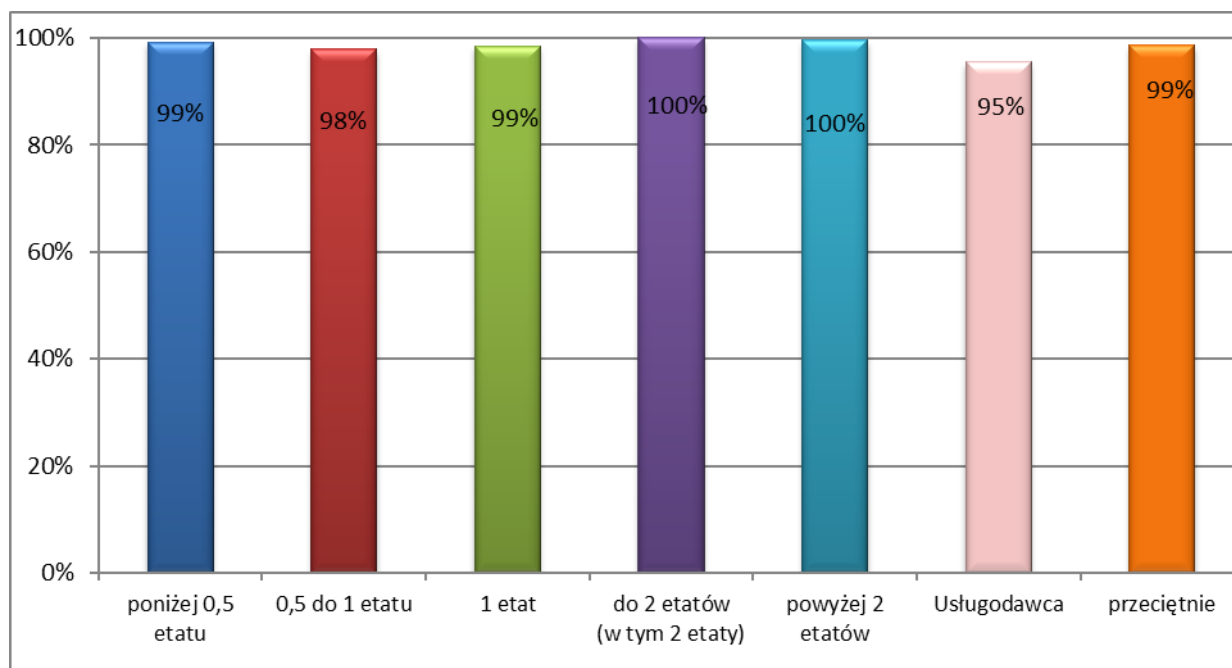


Tabela 88. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia.

Grupa 4	Procent zaleceń uznanych za zasadne
poniżej 0,5 etatu	99%
0,5 do 1 etatu	98%
1 etat	99%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	100%
powyżej 2 etatów	100%
Usługodawca	95%
przeciętnie	99%

6.8.5 Zadania/organizacja

Wykres 89. Procent zaleceń uznanych za zasadne według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

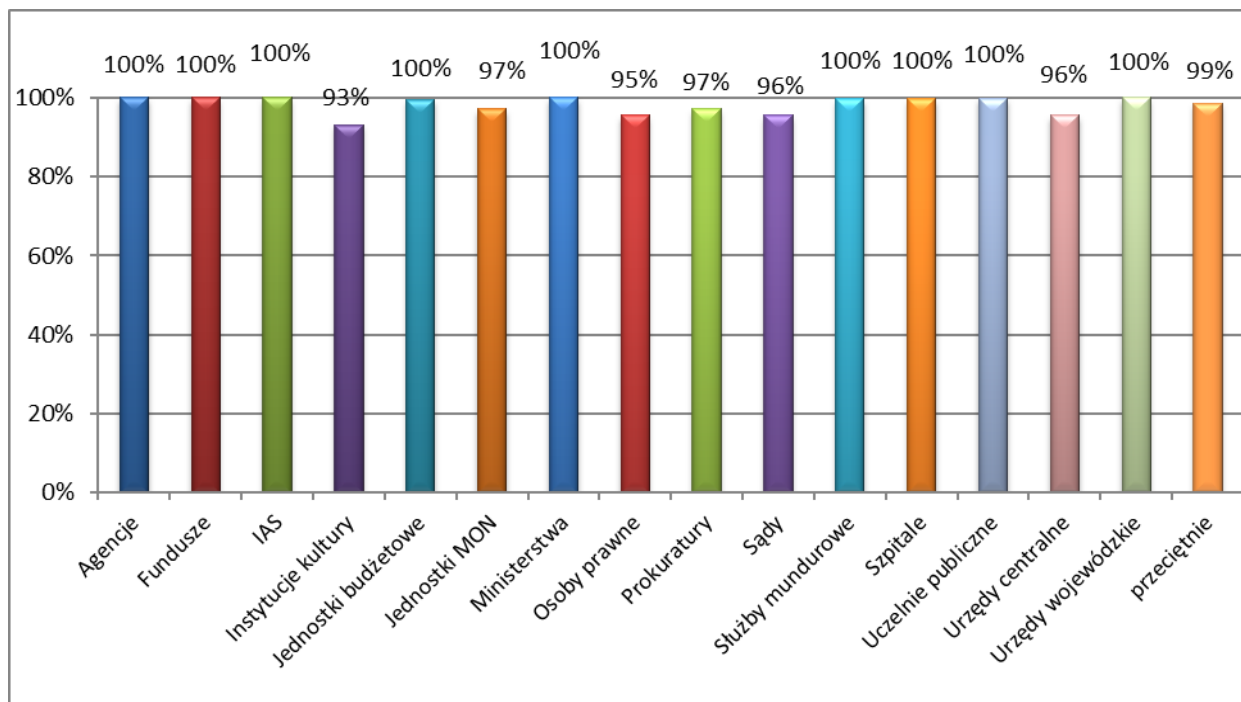


Tabela 89. Procent zaleceń uznanych za zasadne według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent zaleceń uznanych za zasadne
Agencje	100%
Fundusze	100%
IAS	100%
Instytucje kultury	93%
Jednostki budżetowe	100%
Jednostki MON	97%
Ministerstwa	100%
Osoby prawne	95%
Prokuratury	97%
Sądy	96%
Służby mundurowe	100%
Szpitale	100%
Uczelnie	100%
Urzędy centralne	96%
Urzędy wojewódzkie	100%
przeciętnie	99%

6.8.6 Obszar audytu

Wykres 90. Procent zaleceń uznanych za zasadne według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

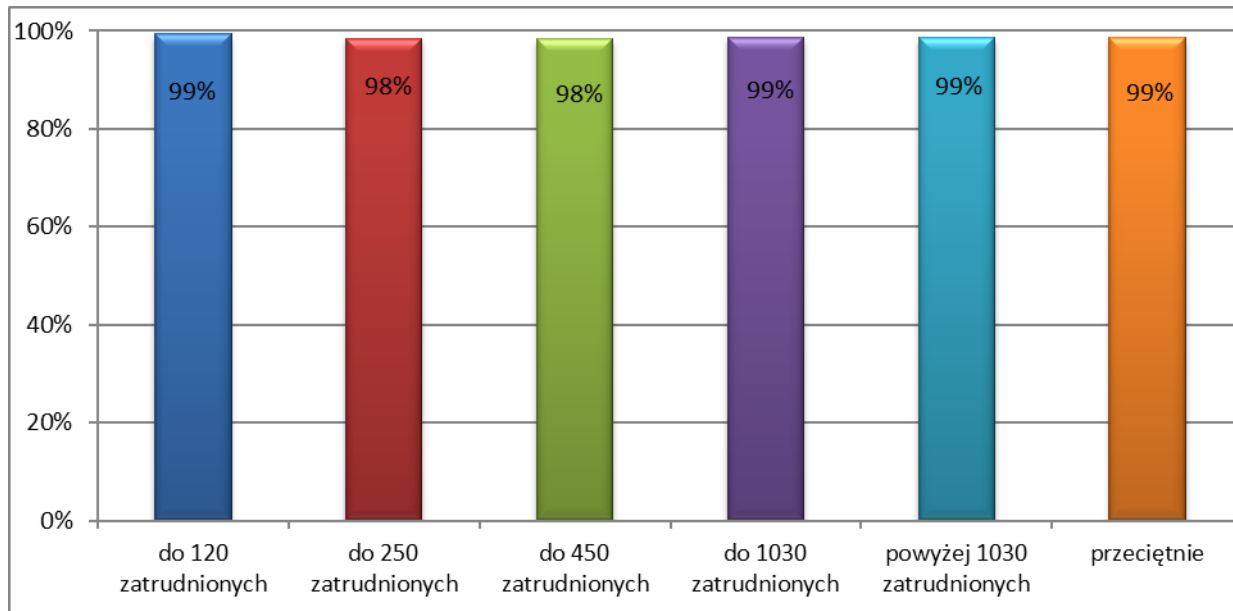


Tabela 90. Procent zaleceń uznanych za zasadne według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Procent zaleceń uznanych za zasadne
do 120 zatrudnionych	99%
do 250 zatrudnionych	98%
do 450 zatrudnionych	98%
do 1030 zatrudnionych	99%
powyżej 1030 zatrudnionych	99%
przeciętnie	99%