

**Zarządzenie Nr 181/2024**  
**Wójta Gminy Komańcza**  
**z dnia 30 grudnia 2024 r.**

**w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Gminy Komańcza**  
**na rok 2025**

Na podstawie art. 283 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) oraz §9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 506), **zarządzam, co następuje:**

**§1.**

Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego Gminy Komańcza na rok 2025, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§2.**

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

**§3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Urząd Gminy Komańcza**  
**Komańcza 166; 38-543 Komańcza**  
*(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych,  
w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)*

AW.1721.3.2024

## PLAN AUDYTU NA ROK 2025

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy Komańcza
2.	Jednostki organizacyjne Gminy Komańcza

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

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze
1.	System oceny realizacji celów strategicznych (Strategia Rozwoju Gminy).	Działalność podstawowa	Nie	Planowanie strategiczne	Średni
2.	Zarządzanie zasobami ludzkimi (rekrutacja, zakresy obowiązków, polityka szkoleniowa, rozwój zawodowy pracowników, oceny okresowe pracowników, urlopy i wynagrodzenia).	Działalność wspomagająca	Nie	Organizacja i zarządzanie	Wysoki
3.	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi	Działalność	Nie	Organizacja i	Wysoki

	JST.	podstawowa		zarządzanie	
4.	Opracowywanie projektu budżetu Gminy, przygotowanie zmian budżetu oraz kontrola i analiza wykonania budżetu.	Działalność podstawowa	Nie	Budżet	Wysoki
5.	Prawidłowe przygotowanie, przebieg i rozliczanie inwentaryzacji.	Działalność podstawowa	Nie	Finanse i Rachunkowość	Wysoki
6.	Windykacja należności budżetowych Gminy i Skarbu Państwa.	Działalność podstawowa	Nie	Rozrachunki i rozliczenia	Średni
7.	Kredyty, pożyczki, obligacje.	Działalność wspomagająca	Nie	Obsługa długu publicznego	Średni
8.	Przyznawanie i rozliczanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy	Działalność podstawowa	Nie	Dotacje i subwencje	Średni
9.	Ustalanie i pobieranie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	Działalność podstawowa	Nie	Podatki i opłaty	Średni
10.	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na usługi.	Działalność wspomagająca	Nie	Zamówienia publiczne	Wysoki
11.	Ocena realizacji i rozliczenia zadań inwestycyjnych.	Działalność podstawowa	Nie	Inwestycje	Średni
12.	Realizacja programów/projektów z udziałem funduszy unijnych.	Działalność wspomagająca	Tak	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków unijnych	Średni
13.	Zarządzanie mieniem komunalnym, w tym: sprzedaż, kupno, dzierżawa i użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych.	Działalność podstawowa	Nie	Gospodarka nieruchomościami	Wysoki
14.	Zarządzanie drogami gminnymi.	Działalność podstawowa	Nie	Drogi publiczne	Niski
15.	Decyzje środowiskowe.	Działalność podstawowa	Nie	Ochrona środowiska i gospodarka komunalna	Wysoki
16.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.	Działalność wspomagająca	Nie	Koncesje, licencje, zezwolenia	Niski
17.	Ewidencja ludności.	Działalność podstawowa	Nie	Obsługa obywateli	Średni
18.	Obrona Cywilna	Działalność	Nie	Zarządzanie kryzysowe,	Średni

		podstawowa		informacje niejawne, bezpieczeństwo	
19.	Zadania własne z zakresu pomocy społecznej.	Działalność podstawowa	Nie	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	Średni
20.	Zarządzanie placówkami oświatowymi - ogólny audyt organizacyjny w wybranej jednostce oświatowej.	Działalność podstawowa	Nie	Edukacja publiczna	Średni
21.	Zadania w zakresie upowszechniania kultury i sportu na terenie Gminy.	Działalność wspomagająca	Nie	Kultura i sport	Średni
22.	System udzielania informacji publicznej.	Działalność wspomagająca	Nie	Polityka informacyjna i promocja Gminy	Średni

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (umowa zlecenie)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Poprawność formalna i merytoryczna zarządzania zasobami ludzkimi w Urzędzie Gminy Komańcza.	Zarządzanie zasobami ludzkimi (rekrutacja, zakresy obowiązków, polityka szkoleniowa, rozwój zawodowy pracowników, oceny okresowe pracowników, urlopy i wynagrodzenia).	1	10	Nie	Bez uwag
2.	Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminnym Ośrodku Kultury w Komańczy.	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi JST	1	10	Nie	Bez uwag
3.	Ocena organizacyjno-finansowa funkcjonowania Szkoły	Zarządzanie placówkami oświatowymi -	1	10	Nie	Bez uwag

	Podstawowej w Rzepedzi.	ogólny audyt organizacyjny w wybranej jednostce oświatowej.				
--	-------------------------	---	--	--	--	--

### 3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (umowa zlecenie)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	1	1	Bez uwag

### 4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (umowa zlecenie)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
-	-	-	-	-	-

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	System oceny realizacji celów strategicznych (Strategia Rozwoju Gminy).	2028	Bez uwag
2.	Ochrona danych osobowych (RODO).	2026	Bez uwag
3.	Ocena wykonania wydatków pod względem celowości, oszczędności i gospodarności.	2026	Bez uwag
4.	Poprawność sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych.	2026	Bez uwag
5.	Windykacja należności budżetowych Gminy i Skarbu Państwa.	2027	Bez uwag
6.	Kredyty, pożyczki, obligacje.	2026	Bez uwag
7.	Wykorzystanie otrzymanych dotacji na zadania zlecone.	2026	Bez uwag
8.	Ustalanie i pobieranie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.	2027	Bez uwag
9.	Planowanie i sprawozdawczość w ramach zamówień publicznych.	2026	Bez uwag
10.	Ocena realizacji i rozliczenia zadań inwestycyjnych.	2026	Bez uwag
11.	Realizacja programów/projektów z udziałem funduszy unijnych.	2027	Bez uwag

12.	Zarządzanie mieniem komunalnym, w tym: sprzedaż, kupno, dzierżawa i użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych.	2028	Bez uwag
13.	Ewidencja dróg gminnych i drogowych obiektów mostowych.	2028	Bez uwag
14.	Koła łowieckie i edukacja ekologiczna.	2029	Bez uwag
15.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.	2029	Bez uwag
16.	Obsługa skarg i wniosków.	2028	Bez uwag
17.	Fizyczne bezpieczeństwo, w tym także kwestie BHP i ochrony p.poż.	2029	Bez uwag
18.	Zadania własne z zakresu pomocy społecznej.	2026	Bez uwag
19.	Prowadzenie i nadzorowanie działalności gminnych szkół i przedszkoli.	2027	Bez uwag
20.	Funkcjonowanie instytucji kultury.	2027	Bez uwag
21.	Polityka informacyjna Gminy – BIP, strony internetowe, media społecznościowe, tablice ogłoszeń.	2027	Bez uwag

**6. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)**

-

Sporządził: 30.12.2024  
(data)

.....  
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

Zatwierdził: 30.12.2024  
(data)

.....  
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)