

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

AW.1721.3.2023

PLAN AUDYTU NA ROK 2024

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	Niski
2.	System komunikacji wewnętrznej, obiegu informacji i dokumentów, funkcjonowanie kancelarii.	Działalność wspomagająca	Nie	Organizacja i zarządzanie	Wysoki
3.	Ocena wykonania wydatków pod względem celowości, oszczędności i gospodarności.	Działalność podstawowa	Nie	Budżet	Średni

4.	Poprawność sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych.	Działalność podstawowa	Nie	Finanse i Rachunkowość	Wysoki
5.	Windykacja należności budżetowych Gminy i Skarbu Państwa.	Działalność podstawowa	Nie	Rozrachunki i rozliczenia	Średni
6.	Kredyty, pożyczki, obligacje.	Działalność wspomagająca	Nie	Obsługa długu publicznego	Niski
7.	Przyznawanie i rozliczanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy	Działalność podstawowa	Nie	Dotacje i subwencje	Wysoki
8.	Ustalanie i pobieranie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	Działalność podstawowa	Nie	Podatki i opłaty	Średni
9.	Zamówienia, których wartość nie przekracza 130 tys. zł.	Działalność wspomagająca	Nie	Zamówienia publiczne	Wysoki
10.	Realizacja inwestycji - nadzór inwestorski.	Działalność podstawowa	Nie	Inwestycje	Średni
11.	Realizacja programów/projektów z udziałem funduszy unijnych.	Działalność wspomagająca	Tak	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków unijnych	Średni
12.	Zarządzanie mieniem komunalnym, w tym: sprzedaż, kupno, dzierżawa i użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych.	Działalność podstawowa	Nie	Gospodarka nieruchomościami	Niski
13.	Ewidencja dróg gminnych i drogowych obiektów mostowych.	Działalność podstawowa	Nie	Drogi publiczne	Średni
14.	System gospodarki odpadami komunalnymi.	Działalność podstawowa	Nie	Ochrona środowiska i gospodarka komunalna	Niski
15.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.	Działalność wspomagająca	Nie	Koncesje, licencje, zezwolenia	Niski
16.	Obsługa skarg i wniosków.	Działalność podstawowa	Nie	Obsługa obywateli	Niski
17.	Planowanie i koordynowanie działań, sporządzanie dokumentacji na potrzeby zarządzania kryzysowego.	Działalność podstawowa	Nie	Zarządzanie kryzysowe, informacje niejawne, bezpieczeństwo	Niski
18.	Funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.	Działalność podstawowa	Nie	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	Średni
19.	Zarządzanie placówkami oświatowymi - ogólny audyt organizacyjny w wybranej jednostce oświatowej.	Działalność podstawowa	Nie	Edukacja publiczna	Wysoki

20.	Funkcjonowanie instytucji kultury.	Działalność wspomagająca	Nie	Kultura i sport	Średni
21.	Polityka informacyjna Gminy – BIP, strony internetowe, media społecznościowe, tablice ogłoszeń	Działalność wspomagająca	Nie	Polityka informacyjna i promocja Gminy	Niski

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.	Uregulowania jednostki w zakresie obiegu dokumentów oraz przestrzeganie procedur kancelaryjnych w Urzędzie Gminy Komańcza.	System komunikacji wewnętrznej, obiegu informacji i dokumentów, funkcjonowanie kancelarii	1	10	Nie	Bez uwag
2.	Prawidłowość sporządzania sprawozdań i realizacji wydatków w Urzędzie Gminy Komańcza.	Poprawność sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych.	1	10	Nie	Bez uwag
3.	Ocena organizacyjno-finansowa funkcjonowania Szkoły Podstawowej im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Komańczy.	Zarządzanie placówkami oświatowymi - ogólny audyt organizacyjny w wybranej jednostce oświatowej.	1	10	Nie	Bez uwag

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.	Zarządzanie zasobami ludzkimi (rekrutacja, zakresy obowiązków, polityka szkoleniowa, rozwój zawodowy pracowników, oceny okresowe pracowników, urlopy i wynagrodzenia).	2025	Bez uwag
2.	Prowadzenie archiwum zakładowego.	2025	Bez uwag
3.	Ochrona danych osobowych (RODO).	2025	Bez uwag
4.	Przyznawanie i rozliczanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy.	2025	Bez uwag
5.	Subwencja oświatowa.	2025	Bez uwag
6.	Koordinacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych.	2026	Bez uwag
7.	Planowanie i sprawozdawczość w ramach zamówień publicznych.	2026	Bez uwag
8.	Ocena wykonania wydatków pod względem celowości, oszczędności i gospodarności.	2025	Bez uwag
9.	Windykacja należności budżetowych Gminy i Skarbu Państwa.	2026	Bez uwag
10.	Ustalanie i pobieranie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.	2026	Bez uwag
11.	Realizacja inwestycji - nadzór inwestorski.	2026	Bez uwag
12.	Realizacja programów/projektów z udziałem funduszy unijnych.	2026	Bez uwag
13.	Ewidencja dróg gminnych i drogowych obiektów mostowych.	2025	Bez uwag
14.	Prawidłowe przygotowanie, przebieg i rozliczanie inwentaryzacji.	2027	Bez uwag
15.	System gospodarki odpadami komunalnymi.	2027	Bez uwag
16.	Obsługa skarg i wniosków.	2027	Bez uwag
17.	Planowanie i koordynowanie działań, sporządzanie dokumentacji na potrzeby zarządzania kryzysowego.	2027	Bez uwag
18.	Zarządzanie placówkami oświatowymi - ogólny audyt organizacyjny w	2025	Bez uwag

	wybranej jednostce oświatowej.		
19.	Funkcjonowanie instytucji kultury.	2025	Bez uwag
20.	Zarządzanie mieniem komunalnym, w tym: sprzedaż, kupno, dzierżawa i użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych.	2028	Bez uwag
21.	Polityka informacyjna Gminy – BIP, strony internetowe, media społecznościowe, tablice ogłoszeń.	2028	Bez uwag

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

-

Sporządził: 21.12.2023
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

K. Sekula
mgr Katarzyna Sekula

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

Zatwierdził: 28.12.2023
(data)

WÓJTA GMINY KOMAŃCZA

Roman Bądek
dr inż. Roman Bądek

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