

**Zarządzenie Nr 187/2022**  
**Wójta Gminy Komańcza**  
**z dnia 22 grudnia 2022 roku**

**w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Gminy Komańcza**  
**na rok 2023**

Na podstawie art. 283 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 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 2023, 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.1721.1.2.2022

## PLAN AUDYTU NA ROK 2023

### 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<br>(ze wskazaniem nazwy jednostki,<br>jeżeli to konieczne) | Typ<br>obszaru<br>działalności | Obszar działalności<br>związany<br>z dysponowaniem<br>środkami, o których<br>mowa w art. 5 ust. 3<br>ustawy<br>o finansach<br>publicznych | Opis obszaru<br>działalności<br>wspomagającej | Poziom<br>ryzyka w obszarze |
|-----|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| 1.  | System oceny realizacji celów strategicznych (Strategia Rozwoju Gminy).  | Działalność podstawowa         | Nie                                                                                                                                       | Planowanie strategiczne                       | Niski                       |
| 2.  | Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.                | Działalność wspomagająca       | Nie                                                                                                                                       | Organizacja i zarządzanie                     | Wysoki                      |
| 3.  | Ocena wykonania wydatków pod względem celowości, oszczędności i          | Działalność podstawowa         | Nie                                                                                                                                       | Budżet                                        | Średni                      |

|     |                                                                                                                   |                          |     |                                                            |        |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----|------------------------------------------------------------|--------|
|     | gospodarności.                                                                                                    |                          |     |                                                            |        |
| 4.  | Prawidłowe przygotowanie, przebieg i rozliczanie inwentaryzacji.                                                  | Działalność podstawowa   | Nie | Finanse i Rachunkowość                                     | Niski  |
| 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 wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro.                          | 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                          | Wysoki |
| 19. | Zarządzanie placówkami oświatowymi - ogólny audyt organizacyjny w wybranej jednostce oświatowej.                  | Działalność podstawowa   | Nie | Edukacja publiczna                                         | Średni |
| 20. | Funkcjonowanie instytucji kultury                                                                                 | Działalność              | Nie | Kultura i sport                                            | Niski  |

|     |                                                                                                 |                          |     |                                        |       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----|----------------------------------------|-------|
|     |                                                                                                 | wspomagająca             |     |                                        |       |
| 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.  | Realizacja zadań z zakresu zamówień publicznych poniżej wartości 30.000 euro w Urzędzie Gminy Komańcza                                                                               | Zamówienia których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro. | 1                                                                                   | 10                                                | Nie                                        | Bez uwag |
| 2.  | Prawidłowość formalna i merytoryczna zarządzania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Komańcza.                                                                | Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.                                | 1                                                                                   | 10                                                | Nie                                        | Bez uwag |
| 3.  | Przestrzeganie realizacji procedur w zakresie działania jednostki wg standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Komańczy. | Kontrola zarządcza                                                                       | 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). | 2024                                              | Bez uwag |
| 2.  | System komunikacji wewnętrznej, obiegu informacji i dokumentów, funkcjonowanie kancelarii.                                                                             | 2024                                              | Bez uwag |
| 3.  | Ochrona danych osobowych (RODO).                                                                                                                                       | 2024                                              | Bez uwag |
| 4.  | Przyznawanie i rozliczanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy.                                                                                                        | 2024                                              | Bez uwag |
| 5.  | Subwencja oświatowa.                                                                                                                                                   | 2024                                              | Bez uwag |
| 6.  | Koordinacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych.                                       | 2024                                              | Bez uwag |
| 7.  | Planowanie i sprawozdawczość w ramach zamówień publicznych.                                                                                                            | 2024                                              | Bez uwag |
| 8.  | Ocena wykonania wydatków pod względem celowości, oszczędności i gospodarności.                                                                                         | 2025                                              | Bez uwag |
| 9.  | Windykacja należności budżetowych Gminy i Skarbu Państwa.                                                                                                              | 2025                                              | Bez uwag |
| 10. | Ustalanie i pobieranie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.                                                                                                   | 2025                                              | Bez uwag |
| 11. | Realizacja inwestycji - nadzór inwestorski.                                                                                                                            | 2025                                              | Bez uwag |
| 12. | Realizacja programów/projektów z udziałem funduszy unijnych.                                                                                                           | 2025                                              | Bez uwag |
| 13. | Ewidencja dróg gminnych i drogowych obiektów mostowych.                                                                                                                | 2025                                              | Bez uwag |
| 14. | Prawidłowe przygotowanie, przebieg i rozliczanie inwentaryzacji.                                                                                                       | 2026                                              | Bez uwag |
| 15. | System gospodarki odpadami komunalnymi.                                                                                                                                | 2026                                              | Bez uwag |
| 16. | Obsługa skarg i wniosków.                                                                                                                                              | 2026                                              | Bez uwag |
| 17. | Planowanie i koordynowanie działań, sporządzanie dokumentacji na                                                                                                       | 2026                                              | Bez uwag |

|     |                                                                                                                   |      |          |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------|
|     | potrzeby zarządzania kryzysowego.                                                                                 |      |          |
| 18. | Zarządzanie placówkami oświatowymi - ogólny audyt organizacyjny w wybranej jednostce oświatowej.                  | 2026 | Bez uwag |
| 19. | Funkcjonowanie instytucji kultury.                                                                                | 2026 | Bez uwag |
| 20. | Zarządzanie mieniem komunalnym, w tym: sprzedaż, kupno, dzierżawa i użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych. | 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: .....  
(data) .....  
(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

Zatwierdził: .....  
(data) .....  
(pieczęć i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)