

Urząd Gminy Osieck
Ul. Rynek 1; 08-445 Osieck
*(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych,
w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)*

AW.1721.2.2023

PLAN AUDYTU NA ROK 2024

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

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

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.	Ocena wykonania wydatków pod względem celowości, oszczędności i gospodarności.	Działalność podstawowa	Nie	Budżet	Wysoki
4.	Prawidłowe przygotowanie, przebieg i rozliczanie inwentaryzacji.	Działalność podstawowa	Nie	Finanse i Rachunkowość	Średni
5.	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami.	Działalność podstawowa	Nie	Rozrachunki i rozliczenia	Średni
6.	Kredyty, pożyczki, obligacje.	Działalność wspomagająca	Nie	Obsługa długu publicznego	Średni
7.	Przyznawanie i rozliczanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy.	Działalność podstawowa	Nie	Dotacje i subwencje	Średni
8.	Ustalanie i pobieranie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.	Działalność podstawowa	Nie	Podatki i opłaty	Wysoki
9.	Zamówienia publiczne, których wartość nie przekracza 130 tys. zł.	Działalność wspomagająca	Nie	Zamówienia publiczne	Średni
10.	Realizacja inwestycji - nadzór inwestorski.	Działalność podstawowa	Nie	Inwestycje	Wysoki
11.	Realizacja programów/projektów z udziałem funduszy unijnych.	Działalność wspomagająca	Tak	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków unijnych	Wysoki
12.	Zarządzanie mieniem komunalnym, w tym: sprzedaż, kupno, dzierżawa i użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych.	Działalność podstawowa	Nie	Gospodarka nieruchomościami	Średni
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	Średni
15.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.	Działalność wspomagająca	Nie	Koncesje, licencje, zezwolenia	Niski
16.	Ewidencja działalności gospodarczej.	Działalność podstawowa	Nie	Obsługa obywateli	Niski
17.	Fizyczne bezpieczeństwo, w tym także kwestie BHP i ochrony p.poż.	Działalność podstawowa	Nie	Zarządzanie kryzysowe, informacje niejawne, bezpieczeństwo	Wysoki
18.	Funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.	Działalność podstawowa	Nie	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	Wysoki
19.	Zarządzanie placówkami oświatowymi -	Działalność	Nie	Edukacja publiczna	Wysoki

	ogólny audyt organizacyjny w wybranej jednostce oświatowej.	podstawowa			
20.	Funkcjonowanie instytucji kultury	Działalność	Nie	Kultura i sport	Niski
21.	Polityka informacyjna Gminy – BIP, strony internetowe, media społecznościowe, tablice ogłoszeń.	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 Osieck.	Zarządzanie zasobami ludzkimi (rekrutacja, zakresy obowiązków, polityka szkoleniowa, rozwój zawodowy pracowników, oceny okresowe pracowników, urlopy i wynagrodzenia)	1	10	Nie	Bez uwag
2.	Przestrzeganie realizacji procedur w zakresie działania jednostki wg standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej.	Funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.	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
-	-	-	-

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).	2026	Bez uwag
2.	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.	2025	Bez uwag
3.	Ocena wykonania wydatków pod względem celowości, oszczędności i gospodarności.	2025	Bez uwag
4.	Prawidłowe przygotowanie, przebieg i rozliczanie inwentaryzacji.	2025	Bez uwag
5.	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami.	2025	Bez uwag
6.	Kredyty, pożyczki, obligacje.	2025	Bez uwag
7.	Przyznawanie i rozliczanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy.	2026	Bez uwag
8.	Ustalanie i pobieranie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.	2025	Bez uwag
9.	Zamówienia publiczne, których wartość nie przekracza 130 tys. zł.	2025	Bez uwag
10.	Realizacja inwestycji - nadzór inwestorski.	2025	Bez uwag
11.	Realizacja programów/projektów z udziałem funduszy unijnych.	2026	Bez uwag
12.	Zarządzanie mieniem komunalnym, w tym: sprzedaż, kupno, dzierżawa i użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych.	2026	Bez uwag
13.	Ewidencja dróg gminnych i drogowych obiektów mostowych.	2025	Bez uwag
14.	System gospodarki odpadami komunalnymi.	2026	Bez uwag
15.	Obsługa skarg i wniosków.	2026	Bez uwag
16.	Ewidencja działalności gospodarczej.	2026	Bez uwag
17.	Fizyczne bezpieczeństwo, w tym także kwestie BHP i ochrony p.poż.	2025	Bez uwag
18.	Zadania własne z zakresu pomocy społecznej.	2027	Bez uwag
19.	Zarządzanie placówkami oświatowymi - ogólny audyt organizacyjny w wybranej jednostce oświatowej.	2026	Bez uwag
20.	Funkcjonowanie bibliotek publicznych.	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: 29.12.2023
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Sekula
mgr Katarzyna Sekula

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

Zatwierdził: 29.12.2023
(data)

WÓJT
Zewczak
mgr inż. Karolina Zewczak

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