

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

AW.1721.1.2023

## PLAN AUDYTU NA ROK 2023

### 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	Niski
2.	Kontrola zarządcza.	Działalność wspomagająca	Nie	Organizacja i zarządzanie	Wysoki
3.	Ocena wykonania wydatków pod względem celowości, oszczędności i gospodarności.	Działalność podstawowa	Nie	Budżet	Średni
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 publiczne, 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.	Dodatki mieszkaniowe	Działalność podstawowa	Nie	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	Niski
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
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.	Organizacja i funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Osieck.	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
-	-	-	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.	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.	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.	Zamówienia publiczne, których wartość nie przekracza 130 tys. zł.	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 potrzeby zarządzania kryzysowego.	2026	Bez uwag
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: 07.09.2023  
(data)

Zatwierdził: 07.09.2023  
(data)

AUDYTOR WEWNETRZNY  
*Sekuta*  
mgr Katarzyna Sekuta

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

WÓJT  
*Zowczak*  
mgr inż. Karolina Zowczak

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