



**AUDIT
CONSULTING
MUNICIPAL**

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
GMINY ORNONTOWICE
NA 2023 ROK**

Ornontowice, grudzień 2022 r.

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Gmina Ornontowice – Urząd Gminy w Ornontowicach
ul. Zwycięstwa 26a, 43-178 Ornontowice

2. Informacje ogólne

Audyt wewnętrzny, zgodnie z art. 272 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie ministra kierującego działem lub kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena, o której mowa w ust. 1, dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce.

Plan audytu wewnętrznego na 2023 r. zawiera obligatoryjne elementy planu audytu, określone w § 9 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. Zgodnie z nim plan audytu zawiera w szczególności:

- 1) obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w danym roku;
- 2) informację na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach, w szczególności na temat czasu planowanego na:
 - a) realizację poszczególnych zadań zapewniających,
 - b) realizację czynności doradczych,
 - c) monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających,
 - d) kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego.

Realizacja Planu audytu na 2023 rok opiera się na założeniu, iż przewidziane w Planie zadania audytowe (tj. zadania zapewniające, czynności doradcze) zrealizowane zostaną do końca 2023 r. przy jednoczesnej możliwości odpowiedniej modyfikacji Planu w sytuacji wystąpienia konieczności uwzględnienia dodatkowych czynników ryzyka, nie zidentyfikowanych na etapie opracowywania niniejszego Planu. Ewentualne zmiany Planu audytu przeprowadzane będą wyłącznie w porozumieniu i za zgodą Wójta jako reprezentanta Usługobiorcy.

3. Wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka w obszarach działalności Gminy z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

W działalności Gminy zostało wyodrębnionych 20 obszarów ryzyka.

Nazwa obszaru	Poziom ryzyka
Budżet, rachunkowość, sprawozdawczość	
Planowanie i realizacja budżetu	Średni
Dekretowanie i księgowanie dokumentów	Średni
Wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi	Średni
Sprawozdawczość finansowa i budżetowa	Średni
Prowadzenie kasy	Średni
Ustalenie i dochodzenie należności	Średni
Ewidencja dochodów budżetowych	Średni
Gospodarka finansowa	Średni

Inwentaryzacja majątku Gminy	Średni
Podatki i opłaty	
Ustalenie wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportu, etc.	Średni
Oplaty skarbowe, administracyjne, targowa, pozostałe	Średni
Podatek VAT	Średni
Wydatki	
Finansowanie zadań z wydatków bieżących	Średni
Wydatki inwestycyjne	Średni
Delegacje krajowe i zagraniczne	Średni
Zewnętrzne środki pomocowe	
Projekty realizowane w ramach Programów współfinansowanych ze środków krajowych	Średni
Projekty realizowane w ramach Programów współfinansowanych ze środków zagranicznych, w tym Unii Europejskiej	Wysoki
Gospodarka nieruchomościami	
Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych	Średni
Dzierżawa gruntu/służebność	Wysoki
Najem lokali mieszkalnych	Średni
Użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd	Średni
Nabywanie, wykup i sprzedaż nieruchomości gminnego zasobu	Średni
Mienie komunalne	
Ewidencja majątku i regulacja stanów prawnych nieruchomości	Średni
Koszty utrzymania mienia	Średni
Dochody z mienia	Średni
Zagospodarowanie przestrzenne	
Ustalanie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu	Średni
Planowanie przestrzenne	Średni
Gospodarka komunalna	
Utrzymanie i remonty dróg	Średni
Gospodarka wodno-ściekowa	Średni
Gospodarka odpadami i ochrona środowiska	Średni
Utrzymanie czystości i porządku w Gminie	Średni
Gospodarowanie mieniem	
Administrowanie i zabezpieczenie mienia	Średni
Użyczenie obiektów	Średni
Realizacja procesu inwestycyjnego	Średni
Remonty	Średni
Usługi administracyjne	
Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej	Średni
Wydawanie koncesji na sprzedaż alkoholu	Średni
Wydawanie dowodów osobistych	Średni
Usługi ewidencji ludności	Średni
Usługi USC	Średni
Zarządzanie Urzędem / Sprawy organizacyjne	
Komunikacja wewnętrzna/zewnętrzna (BIP)	Średni

Kancelaria, Archiwum	Średni
Organizacja systemu kontroli zarządczej	Średni
Rozpatrywanie skarg, wniosków i interwencji	Średni
Sprawy BHP	Średni
Sprawy pracownicze	
Pozyskiwanie pracowników – organizacja naborów	Średni
Obowiązki pracodawcy z tytułu zatrudnienia i zwolnienia pracowników	Średni
Polityka szkoleń i podnoszenia kwalifikacji	Średni
Ewidencjonowanie i rozliczenie czasu pracy	Średni
Świadczenia socjalne	Średni
Systemy informatyczne, bezpieczeństwo informacji	
Bezpieczeństwo informacji (Krajowe Ramy Interoperacyjności)/ Ochrona danych osobowych	Wysoki
Archiwizacja danych	Wysoki
Gospodarowanie sprzętem komputerowym	Średni
Zarządzanie systemem informatycznym	Średni
Zamówienia publiczne	
Udzielanie zamówień, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych	Wysoki
Udzielanie zamówień, do których stosuje się ustawę Prawo zamówień publicznych	Średni
Oświata	
Funkcjonowanie jednostek oświatowych	Średni
Oplaty za wyżywienie	Średni
Ustalanie kwoty dotacji oświatowej	Średni
Kultura	
Realizacja zadań przez gminne instytucje kultury	Średni
Dotacja na zadania publiczne	Średni
Promocja	
Działania w zakresie promocji Gminy	Średni
Pomoc społeczna	
Organizacja pracy GOPS	Średni
Realizacja zadań GOPS	Średni
Sport i rekreacja	
Dotacje celowe dla organizacji pozarządowych/OSP	Wysoki
Realizacja zadań Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy	Średni
Opieka zdrowotna	
Realizacja zadań z zakresu opieki zdrowotnej	Średni

4. Planowany zakres prac

4.1 Planowane zadania zapewniające

Plan audytu został przygotowany na podstawie wyników analizy ryzyka poszczególnych obszarów działalności Gminy.

LP	Nazwa obszaru	Planowany
----	---------------	-----------

	działalności jednostki, w którym zostaną przeprowadzone zadania zapewnijające	Przewidywany temat zadania zapewnijającego	czas (liczba osobodni)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	Gospodarka nieruchomościami	Prawidłowość prowadzenia procedur ustanawiania służebności przesyłu na nieruchomościach gminnych dla sieci przemysłowych oraz innych służebności gruntownych	60
2	Zewnętrzne środki pomocowe	Prawidłowość prowadzenia i rozliczania inwestycji z uwzględnieniem projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych	60
3	Sport i rekreacja	Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji celowej z budżetu dla Ochotniczej Straży Pożarnej	40

Termin realizacji poszczególnych zadań zapewniających zostanie określony w upoważnieniu do przeprowadzenia audytu wystawionym przez Wójta Gminy Ornontowice.

4.2 Planowane czynności doradcze

W 2023 r. zostaną przeprowadzone czynności doradcze. Planowany czas przeznaczony na realizację czynności doradczych – 15 osobodni.

4.3 Planowane czynności sprawdzające

W 2023 r. zaplanowano przeprowadzenie czynności sprawdzających. Planowany czas przeznaczony na realizację czynności sprawdzających – 10 osobodni.

4.4 Zadania kontynuowane z roku poprzedniego

W 2023 r. nie będą kontynuowane zadania audytowe z roku poprzedniego.

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu lub nieznanymi w chwili tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności Gminy, Plan Audytu na 2023 rok może ulec zmianie.

30 grudnia 2022 r.

(data)

PREZES ZARZĄDU

dr Mariusz Siwoń

(podpis audytora wewnętrznego)

(pieczęć i podpis Wójta Gminy Ornontowice)