



**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
GMINY ORNONTOWICE
NA 2024 ROK**

Ornontowice, grudzień 2023 r.

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

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

2. Informacje ogólne

Audyty wewnętrzne, 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 2024 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 2024 rok opiera się na założeniu, iż przewidziane w Planie zadania audytowe (tj. zadania zapewniające, czynności doradcze, czynności sprawdzające) zrealizowane zostaną do końca 2024 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 |
| 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 |
| Opłaty 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 | Średni |
| Gospodarka nieruchomościami | |
| Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych | Średni |
| Dzierżawa gruntu/służebność | Średni |
| 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 zezwoleń na sprzedaż alkoholu | Wysoki |
| 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, interwencji i petycji | Średni |
| Dostępność dla osób ze szczególnymi potrzebami | 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 |
| Opłaty za wyżywienie | Średni |
| Ustalanie kwoty dotacji oświatowej | Średni |
| Kultura | |
| Realizacja zadań przez gminne instytucje kultury | Średni |
| Dotacja na zadania publiczne | Wysoki |
| 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 | Wysoki |
| 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 działalności jednostki, w którym zostaną przeprowadzone zadania zapewniające | Przewidywany temat zadania zapewniającego | Planowany czas (liczba osobodni) |
|----|--|--|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Usługi administracyjne | Prawidłowość udzielania zezwolenia na sprzedaż alkoholu | 50 |
| 2 | Kultura | Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury - ARTeria CKiP. | 60 |
| 3 | Sport i rekreacja | Prawidłowość rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu Gminy Ornontowice dla organizacji pozarządowej GKS Gwarek Ornontowice. | 50 |

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

4.2 Planowane czynności doradcze

W 2024 r. zostaną przeprowadzone czynności doradcze. Planowany czas przeznaczony na realizację czynności doradczych – 15 osobodni.

4.3 Planowane czynności sprawdzające

W 2024 r. zaplanowano przeprowadzenie czynności sprawdzających. Planowany czas przeznaczony na realizację czynności sprawdzających – 10 osobodni.

4.4 Zadania kontynuowane z roku poprzedniego

W 2024 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 zagrożeniami dla realizacji działalności Gminy, Plan Audytu na 2024 rok może ulec zmianie.

PREZES ZARZĄDU

 dr Mariusz Siwoń

29 grudnia 2023 r.

(data)

(podpis audytora wewnętrznego)

WÓJT
GMINY ORNONTOWICE
mgr Marcin Kotyczka

(pieczęć i podpis Wójta Gminy Ornontowice)