

Sygnatura:.....

Urząd Miasta i Gminy Zaniemyśl
ul. Średzka 9
63-020 Zaniemyśl

*(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych
w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)*

PLAN AUDYTU NA ROK 2026

1. Zakres podmiotowy audytu wewnętrznego.

Audytem wewnętrznym objęta jest Gmina Zaniemyśl. Audyt prowadzony jest w Urzędzie Miasta i Gminy oraz innych gminnych jednostkach organizacyjnych, do których należą:

Centrum Usług Wspólnych
Szkoła Podstawowa w Zaniemyślu
Szkoła Podstawowa w Śnieciskach
Przedszkole Samorządowe w Zaniemyślu
Gminny Ośrodek Kultury
Biblioteka Publiczna
Ośrodek Pomocy Społecznej

2. Zakres przedmiotowy audytu wewnętrznego.

Obszar poddawany audytowi wewnętrznemu obejmuje całość działań Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego. W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono osiemnaście obszarów audytu obejmujących podstawowe funkcje i zadania Gminy. W ramach zidentyfikowanych obszarów audytu określono trzydzieści siedem obszarów ryzyka. Poniżej w tabeli obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Wyniki analizy ryzyka			
Lp	Obszar audytu	Typ obszaru działalności (podstawowa/wspomagająca)	Poziom ryzyka w obszarze (Wysoki/Średni/Niski)
	Obszar ryzyka		
1	2	3	4
I.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		
1	Gospodarka komunalna.	Podstawowa	Wysoki
2	Ochrona środowiska.	Podstawowa	Średni
II.	Mienie komunalne		
3	Obrót majątkiem Gminy.	Wspomagająca	Średni
4	Gospodarka mieszkaniowa.	Podstawowa	Niski
5	Scalanie i podziały nieruchomości.	Wspomagająca (Zarządzanie)	Niski
III.	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania		
6	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	Podstawowa	Średni
7	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	Podstawowa	Niski
IV.	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa		
8	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	Podstawowa	Niski

1	2	3	4
9	Ochrona przeciwpożarowa.	Podstawowa	Średni
V.	Podatki i opłaty		
10	Podatki i opłaty lokalne.	Podstawowa	Średni
11	Inne podatki i opłaty	Podstawowa	Średni
VI.	Promocja gminy		
12	Działalność promocyjna gminy	Podstawowa	Niski
VII.	Oświata i edukacja publiczna		
13	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej.	Podstawowa	Wysoki
VIII.	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu		
14	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	Podstawowa	Średni
15	Świadczenia społeczne i rodzinne	Podstawowa	Średni
16	Profilaktyka i promowanie zdrowia	Podstawowa	Średni
17	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	Podstawowa	Niski
IX.	Usługi administracyjne		
18	Usługi związane z działalnością gospodarczą	Podstawowa	Średni
19	Wydawanie zezwoleń	Podstawowa	Niski
20	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	Podstawowa	Niski
X.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		
21	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	Podstawowa	Wysoki
XI.	Kultura fizyczna i sport		
22	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	Podstawowa	Średni
XII.	Obsługa organów Gminy – administracja		
23	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	Wspomagająca	Średni
24	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	Wspomagająca	Wysoki
XIII.	Zarządzanie		
25	Zarządzanie strategiczne	Wspomagająca	Średni
26	Zarządzenie finansami.	Wspomagająca	Średni
27	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	Wspomagająca	Niski
28	Kontrola i środowisko kontroli	Wspomagająca	Średni
XIV.	Informacja i komunikacja		
29	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	Wspomagająca	Średni
30	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	Wspomagająca	Wysoki
XV.	Zamówienia publiczne		
31	Udzielanie zamówień publicznych	Wspomagająca	Średni
XVI.	Dotacje i subwencje		
32	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	Wspomagająca	Średni
33	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	Wspomagająca	Średni
XVII.	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.		
34	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	Wspomagająca	Średni
XVIII.	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.		
35	Finanse.	Wspomagająca	Wysoki
36	Księgowość	Wspomagająca	Średni
37	Sprawozdawczość.	Wspomagająca	Średni

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające.

<i>Lp.</i>	<i>Temat zadania zapewniającego</i>	<i>Nazwa obszaru (Obszar audytu /ryzyka)</i>	<i>Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)</i>	<i>Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)</i>	<i>Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy</i>	<i>Uwagi</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1.	Instytucje kultury – wydatki i ich finansowanie	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	Audytor wewn. (umowa cyw-pr)	40 dni	Nie	
2.	Wydatki na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	Finanse, księgowość, sprawozdawczość/ Finanse	Audytor wewn. (umowa cyw-pr)	40 dni	Nie	

3.2 Planowane czynności doradcze.

<i>Lp.</i>	<i>Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)</i>	<i>Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)</i>	<i>Uwagi</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	Audytor wewn. (umowa cyw-pr)	20 dni	

3.3. Planowane czynności sprawdzające.

<i>Lp.</i>	<i>Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające</i>	<i>Nazwa obszaru ryzyka</i>	<i>Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)</i>	<i>Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)</i>	<i>Uwagi</i>
1.	Wydatkowanie środków funduszu sołeckiego w ramach budżetu Gminy Zaniemyśl	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	Audytor wewn. (umowa cyw-pr)	15 dni	

4. Cykl audytu (obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach).

Cykl audytu wynosi 17,5 roku. Poniżej w ujęciu tabelarycznym plan na lata 2026-2044.

L. p.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka	Ocena ryzyka	Obszar audytu	Planowany rok audytu
1	2	3	4	5	6
1	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	Wysoki	1,05	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2026
2	Finanse	Wysoki	0,99	Finanse, księgowość, sprawozdawczość	2026
3	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	Wysoki	0,94	Obsługa organów Gminy – administracja	2027
4	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej	Wysoki	0,94	Oświata i edukacja publiczna	2027
5	Gospodarka komunalna	Wysoki	0,92	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2028
6	Podatki i opłaty lokalne.	Średni	0,89	Podatki i opłaty	2028
7	Udzielanie zamówień publicznych	Wysoki	0,88	Zamówienia publiczne	2029
8	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	Średni	0,88	Informacja i komunikacja	2029
9	Obrót majątkiem Gminy	Średni	0,88	Mienie komunalne	2030
10	Ochrona środowiska	Średni	0,88	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2030
11	Profilaktyka i promowanie zdrowia	Średni	0,87	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2031
12	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	Wysoki	0,86	Obsługa organów Gminy – administracja	2031
13	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	Średni	0,85	Kultura fizyczna i sport	2032
14	Sprawozdawczość.	Średni	0,84	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2032
15	Kontrola i środowisko kontroli	Średni	0,84	Zarządzanie	2033
16	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	Średni Wysoki	0,84	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.	2033
17	Zarządzenie finansami.	Średni	0,81	Zarządzanie	2034
18	Zarządzanie strategiczne	Średni	0,80	Zarządzanie	2034
19	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	Średni	0,80	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2035
20	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	Średni	0,79	Dotacje i subwencje	2035
21	Inne podatki i opłaty	Średni	0,78	Podatki i opłaty	2036
22	Usługi związane z działalnością gospodarczą	Średni	0,76	Usługi administracyjne	2036
23	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	Średni	0,76	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2037
24	Dotacje udzielane z budżetu jst i ich wykorzystanie	Średni i	0,76	Dotacje i subwencje	2037

25	Usługi związane z działalnością gospodarczą	Średni		Usługi administracyjne	2038
26	Księgowość	Średni	0,74	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2038
27	Ochrona przeciwpożarowa.	Średni	0,72	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2039
28	Świadczenia społeczne i rodzinne	Niski	0,70	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2039
29	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	Niski	0,69	Zarządzanie	2040
30	Scalanie i podziały nieruchomości.	Niski	0,68	Mienie komunalne	2040
31	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	Niski	0,67	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2041
32	Gospodarka mieszkaniowa	Niski	0,64	Mienie komunalne	2041
33	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	Niski	0,64	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2042
34	Wydawanie zezwoleń	Niski	0,58	Usługi administracyjne	2042
35	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	Niski	0,57	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2043
36	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	Niski	0,57	Usługi administracyjne	2043
37	Działalność promocyjna gminy	Niski	0,53	Promocja gminy	2044

5. Wyniki analizy zasobów osobowych.

Poniżej przedstawiam budżet czasowy Audytu Wewnętrznego i jego planowe wykorzystanie.

Organizacja pracy Audytu Wewnętrznego w okresie 1.01.2026r. - 31.12.2026r.

L p.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
1	Planowanie i sprawozdawczość	20	
2	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających	80	
3	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań doradczych	30	
4	Monitoring realizacji zaleceń i przeprowadzenie czynności sprawdzających	15	
5	Czynności organizacyjne	5	
6	Szkolenia i rozwój zawodowy	5	
7	Urlopy i opieka	20	
8	Rezerwa	5	
	Razem:	180	
	Wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego w dniach:	180	

Ocena ryzyka do planu audytu na 2026 rok

Lp	Obszar audytu	Priorytet audytu	Priorytet Burmistrza Miasta i Gminy	Poprzedni audyt (rok)	Czyniki Finansowe	Ważliwość systemu kontroli	Wewnętrzne	Czyniki operacyjne	Czyniki zewnętrzne	Ocena ryzyka				Dni audytowych
										Ważliwość	Wewnętrzne	Czyniki operacyjne	Czyniki zewnętrzne	
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Gospodarka komunalna i ochrona środowiska														
1	Gospodarka komunalna.	Wysoki	3	3	3	3	3	3	3	0,75	0,90	1,20	0,82	40
2	Ochrona środowiska.	Średni	2	1	3	4	4	3	4	0,90	0,95	1,15	0,88	40
II. Mierne, komunalne														
3	Obrót majątkiem Gminy.	Średni	3	3	3	2	3	2	4	0,70	0,85	1,15	0,88	40
4	Gospodarka mieszkaniowa.	Niski	1	3	2	3	2	3	2	0,59	0,74	0,84	0,64	20
5	Scalanie i podziały nieruchomości.	Niski	2	4	1	3	2	2	2	0,49	0,69	0,89	0,68	20
III. Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania														
6	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	Średni	3	4	1	3	2	2	2	0,49	0,69	0,99	0,76	30
7	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	Niski	2	4	1	2	2	3	2	0,48	0,68	0,88	0,67	20
IV. Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa														
8	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	Niski	2	1	2	3	2	2	3	0,59	0,64	0,84	0,64	20
9	Ochrona przeciwpożarowa.	Średni	2	3	2	3	2	1	4	0,59	0,74	0,94	0,72	30
V. Podatki i opłaty														
10	Podatki i opłaty lokalne.	Średni	2	3	4	3	3	3	3	0,81	0,96	1,16	0,89	40
11	Inne podatki i opłaty	Średni	3	3	3	2	2	2	2	0,56	0,71	1,01	0,78	30
VI. Promocja gminy														
12	Działalność promocyjna gminy	Niski	2	3	1	2	1	1	2	0,34	0,49	0,69	0,53	20
VII. Oświata i edukacja publiczna														
13	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej.	Wysoki	3	3	4	3	3	2	3	0,78	0,93	1,23	0,94	40
VIII. Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu														
14	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	Średni	3	1	2	3	3	3	3	0,69	0,74	1,04	0,80	30
15	Świadczenia społeczne i rodzinne	Średni	2	2	3	3	2	2	2	0,61	0,71	0,91	0,70	30

	16	Profilaktyka i promowanie zdrowia	Sredni	3	4	2	3	2	3	2	3	3	0,63	0,83	1,13	0,87	40
	17	Przećwiczenia bezrobocia i aktywizacja zawodowa	Niski	1	4	1	2	2	2	2	2	2	0,44	0,64	0,74	0,57	20
IX. Usługi administracyjne																	
	18	Usługi związane z działalnością gospodarczą	Sredni	3	4	1	3	2	2	2	2	2	0,49	0,69	0,99	0,76	30
	19	Wydawanie zezwoleń	Niski	2	1	2	2	2	2	2	2	2	0,50	0,55	0,75	0,58	20
	20	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	Niski	2	4	1	2	1	2	2	1	1	0,34	0,54	0,74	0,57	20
X. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego																	
	21	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	Wysoki	4	3	3	3	4	3	3	3	3	0,81	0,96	1,36	1,05	40
XI. Kultura fizyczna i sport																	
	22	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	Sredni	2	3	3	3	3	3	3	3	3	0,75	0,90	1,10	0,85	30
XII. Obsługa organów Gminy - administracja																	
	23	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	Sredni	4	0	3	3	3	2	3	3	3	0,71	0,71	1,11	0,86	40
	24	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	Wysoki	3	3	3	3	4	2	3	3	3	0,78	0,93	1,23	0,94	40
XIII. Zarządzanie																	
	25	Zarządzanie strategiczne	Sredni	3	4	2	4	1	3	3	1	1	0,54	0,74	1,04	0,80	30
	26	Zarządzanie finansami.	Sredni	3	1	2	4	3	3	2	2	2	0,70	0,75	1,05	0,81	30
	27	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	Niski	3	0	3	2	2	3	2	2	2	0,60	0,60	0,90	0,69	20
	28	Kontrola i środowisko kontroli	Sredni	2	4	2	3	3	3	3	3	3	0,69	0,89	1,09	0,84	30
XIV. Informacja i komunikacja																	
	29	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	Sredni	3	4	1	3	4	4	3	2	2	0,65	0,85	1,15	0,88	40
	30	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	Wysoki	2	1	4	4	4	4	4	2	2	0,93	0,98	1,18	0,90	40
XV. Zmobilizacja publiczna																	
	31	Udziałanie zamówień publicznych	Sredni	2	3	4	4	2	2	4	4	4	0,80	0,95	1,15	0,88	40
XVI. Dotacje i subwencje																	
	32	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	Sredni	3	3	4	1	2	2	2	2	2	0,58	0,73	1,03	0,79	30
	33	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	Sredni	1	0	4	4	4	3	2	2	2	0,89	0,89	0,99	0,76	30
XVII. Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.																	
	34	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	Sredni	3	4	2	3	2	2	3	3	3	0,59	0,79	1,09	0,84	30
XVIII. Finanse, księgowość i sprawozdawczość.																	
	35	Finanse.	Wysoki	4	0	4	3	3	4	4	4	4	0,89	0,89	1,29	0,99	40
	36	Księgowość	Sredni	3	3	1	2	2	3	3	3	3	0,51	0,66	0,96	0,74	30
	37	Sprawozdawczość.	Sredni	3	3	2	2	3	3	3	3	3	0,64	0,79	1,09	0,84	30