

ZARZĄDZENIE NR 266/25

BURMISTRZA GÓRY

z dnia 23 grudnia 2025 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego planu audytu wewnętrznego

Na podstawie art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 2025, poz. 1483 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

Ustalam plan audytu wewnętrznego na rok 2026, który stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zadania powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

(-) Tadeusz Juska

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2026**1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym**

Lp.	Nazwa jednostki
1	Urząd Miasta i Gminy w Górze
2	Przedszkole Publiczne nr 1 w Górze
3	Przedszkole Publiczne nr 3 w Górze
4	Szkoła Podstawowa nr 1 w Górze
5	Szkoła Podstawowa nr 3 w Górze
6	Zespół Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Witoszycach
7	Zespół Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Ślubowie
8	Zespół Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Czerninie
9	Ośrodek Kultury Fizycznej w Górze
10	Ośrodek Pomocy Społecznej w Górze
11	Środowiskowy Dom Samopomocy w Górze
12	Zespół Żłobek i Klub Dziecięcy w Górze
13	SPZOZ Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych w Górze
14	Dom Pogodnego Seniora w Górze
15	Biblioteka Miejska w Górze
16	Dom Kultury w Górze
17	Technika Komunalna „Tekom” w Górze
18	Zakład Energetyki Ciepłej w Górze

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Obszar działalności jednostki	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Budżet gminy	średni
2.	Inwestycje, planowanie i rozwój	średni
3.	Zamówienia publiczne	średni
4.	Pozyskanie i wykorzystanie środków zewnętrznych	średni
5.	Rachunkowość	średni
6.	Podatki i opłaty lokalne	średni
7.	Nadzór nad jednostkami	średni
8.	Dotacje	średni
9.	Gospodarowanie mieniem	średni
10.	Ochrona środowiska	średni
11.	Oświata, kultura i sport	średni
12.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	niski
13.	Organizacja i zarządzanie	niski
14.	Bezpieczeństwo publiczne	niski
15.	Usługi administracyjne	niski

3. Planowane zadania audytowe

3.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1.	Procedura naliczania opłaty planistycznej	Inwestycje, Planowanie i Rozwój	1	30	Nie
2.	Naliczanie i wypłata wynagrodzeń pracowników	Organizacja i zarządzanie	1	40	Nie

	Urzędu Miasta i Gminy w Górze				
3.	Ocena funkcjonowania jednostki – Zespół Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Czerninie	Nadzór nad jednostkami	1	40	Nie
4.	Ekwiwalent pieniężny dla członków OSP	Bezpieczeństwo publiczne	1	35	Nie

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)
1	1	40

4. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Rachunkowość	2027	Przed sporządzeniem każdego planu rocznego następuje analiza ryzyka oraz ustalenie potrzeb i możliwości audytu. W związku z tym
2.	Gospodarowanie mieniem	2027	
3.	Ochrona środowiska	2027	
4.	Pozyskanie i wykorzystanie środków zewnętrznych	2027	
5.	Usługi administracyjne	2028	
6.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	2028	
7.	Dotacje	2028	
8.	Podatki i opłaty lokalne	2028	

9.	Budżet gminy	2029	planowane obszary audytu w kolejnych latach mogą ulec zmianie.
10.	Oświata, kultura i sport	2029	
11.	Zamówienia publiczne	2029	

5. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki

W ramach struktury organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy w Górze wyodrębniono samodzielne stanowisko Audytora Wewnętrznego w wymiarze 1 etatu, dla którego bezpośrednim przełożonym jest Burmistrz Góry. Organizacja pracy Audytora Wewnętrznego w roku 2026 przedstawia się następująco:

L.p.	Zadania audytora wewnętrznego	Liczba osobodni
1.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	145
2.	Przeprowadzanie czynności doradczych	40
3.	Czynności organizacyjne	8
4.	Roczne planowanie i sprawozdawczość	14
5.	Szkolenia i rozwój zawodowy	8
6.	Urlopy	26
7.	Rezerwa czasowa	10
Suma		251

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu lub nieznanych w chwili tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności Urzędu, Plan Audytu Wewnętrznego na 2026 rok może ulec zmianie.

Powyższy plan przygotowany został zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506 z późn. zm.).

6. Cykl audytu

$$\text{Cykl audytu} = \frac{15 \text{ obszarów ryzyka}}{4 - \text{liczba zadań zapewniających}} = 3,75$$

Góra, dnia 23 grudnia 2025 r.