

Gmina Złota

Ul. Sienkiewicza 79

28-425 Złota

Plan audytu wewnętrznego na rok 2026

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte planem audytu wewnętrznego

Gmina Łączna z następującymi jednostkami organizacyjnymi:

Lp.	Nazwa Jednostki
1	Urząd Gminy Złota
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotej
3	Zespół Placówek Oświatowych w Złotej
4	Żłobek Pszczółka Maja w Złotej
5	Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Złotej
6	Biblioteka Centrum Kultury Złote Ponidzie w Złotej

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego.

2.1. Charakterystyka obszarów objętych audytem wewnętrznym:

Zidentyfikowanie potrzeb audytu wewnętrznego, zostało poprzedzone analizą dokumentów regulujących działanie wyżej wymienionych jednostek organizacyjnych. Identyfikacja i ocena obszaru ryzyka, związanego z zarządzaniem, została przeprowadzona z uwzględnieniem:

- celów i zadań jednostek organizacyjnych,
- przepisów prawnych dotyczących działania jednostek organizacyjnych,
- wyników wcześniej dokonanej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli zarządczej,
- wewnętrznych i zewnętrznych czynników ryzyka wpływających na realizację celów,
- uwag pracowników,
- liczby, rodzaju i wielkości dokonywanych operacji finansowych,

- liczby i kwalifikacji pracowników ,
- działań, które mogą wpływać na opinię publiczną,
- sprawozdań finansowych oraz budżetowych.

W wyniku analizy, dokonanej przez audytora wewnętrznego, zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

Lp.	Nazwa obszaru
1	Pomoc społeczna
2	Administracja publiczna
3	Edukacja publiczna
4	Ochrona zdrowia
5	Kultura i kultura fizyczna

2.2. Opis metody analizy ryzyka:

Do opracowania planu audytu wewnętrznego na rok 2026 i wskazania obszarów ryzyka o najwyższym poziomie, posłużono się mieszaną metodą analizy ryzyka; dokonano oceny obszarów ryzyka za pomocą matematycznej metody analizy, zastosowano metodę top-down, a także metodę analityczną, co zrealizowano w sposób następujący:

a) metoda analityczna poprzez analizę:

- aktów wewnętrznych jednostek organizacyjnych (regulaminy, zarządzenia),
- wyników kontroli przeprowadzonych przez organy zewnętrzne,
- sprawozdań z wykonania budżetu i sprawozdań finansowych,
- wykazanych przez kierowników jednostki zagrożeń dla realizacji zadań,
- wyników prowadzonej w 2025 roku analizy ryzyka,
- kwot wyszczególnionych w budżecie gminy na 2025r.,

b) metoda matematyczna:

- doświadczenie audytora,
- priorytet Kierownika jednostki,

- wyniki audytów przeprowadzonych przez Audytora wewnętrznego (nie dotyczy planu na 2026),
- materiałność zadania (wielkości finansowe), podatność na zmiany itp.,
- czynnik wpływu czasu od ostatniej kontroli (audytu),

c) metoda top-down:

- zewnętrzne źródła informacji,
- wyniki rozmów przeprowadzonych z kadrą kierowniczą urzędu
- wyniki rozmów z kadrą kierowniczą jednostek organizacyjnych Gminy Złota.

Dane uzyskane w powyższy sposób posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2026.

Załącznik nr 1 do planu audytu (do użytku wewnętrznego), stanowią wyniki analizy ryzyka przeprowadzonej metodami wskazanymi w niniejszym dokumencie oraz informacje dodatkowe, dotyczące sposobu obliczenia wykazanych w planie osobodni, a przeznaczonych na realizację zadania zapewniających oraz czynności doradczych.

Dane uzyskane w powyższy sposób, posłużyły do określenia priorytetów dla audytu wewnętrznego i wskazania w planie audytu, zadań zapewniających oraz czynności doradczych.

Planowane zadania zapewniające do zrealizowania w 2026 roku:

Lp.	Obszar w którym zostanie przeprowadzone zadanie zapewniające	Planowana liczba audytorów realizujących zadanie	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Planowany czas przeprowadzenia zadania (osobodni)	Planowany okres realizowania zadania
1	Pomoc społeczna (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej)	1	nie	21	Od II połowy m-ca lutego do połowy m-ca maja 2026r.
2	Administracja publiczna	1	nie	22	Od II połowy m-ca maja

	(Należności cywilne i podatkowe)				do końca m-ca sierpnia 2026r.
3	Administracja publiczna (Kontrola zarządcza)	1	nie	20	Od m-ca września do końca m-ca listopada 2026r.

Ogółem w roku 2026, na realizowanie czynności audytorskich przeznaczone zostaną 72 osobodni, obliczone zgodnie z informacją stanowiącą załącznik nr 1a do planu audytu i dokumentowane w comiesięcznych rozliczeniach składanych Zleceńodawcy (według schematu – 1 osobodzień = 8 godzin wykazanych w rozliczeniu)

Na realizowanie ujętych powyżej zadań zapewnianych, przeznaczone zostaną łącznie 63 osobodni, na realizowanie (w miarę potrzeb) czynności doradczych, zaplanowano ogółem 2 osobodni, na czynności organizacyjne zaplanowano ogółem 5 osobodni.

W wykazanym planowanym okresie realizowania zadań, nie ujęto każdorazowego etapu przygotowania poszczególnych zadań zapewnianych: analiza podstaw prawnych, dostosowanie metodologii, opracowanie list kontrolnych, itp., na co przeznaczone zostaną łącznie 2 osobodni.

3. Planowane czynności doradcze

Ewentualne czynności doradcze, będą prowadzone przez audytora wewnętrznego systematycznie, w miarę zachodzących potrzeb we wszystkich obszarach wymagających takich zadań. W planie przyjęto na ich realizację 2 osobodni, przy zastrzeżeniu, że plan w tym zakresie może ulec modyfikacji i zależnie od potrzeb, na przedmiotowe czynności mogą zostać przeznaczone dodatkowe dni (pierwotnie zaplanowane na realizowanie zadań zapewnianych) lub zamiennie, przy ich niewykorzystaniu na czynności doradcze, zostaną one przeznaczone na realizację zadań zapewnianych, przy odpowiednio zwiększonym zakresie tematycznym danego zadania.

4. Czynności sprawdzające

Rok 2026 jest pierwszym w którym realizowane są czynności audytorskie w Gminie Ziota, w związku z czym zadanie takie nie zostały zaplanowane.

5. Czynności organizacyjne

Pozostałe (przeliczeniowo) **5 osobodni**, zostaną/ty przeznaczone na: sporządzenie planu audytu na rok 2026 (I połowa m-ca stycznia 2026r.), na opracowanie wewnętrznych procedur audytu (II połowa m-ca stycznia i I połowa m-ca lutego) oraz na sporządzenie analizy ryzyka i planu audytu na rok 2027 (do wykonania w grudniu 2026r.)

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

W niniejszym planie audytu ujęto obszary, które w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, zostały sklasyfikowane na trzech pierwszych pozycjach (w tym dwie pozycje z obszaru administracji publicznej). W kolejnych latach jako priorytetowe, uznane zostaną obszary ryzyka, sklasyfikowane na pozostałych pozycjach przeprowadzonej analizy ryzyka o ile nie wystąpią inne okoliczności, powodujące konieczność zmiany priorytetów przyjętych w trakcie przedmiotowej analizy.

Złota, dnia 28 stycznia 2026r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Sylwester Kozak

.....
(podpis audytora wewnętrznego)

WÓJT
mgr inż. Waldemar Podsiadło

.....
(podpis kierownika jednostki)