

Zarządzenie Nr 131/2025

Wójta Gminy Lipno

z dnia 9 grudnia 2025 r.

w sprawie: przyjęcia planu audytu wewnętrznego na rok 2026

Na podstawie art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ w związku z art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym²

Zarządzam, co następuje:

- §1.** Wprowadzić do stosowania Plan audytu na rok 2026 w brzmieniu stanowiącym Załącznik do niniejszego zarządzenia.
- §2.** Wykonanie Zarządzenia powierzyć Audytorowi Wewnętrznemu.
- §3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

WOJT
mgr Andrzej Piotr Szychulski

¹ Tekst jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.

² Tekst jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2026

1. Wyniki analizy ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Nazwa obszaru działalności jednostki (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Poziom ryzyka w obszarze
1.	2.	3.
1.	Działalność instytucji kultury	Duży
2.	Polityka senioralna	Średni
3.	Zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków	Średni
4.	Wymiar, pobór i egzekucja podatków i opłat lokalnych	Średni

2. Obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

Lp.	Nazwa obszaru działalności jednostki (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Proponowany temat zadania	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)
1.	2.	3.	4.
1.	Działalność instytucji kultury	Ocena działalności samorządowych instytucji kultury: Biblioteka Publiczna Gminy Lipno i Gminny Ośrodek Kultury	15
2.	Polityka senioralna	Ocena działalności Klubu Seniora	10
3.	Zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków	Celowość, oszczędność i efektywność wydatkowania środków na utrzymanie gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych	10
4.	Wymiar, pobór i egzekucja podatków i opłat lokalnych	Ocena prawidłowości prowadzonych postępowań podatkowych	10

3. Obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone czynności doradcze

Lp.	Nazwa obszaru działalności jednostki (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Proponowany temat zadania	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)
1.	Bezpieczeństwo informacji	Audyt bezpieczeństwa informacji	5

4. Obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone czynności sprawdzające

Lp.	Nazwa obszaru działalności jednostki (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Proponowany temat zadania	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)
1.	Funkcjonowanie jednostek oświatowych	Funkcjonowanie jednostek oświatowych Gminy Lipno	5
2.	Zarządzanie kryzysowe, ochrona ludności i obrona cywilna, organizacje pozarządowe, sport i ochrona informacji niejawnych	Realizacja wybranych aspektów działalności Gminy	5

5. Wyniki przeprowadzonej analizy budżetu czasowego komórki audytu wewnętrznego (w osobodniach)

Lp.	Wyszczególnienie	Zasoby osobowe (liczba osobodni)
1.	Realizacja zadań zapewniających	85
2.	Realizacja czynności doradczych	5
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń	3
4.	Czynności sprawdzające	15
5.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	0
6.	Szkolenia i czynności organizacyjne	2

7.	Urlop wypoczynkowy	13
8.	Rezerwa czasowa	2,5
Suma osobodni		125,5

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

.....
Agnieszka Zajączkowska

Audytor Wewnętrzny

WÓJT

mgr Andrzej Piotr Szychulski

Wójt Gminy Lipno