

ZARZĄDZENIE NR 756/25
BURMISTRZA POLKOWIC
z dnia 19 grudnia 2025 r.

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Polkowice na rok 2026

Na podstawie art. 283 ust. 1 w związku z ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483) 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), zarządza się, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Polkowice na rok 2026 stanowiący załącznik do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Polkowic

Wiesław Wabik

AK.1721.3.2025
URZĄD GMINY POLKOWICE

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2026

1. Jednostki objęte audytem wewnętrznym:

Urząd Gminy Polkowice i jednostki organizacyjne gminy Polkowice

2. Obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem poziomu ryzyka w obszarze:

Lp.	Nazwa obszaru działalności	Typ obszaru działalności	Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski
1.	Planowanie strategiczne	Wspomagająca – zarządzanie	Niski
2.	Nadzór i kontrola nad budżetem	Wspomagająca – zarządzanie	Średni
3.	Podatki i opłaty lokalne	Podstawowa	Niski
4.	Rachunkowość budżetowa (finanse i księgowość)	Podstawowa	Niski
5.	Wydatki	Podstawowa	Średni
6.	Fundusze unijne	Wspomagająca – gospodarka finansowa	Niski
7.	Zamówienia publiczne	Wspomagająca – zakupy	Średni
8.	Inwestycje	Podstawowa	Średni
9.	Gospodarka komunalna	Podstawowa	Średni
10.	Gospodarowanie mieniem gminy	Podstawowa	Średni
11.	Gospodarka nieruchomościami	Podstawowa	Niski
12.	Planowanie przestrzenne	Podstawowa	Średni
13.	Gospodarka mieszkaniowa	Podstawowa	Niski
14.	Drogi publiczne	Podstawowa	Niski
15.	Oświata i edukacja	Podstawowa	Średni
16.	Kultura i sport	Podstawowa	Średni
17.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	Podstawowa	Niski
18.	Ochrona środowiska i gospodarowanie odpadami	Podstawowa	Niski
19.	Usługi administracyjne i obsługa interesantów	Podstawowe	Niski
20.	Bezpieczeństwo	Podstawowe	Średni
21.	Promocja gminy	Wspomagająca – zarządzanie	Niski
22.	System informatyczny	Wspomagająca – systemy informatyczne	Średni
23.	Organizacja i zarządzanie Urzędem	Wspomagająca – zarządzanie	Średni
24.	Kontrole i audyty	Podstawowa	Niskie

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego:

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Nazwa zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba osobodni	Ewentualna potrzeba powołania eksperta	Uwagi
1.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji w jednostkach organizacyjnych gminy – SP-3	System informatyczny	40	Nie	
2.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji w jednostkach organizacyjnych gminy – SP-1	System informatyczny	40	Nie	

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Rodzaj czynności doradczych - temat	Planowana liczba osobodni	Uwagi
1.	-----	0	

4. Monitorowanie realizacji zaleceń i planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające/ monitorowanie realizacji zaleceń	Planowana liczba osobodni	Uwagi
1.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji w jednostkach organizacyjnych gminy – SP-4	20	
2.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji w jednostkach organizacyjnych gminy – SP-2	20	
3.	Przydział mieszkań	20	

5. Analiza zasobów osobowych

Lp.	Działania audytora wewnętrznego w roku	Ilość/rodzaj działania	Liczba audytorów wewnętrznych	Liczba osobodni na realizację
1.	Realizacja zadań zapewniających	2	1	80
2.	Realizacja czynności doradczych	0	0	0
3.	Realizacja czynności sprawdzających i monitorowanie realizacji zaleceń	3	1	60
5.	Planowanie działalności audytu i sprawozdawczość roczna	Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2025 r., przygotowanie planu audytu na rok 2027	1	30
6.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	Planowanie i organizowanie pracy wydziału/czynności zlecone przez Burmistrza	1	35
7.	Szkolenia i rozwój zawodowy	Kursy, szkolenia, samokształcenie	1	15
8.	Urlopy (w tym zaległe) i inne nieobecności	Urlop, choroba, opieka	1	31
	Suma	Liczba dni pracy w 2026 r. 251 dni		251

Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, plan audytu podpisuje audytor wewnętrzny oraz Burmistrz Polkowic. Zmiana w planie audytu wymaga pisemnego uzgodnienia pomiędzy audytorem wewnętrznym i Burmistrzem - § 10 ww. rozporządzenia.