

ZARZĄDZENIE NR 254/2025
WÓJTA GMINY INOWROCŁAW
z dnia 29 grudnia 2025 r.

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2026 rok

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) oraz § 9 ust. 2 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 na rok 2026 stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu Urzędu Gminy Inowrocław.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt Gminy Inowrocław
Grzegorz Piątek

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

Załącznik do Zarządzenia Nr 254/2025
Wójta Gminy Inowrocław
z dnia 29 grudnia 2025 r.

Plan audytu wewnętrznego na rok 2026

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Gminy Inowrocław, ul. Królowej Jadwigi 43, 88-100 Inowrocław
2.	Jednostki organizacyjne Gminy Inowrocław

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

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności (podstawowa lub wspomagająca)	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych	Poziom ryzyka w obszarze wysoki/średni/niski
1	2	3	4	5
1.	Bezpieczeństwo informacji	wspomagająca	nie	Ś
2.	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	podstawowa	nie	Ś
3.	Subwencje i dotacje	podstawowa	nie	Ś
4.	Dochody budżetu gminy	wspomagająca	nie	Ś
5.	Wydatki budżetu gminy	wspomagająca	nie	Ś
6.	Planowanie i wykonanie budżetu	wspomagająca	nie	Ś
7.	Rachunkowość i sprawozdawczość budżetowa	wspomagająca	nie	Ś
8.	Gospodarka przestrzenna	podstawowa	nie	Ś
9.	Gospodarka nieruchomościami	podstawowa	nie	Ś
10.	Gospodarowanie mieniem ruchomym	wspomagająca	nie	Ś
11.	Mienie komunalne	wspomagająca	nie	W
12.	Ochrona środowiska	podstawowa	nie	W
13.	Gospodarka odpadami komunalnymi	podstawowa	nie	Ś
14.	Inwestycje gminne	podstawowa	tak	W
15.	Drogi i komunikacja	podstawowa	nie	W
16.	Pomoc społeczna i opieka zdrowotna	podstawowa	nie	N
17.	Pozyskiwanie środków zewnętrznych	wspomagająca	tak	N

18.	Informacja i promocja gminy	wspomagająca	nie	N
19.	Zamówienia publiczne	wspomagająca	tak	Ś
20.	Ewidencja działalności gospodarczej	wspomagająca	nie	N
21.	Urząd Stanu Cywilnego. Ewidencja ludności	wspomagająca	nie	N
22.	Zarządzanie szkołami i przedszkolami samorządowymi	podstawowa	nie	Ś
23.	Gminny Zakład Komunalny Inowrocław z siedzibą w Kruśliwcu	podstawowa	nie	Ś
24.	Centrum Usług Społecznych Gminy Inowrocław	podstawowa	nie	N
25.	Centrum Usług Oświatowych Gminy Inowrocław	podstawowa	nie	W
26.	Gminna Biblioteka Publiczna w Jaksicach	podstawowa	nie	Ś
27.	Centrum Integracji Społecznej w Łojewie	podstawowa	nie	Ś
28.	Polityka kadrowa	wspomagająca	nie	N
29.	Kultura i sport	podstawowa	nie	N

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego.

3.1. Planowane zadania zapewnijające.

Lp.	Temat zadania zapewnającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków sołeckich	Zarządzanie i finanse	1	50	nie przewiduje się	-
2.	Ocena efektywności systemu zarządzania i celowości dokonywania wydatków w Centrum Usług Oświatowych Gminy Inowrocław	Usługi społeczne	1	70	nie przewiduje się	-

3.	Ocena efektywności systemu zarządzania i celowości dokonywania wydatków w Przedszkolu Samorządowym Gminy Inowrocław Akademia Przedszkolaka z siedzibą w Jaksicach	Usługi społeczne	1	50	nie przewiduje się	-
----	---	------------------	---	----	--------------------	---

3.2. Planowane czynności doradcze.

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	w miarę potrzeb	-	-

4. Planowane czynności sprawdzające.

Lp.	Temat zadania sprawdzającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Ocena efektywności systemu zarządzania i celowości dokonywania wydatków w Gminnym Zakładzie Komunalnym Inowrocław z siedzibą w Kruśliwcu	Usługi społeczne	1	5	—

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1.	Ewidencja majątku. Inwentaryzacja	2027	
2.	Prawidłowość zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	2027	
3.	Zarządzanie szkołami samorządowymi	2027	

4.	Prawidłowość udzielania i rozliczenia dotacji dla organizacji pozarządowych	2028	
5.	Ustalanie i egzekwowanie przez Gminę Inowrocław opłaty adiacenckiej i opłaty planistycznej	2028	
6.	Gminna Biblioteka Publiczna w Jaksicach	2028	

6. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego.

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
	Audyt wewnętrzny
Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy	5
Urlopy	26
Zadania zapewniające	170
Rezerwa na czynności doradcze	5
Czynności sprawdzające	5
Planowanie i sprawozdawczość roczna	10
Rezerwa czasowa (audyt poza planem, zwolnienie lekarskie)	30
Suma osobodni stanowiąca budżet czasu komórki audytu wewnętrznego	251

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

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu, plan audytu na 2026 rok może ulec zmianie.

29.12.2025 r.

(data)

Audyt wewnętrzny

mgr Mariusz Jakubowski

(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

29.12.2025 r.

(data)

Zatwierdzam:

Wójt Gminy Inowrocław

Grzegorz Piątek

(pieczęć i podpis Wójta)