

Urząd Gminy Lubicz
ul. Toruńska 21
87-162 Lubicz

PLAN AUDYTU NA ROK 2026

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy Lubicz
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubiczu
3.	Szkoła Podstawowa w Lubiczu Dolnym
4.	Szkoła Podstawowa w Złotorii
5.	Szkoła Podstawowa w Młyńcu
6.	Szkoła Podstawowa w Lubiczu Górnym
7.	Szkoła Podstawowa w Grębocinie
8.	Przedszkole Publiczne „Chatka Puchatka” w Lubiczu Górnym
9.	Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Lubiczu
10.	Gminna Biblioteka Publiczna w Lubiczu

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
		Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej	
1.	Zamówienia publiczne	wspomagająca	Zakupy	wysoki
2.	Usługi administracyjne	wspomagająca	Zarządzanie	wysoki
3.	Organizacja i prowadzenie rachunkowość i sprawozdawczości budżetowej	podstawowa	Gospodarka finansowa	wysoki
4.	Gospodarka mieniem oraz majątkiem	wspomagająca	Zarządzanie	wysoki
5.	Polityka informacyjna i promocja gminy	podstawowa	Zarządzanie	średni
6.	Pozyskiwanie środków dla gminy	podstawowa	Gospodarka finansowa	średni
7.	Podatki i opłaty	podstawowa	Gospodarka finansowa	średni
8.	Inwestycje	wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni
9.	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej	podstawowa	Zarządzanie	średni
10.	Zagospodarowanie przestrzenne	podstawowa	Zarządzanie	średni
11.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	podstawowa	Zarządzanie	średni
12.	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	podstawowa	Bezpieczeństwo	średni
13.	Organizacja i zarządzanie	podstawowa	Zarządzanie	średni
14.	Edukacja i wychowanie	podstawowa	-	średni
15.	Kultura, sport i turystyka	podstawowa	-	niski

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1.	Prawidłowość rozliczania dotacji oraz wykorzystania udzielonych dotacji	Edukacja i wychowanie Kultura, Sport i turystyka	3/4	12	nie
2.	Prawidłowość wydatkowania środków budżetowych	Zamówienia publiczne, Inwestycje, Gospodarka komunalna, Mienie komunalne, Organizacja i prowadzenie, rachunkowości i sprawozdawczości	3/4	120	nie
3.	Ocena zarządzania ryzykiem spiętrzenia spraw	Organizacja i zarządzanie	3/4	26	nie

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach).	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	Planuje się	6	-

3.3. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Nie planuje się	-	3/4	-	-

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego
1.	Zamówienia publiczne, Inwestycje, Gospodarka komunalna, Mienie komunalne, Edukacja i wychowanie	2027

5. Cykl audytu.

Liczba obszarów audytu w Urzędzie Gminy Lubicz wynosi 15

Liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku 2026 wynosi 8

Cykl audytu wynosi 1,88

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne).

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

7. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego.

Obliczenie ilości dni roboczych Audytora Wewnętrznego (3/4 etatu) przedstawia poniższa tabela:

Ogółem dni roboczych w 2026 r. w tym:	203 osobodni
Nieprzewidziane działanie, choroby, szkolenia (statystycznie)	8 osobodni
Urlopy	31 osobodni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie czynności doradczych	6 osobodni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie audytów sprawdzających	-
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie audytów zapewniających i czynności z tym związanych	158 osobodni

/-/ Marek Nicewicz

.....

Wójt Gminy Lubicz

/-/ Zbigniew Kopyciński

.....

Audytór wewnętrzny