

PLAN AUDYTU NA ROK 2026

Dla Urzędu Miejskiego w Grodkowie wraz z jednostkami organizacyjnymi Gminy Grodków

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

1	utrzymanie czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych (opłata z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi)	1,3125
2	Wykonanie budżetu (środki z funduszu sołectkiego)	1,1625
3	Gospodarowanie środkami pozabudżetowymi przez jednostki organizacyjne	1,25
4	ochrona środowiska i przyrody oraz gospodarka wodna	0,9375
5	gminne drogi, ulice, mosty, place oraz organizacja ruchu drogowego	0,9375
6	wodociągi i zaopatrzenie w wodę, kanalizacja, usuwanie i oczyszczanie ścieków komunalnych	0,8875
7	ład przestrzenny	0,875
8	zaopatrzenie w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz	0,85
9	działalność w zakresie telekomunikacji	0,85
10	lokalny transport zbiorowy	0,825
11	ochrona zdrowia	0,825
12	pomoc społeczna, w tym ośrodki i zakłady opiekuńcze	0,825
13	wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej	0,825
14	gminne budownictwo mieszkaniowe	0,825
15	edukacja publiczna	0,825
16	kultura, w tym biblioteki gminne i inne instytucje kultury oraz ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,825
17	kultura fizyczna i turystyka, w tym tereny rekreacyjne i urządzenia sportowe	0,825
18	targowiska i hale targowe	0,825
19	zieleń gminna i zadrzewienia	0,825
20	cmentarze gminne	0,825
21	porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli oraz ochrona przeciwpożarowa i przeciwpowodziowa, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego	0,825
22	utrzymanie gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych	0,825
23	polityka prorodzinna, w tym zapewnienie kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej	0,825
24	polityka senioralna	0,825
25	wspieranie i upowszechnianie idei samorządowej, w tym tworzenie warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej	0,825
26	promocja gminy	0,825
27	współpraca i działalność na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie	0,825
28	współpraca ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw	0,825
29	Gospodarka nieruchomościami	0,825
30	Kontrola zarządcza na I poziomie – funkcjonowanie kontroli zarządczej w UM w Grodkowie	0,8125
31	kontrola zarządcza na II poziomie – funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych gminy Grodków	0,675
32	realizacja zadań z udziałem środków pozabudżetowych	0,6375

2. Wyniki analizy zasobów osobowych

Planowana liczba pracowników w komórce audytu wewnętrznego (w etatach)	Czas przeznaczony na wykonanie zadań zapewnających (osobodni)	Czas przeznaczony na dokończenie zadań z roku 2025 r.	Czas na przeprowadzenie czynności doradczych i sprawdzających (osobodni)	Czas przeznaczony na szkolenie i rozwój zawodowy (osobodni)	Czas przeznaczony na czynności organizac. (osobodni)	Urlopy i inne nieobecności (osobodni)	Rezerwa czasowa (osobodni)
0,5	100	5	50	25	35	31	6

3. Lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewnające

Lp.	Obszar ryzyka	Planowana liczba osób przeprowadzających zadanie – audytor wewnętrzny, ew. biegły/specjalista	Planowany czas przeprowadzania zadania (w dniach)	Uwagi
1	utrzymanie czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych (opłata z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi)	1	50	-
2	Wykonanie budżetu (środki z funduszu sołeckiego)	1	50	-

4. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	0,5	30	Czynności będą prowadzone w uzgodnieniu z Burmistrzem Grodkowa.

5. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	0,5	20	Czynności będą prowadzone w odniesieniu do realizacji zaleceń poaudytowych wynikających z zadań audytowych przeprowadzonych w poprzednich latach

6. Informacja dotycząca cyklu audytu

$$\text{Cykl audytu} = \frac{32}{2} = 16$$

32
Liczba wszystkich obszarów ryzyka

2
Liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewnających w następnym roku

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

Audytor wewnętrzny, wykorzystując m. in. analizę matematyczną, przy uwzględnieniu priorytetów Burmistrza Grodkowa, a także obszarów działalności podstawowej gminy Grodków (wyznaczonej przepisami ustawy o samorządzie gminnym), ustalił istotne do zbadania obszary działalności najbardziej podatne na ryzyka.


Priorytety Burmistrza Grodkowa uściśliły w trakcie planowania na 2026 r. wskazane obszary zadań realizowanych przez gminę Grodków. Dokonanie działań audytowych w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi istotne zagrożenie w kontekście wykonania budżetu, zwłaszcza w kwestii realizowania przychodów gminy przeznaczanych wprost na gospodarowanie odpadami. Realizowanie zadań z zakresu funduszu sołectkiego jest istotnym elementem działalności gminy, nakierowanym na rozwój jednostek pomocniczych. Z uwagi na reżim związany z realizowaniem funduszu sołectkiego i odpowiedzialność za wykonanie budżetu spływającą na Burmistrza Grodkowa jest to istotne zagrożenie.

Dodatkowym obszarem, który został zaplanowany jako obszar objęty istotnym ryzykiem, będzie zbadanie realizacji środków pozabudżetowych - unijnych - przez jednostki organizacyjne gminy Grodków. Będzie to obszar objęty czynnościami doradczymi w 2026 r.

W ocenie audytora wewnętrznego wyznaczenie wskazanych wyżej obszarów jako obarczonych najwyższym poziomem ryzyka i objęcie ich Planem audytu na 2026 r., jest w pełni uzasadnione.

BURMISTRZ GRODKOWA

.....
Mikołaj Krok
data, podpis i pieczęć Burmistrza

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
CGAP 4261

.....
Patrycja Szulim
data, pieczęć i podpis audytora wewnętrznego

