

Załącznik
do zarządzenia Nr 298/2025
Burmistrza Sępólno
z dnia 30 grudnia 2025 r.

Urząd Miejski w Sępólnie
ul. 11 Listopada 7
11-210 Sępólnie

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2026

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski w Sępólnie.
2.	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej i Usług Komunalnych w Sępólnie
3.	Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Sępólnie

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze, w którym zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w 2026 roku

Plan audytu wewnętrznego Gminy Sępólno na 2026 rok

Lp.	Obszar działalności jednostki			
	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	typ obszaru działalności	opis obszaru działalności wspomagającej ¹	Poziom ryzyka w obszarze
		Podstawowa/ Wspomagająca ²		Wysoki/Średni/Niski
1	2	3	5	6
1	Dotacje	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Wysoki
2	Gospodarka komunalna	Podstawowy		Wysoki

3. Analiza liczby osobodni

Łączna liczba osobodni w 2026 roku przy realizacji audytu w wymiarze na 50 godzin miesięcznie 75 osobodni roboczych (1 osobodzień roboczy = 8 godzin)

Lp.	ZADANIA	ZASOBY	UWAGI
-----	---------	--------	-------

¹ 7 Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: "Działalność Wspomagająca". Wówczas należy wybrać odpowiednio: "Gospodarka finansowa" albo "Zakupy", albo "Zarządzenie mieniem", albo "Bezpieczeństwo", albo "Systemy informatyczne", albo "Zarządzanie".

² Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową, charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

Plan audytu wewnętrznego Gminy Sępólno na 2026 rok

		LUDZKIE (liczba osobodni)	
1	Opracowanie technik przeprowadzania zadań audytowych oraz przeprowadzanie zadań zapewniających	56 osobodni	w roku 2 zadania zapewniające
2	Przeprowadzenie czynności doradczych	10 osobodni	
3	Przeprowadzanie czynności sprawdzających i monitorujących	4 osobodnie	
4	Czynności organizacyjne - plan audytu, sprawozdanie z wykonania planu oraz współpraca z innymi służbami kontrolnymi	5 osobodnie	

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

4.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodnie robocze)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
					Tak/Nie	

Plan audytu wewnętrznego Gminy Sępólno na 2026 rok

1	Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji przekazanej Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Sępólnie	Dotacje	Nie dotyczy	20	Nie	
2	Funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Sępólno.	Gospodarka komunalna	Nie dotyczy	36	Nie	

4.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (osobodnie robocze)	Uwagi
1		10	W uzgodnieniu z Burmistrzem Sępólna

5. Monitorowanie oraz planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy monitorowanie wdrożenia rekomendacji oraz czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (osobodnie robocze)	Uwagi

Plan audytu wewnętrznego Gminy Sępólno na 2026 rok

1	Spełnianie przez jednostki organizacyjne Gminy Sępólno obowiązków określonych w rozporządzeniu Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 maja 2024 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych	Bezpieczeństwo informacji	Nie dotyczy	4	
---	---	---------------------------	-------------	---	--

Audytor wewnętrzny

30.12.2025

Michał Zaworski

Data i podpis audytora wewnętrznego

BURMISTRZ

Irena Wołosz

Data i podpis Burmistrza Sępólna