

**ZARZĄDZENIE NR 274/2025
WÓJTA GMINY CHOJNICE**

z dnia 31 grudnia 2025 r.

w sprawie przyjęcia planu audytu wewnętrznego na 2026 rok

Na podstawie art. 283 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 506)

zarządzam co następuje:

- § 1. Przyjmuje się Plan audytu wewnętrznego na rok 2026 Urzędu Gminy w Chojnicach, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

dr inż. Zbigniew Szczepański



**PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA ROK 2026
Urzędu Gminy w Chojnicach**

Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>
1	Urząd Gminy w Chojnicach
2	Gminny Zespół Oświaty
3	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
4	Gminny Ośrodek Kultury
5	Placówki Oświatowe, w tym:
a)	Szkoła Podstawowa w Charzykowach
b)	Szkoła Podstawowa w Kłodawie
c)	Szkoła Podstawowa w Lichnowach
d)	Szkoła Podstawowa w Niezychowicach
e)	Szkoła Podstawowa w Nowej Cerkwi
f)	Szkoła Podstawowa w Ogorzelinach
g)	Szkoła Podstawowa w Ostrowitem
h)	Szkoła Podstawowa w Pawłowie
i)	Szkoła Podstawowa w Silnie
j)	Szkoła Podstawowa w Swornychgaciach

2. Planowane tematy audytu wewnętrznego – do realizacji w 2026 roku

2.1. Planowane zadania zapewniające

<i>Lp.</i>	<i>Temat zadania zapewniającego</i>	<i>Nazwa obszaru</i>	<i>Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)</i>	<i>Planowany czas przeprowadzania zadania - do momentu przygotowania wstępnego sprawdzania z realizacji audytu (w dniach)</i>	<i>Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy</i>	<i>Uwagi</i>
1	Zarządzanie systemem gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie. Realizacja zadań związanych z przeprowadzaniem wraz z Policją kontroli sposobu utylizacji ścieków w gospodarstwach domowych oraz kontroli zawartych umów na odbiór odpadów komunalnych przez właścicieli nieruchomości niezamieszkałych oraz letniskowych.	OCHRONA ŚRODOWISKA I PRZYRODY ORAZ GOSPODARKI WODNEJ	1	30	Nie	---
2	Działalność jednostek pomocniczych (sołectw).	FUNKCJONOWANIE JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH I POMOCNICZYCH	1	30	Nie	---

3	Realizowanie zadań inwestycyjnych w zakresie oświatowych jednostek organizacyjnych.	EDUKACJA PUBLICZNA	1	30	Nie	---
4	Prowadzenie inwestycji kubaturowych, budowy ścieżek rowerowych oraz infrastruktury turystycznej. Realizacja spraw związanych z infrastrukturą.	WYDZIAŁ KOMUNALNO – INWESTYCYJNY	1	30	Nie	---
5	Bezpieczeństwo i ochrona systemów IT oraz zawartych w nich danych. Zabezpieczenie potrzeb informatycznych Urzędu oraz inwentaryzacja sprzętu.	SYSTEM INFORMATYCZNY	1	10	Nie	---

2.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowane zagadnienia realizowane w ramach czynności doradczych	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzania czynności doradczych (w osobodniach)
1	Opinia nt. funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Chojnicach	1	4

3. Planowany monitoring realizacji zaleceń

<i>Lp.</i>	<i>Planowane zagadnienia realizowane w ramach czynności doradczych</i>	<i>Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających monitoring realizacji zaleceń</i>	<i>Planowany czas przeprowadzania czynności doradczych (w osobodniach)</i>
1	Monitorowanie zaleceń z zadań zrealizowanych w roku 2025 i roku 2026 – po terminie określonym na ich realizację	1	2

4. Planowane czynności sprawdzające

<i>Lp.</i>	<i>Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające</i>	<i>Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające</i>	<i>Planowany czas przeprowadzania czynności sprawdzających (w osobodniach)</i>
1	Dokonanie oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez komórki/jednostki audytowane	1	3

5. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki

Analiza zasobów osobodniowych

Liczba dni roboczych w ciągu roku – 251 /w tym wg umowy 152/

- 1) na przeprowadzenie zadań zapewniających – 130 dni,
- 2) na przeprowadzenie czynności doradczych – 4 dni,
- 3) na przeprowadzenie monitoringu realizacji zaleceń – 2 dni,
- 4) na przeprowadzenie czynności sprawdzających – 3 dni,
- 5) na przeprowadzenie czynności organizacyjnych, w tym przygotowanie planu i sprawozdania rocznego – 5 dni,
- 6) urlopy inne nieobecności – 8 dni.

Załączniki do Planu:

- 1) Arkusz kategorii ryzyka
- 2) Obszary audytu i obszary ryzyka
- 3) Priorytet kierownictwa
- 4) Wyniki analizy ryzyka
- 5) Obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego, z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze oraz kolejność realizacji wynikająca z oceny ryzyka

AUDYTOR

mgr Beata Sarnałko Gierszewska

.....
(podpis audytora wewnętrznego)

WÓJTA

dr inż. Zbigniew Szczepański

.....
(podpis Wójta)