

**ZARZĄDZENIE
BURMISTRZA ŁĄDKA-ZDROJU**

z dnia 23 grudnia 2025 r.

NR 0050.260.2025

w sprawie przyjęcia planu audytu wewnętrznego na 2026 rok

Na podstawie art. 276 oraz art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 23 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U.2025.1843 ze zm.), w związku z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U.2018.506):

§ 1. Przyjmuje się plan audytu wewnętrznego na 2026 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 0050.260.2025

Burmistrza Łądko-Zdroju

z dnia 23 grudnia 2025 r.

Plan audytu wewnętrznego na 2026 rok.

AW. 1721.2.2025

Urząd Miasta i Gminy

Rynek 31

57 – 540 Łądek Zdrój

1. Lista obszarów ryzyka oraz planowane zadania zapewniające:

Nazwa obszaru ryzyka	Temat zadania zapewniającego	Audytowany	Osobodni
Zarządzanie finansami	Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji oraz gospodarowania przychodami własnymi.	Centrum Kultury i Rekreacji pl. Staromłyński 5 57-540 Łądek-Zdrój	40

2. Planowane czynności doradcze:

Planowany czas na przeprowadzenie czynności doradczych w osobodniach	Uwagi
3	Czynności doradcze będą przeprowadzane na wniosek Burmistrza Łądko - Zdroju lub z inicjatywy Audytora – w miarę potrzeb.

3. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających:

Planowany czas na przeprowadzenie monitorowania realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających w osobodniach	Uwagi
10	Czynności monitorujące oraz sprawdzające będą dotyczyły zadania przeprowadzonego w Zespole Szkół Publicznych w 2025 r. oraz zadania ujętego w planie na 2026 r.

4. **Kontynuowanie zadań audytowych z poprzedniego roku:** nie dotyczy.

5. **Budżet czasu komórki audytu wewnętrznego w 2026 r. wyrażony w osobodniach / liczbie dni roboczych wynosi 62,75 dni.**

Szczegółowe obliczenie liczby osobodni w 2026 r. zostało określone w załączniku do planu audytu.

Rodzaj czynności audytowych	Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach
Zadania zapewniające	40
Czynności doradcze	3
Monitorowanie realizacji zaleceń i realizacja czynności sprawdzających	10
Czynności organizacyjne (numerowanie akt bieżących, spis spraw, archiwizacja, przeglądy dokumentacji)	5,75
Rezerwa czasowa	4

6. Uwagi:

Na potrzeby opracowania planu audytu na 2026 r. przeprowadzono analizę ryzyka uwzględniającą sposób zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta i Gminy w Łądku-Zdroju. Audytor wziął pod uwagę: cele i zadania urzędu oraz podległych gminie jednostek organizacyjnych, wyznaczone w planach działalności na 2025 r., ryzyka wpływające na realizację celów i zadań oraz wyniki zewnętrznych organów kontroli. Wyniki analizy ryzyka stanowią listę wszystkich zidentyfikowanych obszarów działalności, uwzględniając ich kolejność na podstawie oceny ryzyka. Temat ujęty w planie audytu stanowi priorytet Burmistrza.

Sporządziła: Agnieszka Łysiak

.....

(data, podpis i pieczęć Audytora Wewnętrznego)

Załączniki do planu audytu:

załącznik nr 1 – analiza ryzyka do planu audytu.

załącznik nr 2 – wyniki analizy obszarów ryzyka.

załącznik nr 3 – liczba osobodni w 2026 r.

.....

(data, podpis i pieczęć Burmistrza)



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Zarządzenie
Numer dokumentu	0050.260.2025
Data dokumentu	2025-12-23
Organ wydający	Burmistrz Łódka-Zdroju
Przedmiot regulacji	w sprawie przyjęcia planu audytu wewnętrznego na 2026 rok
Identyfikator dokumentu	18A0588C-3CC8-4D8C-85EB-36FD70DE53BF

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-1699570687
Numer seryjny	00A73CF799EB559B82718A52156C6FFB088AF3
Osoba podpisująca	Tomasz Nowicki
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	23.12.2025 11:04:45
Zakres podpisu	Podpis całego dokumentu
Wystawca certyfikatu	Centrum Kwalifikowane EuroCert EuroCert Sp. z o.o. PL VATPL-9512352379