



GMINA TRZEBIELINO

77-235 Trzebielino ul. Wiejska 15

Trzebielino, dnia 10.12.2025r.

PLAN AUDYTU NA ROK 2026

- 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym w ramach wyodrębnionych obszarów audytu.**

Tabela Nr 1.

Lp.	Nazwa jednostki
1.	2.
1.	Urząd Gminy Trzebielino ul. Wiejska 15, 77-235 Trzebielino
2.	Szkoła Podstawowa im. Sportowców Polskich w Trzebielinie ul. Młodzieżowa 1, 77-235 Trzebielino
3.	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Suchorzu ul. Szkolna 5, Suchorze , 77-235 Trzebielino
4.	Szkoła Podstawowa im. Zjednoczonej Europy w Starkowie Starkowo 10, 77-235 Trzebielino
5.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Wiejska 15, 77-235 Trzebielino
6.	Biblioteka – Gminne Centrum Kultury w Trzebielinie ul. Pomorska 24, 77-235 Trzebielino
7.	Filia Biblioteki – Gminnego Centrum Kultury w Trzebielinie ul. Lipowa 2, Suchorze , 77-235 Trzebielino
8.	Zakład Usług Komunalnych ul. Pomorska 75, 77-235 Trzebielino,

2. Obszary audytu w obrębie działalności Urzędu Gminy w Trzebielinie.

Tabela Nr 2.

L.p.	Obszary audytu w obrębie działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku 2026, biorąc pod uwagę m.in. priorytety kierownika jednostki i rady audytu.
1.	2.
1.	Windykacja podatkowa i opłat za śmieci.
2.	Fundusz Świadczeń Socjalnych we wszystkich jednostkach.
Lp.	Obszary audytu w obrębie działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone czynności sprawdzające w roku 2026, biorąc pod uwagę wcześniej przeprowadzone audyty.
1.	2.
1.	Zaangażowania – środków budżetowych w jednostkach oświatowych Gminy Trzebielino. Placówki oświatowe – Szkoła Trzebielino, Suchorze, Starkowo.

3. Szacowanie ryzyka dla realizacji zadań.

Tabela Nr 3.

Szacowanie ryzyka dla realizacji zadań	Uwagi
1.	2.
Plan audytu oparty jest na analizie potrzeb rady audytu i szacowanego ryzyka dla realizacji zadań.	Audytór wewnętrzny przeprowadził analizę, potrzeb audytu na podstawie wywiadu z radą audytu, a także swojej wiedzy i intuicji audytora.

4. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych.

Tabela Nr 4.

Imię i nazwisko Audytora	Podmiot prowadzący audyt wewnętrzny	BUDŻET CZASOWY ¹						
		Liczba osobodni w roku objętym planem audytu:						
		w tym liczba osobodni dni przeznaczona na:						
		ogółem	szkolenie i rozwój zawodowy ²	czynności organizacyjne ³	urlopy i inne nieobecności ⁴	rezerwę czasową ⁵	przeprowadzenie:	
							zadań audytowych ⁶ w tym: czynności doradcze	czynności sprawdzające ⁷
2	3	4	5	6	7	8	9	10
Edyta Szutenberg	Usługodawca niezatrudniony w jednostce	35 ⁸	----	1	----	----	34	----

5. Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego.

Tabela Nr 5.

Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	Uwagi
1.	2.
Nie planuje się	brak

¹ Budżet czasowy - ilość oraz możliwość zagospodarowania czasu pracy.

² Ciągły rozwój zawodowy – audytor wewnętrzny musi poszerzać swoją wiedzę, umiejętności i inne kompetencje poprzez rozwój zawodowy,

³ Czas przeznaczony na działania związane z planowaniem audytu i ocenę ryzyka, sprawozdawczość,

⁴ Urlop bieżący, urlop zaległy, niezdolność do pracy z powodu choroby (średnia),

⁵ Rezerwa czasowa – np. na przeprowadzenie audytu wewnętrznego zleconego.

⁶ Zadanie audytowe - czas przeznaczony na przeprowadzenie zadań zapewniających i czynności doradczych.

⁷ Czynności sprawdzające - podejmowane przez audytora wewnętrznego służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego.

⁸ Całkowity, roczny wymiar czasu pracy Audytora Wewnętrznego w roku 2026r.

6. Informacja na temat cyklu audytu.

Wzór:

$$\frac{\text{Liczba wszystkich obszarów ryzyka}}{\text{Liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym}} = \text{Cykl audytu}$$

Tabela Nr 6.

Cykl audytu	Uwagi
1.	2.
Nie planuje się	brak

Sporządził:

AUDYTOR
WEWNĘTRZNY / USŁUGODAWCA

10 GRU. 2025


Edyta Szutenberg

.....
(data, pieczęć i podpis Audytora Wewnętrznego)

Zatwierdził:

WÓJTA

12 GRU. 2025


mgr Daniel Chwarzyński

.....
(data, pieczęć i podpis Wójta)

Do wiadomości:

Rada audytu⁹:

SEKRETARZ GMINY

1. Sekretarz – Grażyna Bodnar.....

mgr Grażyna Bodnar

2. Skarbnik – Mariola Skwierawska

SKARBNIK GMINY

3. a/a


mgr Mariola Skwierawska

⁹ „Rada” – w standardach odnosi się do grupy osób zarządzających, do obowiązków których należy kierowanie i/lub nadzór nad działaniami organizacji.