Urząd Miasta i Gminy
ul. 1 Maja 16
74 – 100 Gryfino
tel. (0 91) 416 20 11

.....
(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

BAW.1721.3.2026.AM

PLAN AUDYTU NA ROK 2027

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	*2*
1.	Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie – jednostka zatrudniająca Audytora Wewnętrznego
2.	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Gryfinie
3.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Gryfinie
4.	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Gryfinie
5.	Szkoła Podstawowa w Żabnicy
6.	Szkoła Podstawowa w Radziszewie
7.	Szkoła Muzyczna I stopnia w Gryfinie
8.	Szkoła Podstawowa w Gardnie
9.	Szkoła Podstawowa w Chwastnicy
10.	Centrum Usług Wspólnych w Gryfinie
11.	Gryfiński Dom Kultury
12.	Biblioteka Publiczna w Gryfinie
13.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfinie
14.	Dzienny Dom Senior + w Gryfinie
15.	Centrum Sportu i Rekreacji w Gryfinie
16.	Przedszkole Nr 1 w Gryfinie
17.	Przedszkole Nr 2 w Gryfinie

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
18.	Przedszkole Nr 3 w Gryfinie
19.	Przedszkole Nr 4 w Gryfinie
20.	Przedszkole Nr 5 w Gryfinie
21.	Żłobek Miejski w Gryfinie
22.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Gryfinie

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

Lp.	Nazwa obszaru działalności *(ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)*	Poziom ryzyka w obszarze */wysoki/ lub średni/ lub niski/*
1	2	3
1.	Usługi administracyjne	wysoki
2.	Gospodarka nieruchomościami	średni
3.	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	średni
4.	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	średni
5.	Inwestycje	średni
6.	Zarządzanie przedszkolami i żłobkami samorządowymi	średni
7.	Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino)/zagospodarowanie przestrzenne	średni
8.	Kadry/Zarządzanie zasobami ludzkimi	średni
9.	Płace	średni
10.	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)	średni
11.	Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej	średni
12.	Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności	średni
13.	Pomoc publiczna	średni
14.	Sprawozdawczość (finansowa i budżetowa)	średni
15.	Rachunkowość	średni
16.	Organizacja i prowadzenie targowisk	średni
17.	Turystyka	średni
18.	Sport i rekreacja	średni

Lp.	Nazwa obszaru działalności *(ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)*	Poziom ryzyka w obszarze */wysoki/ lub średni/ lub niski/*
1	*2*	*3*
19.	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń Burmistrza	średni
20.	Gryfiński Dom Kultury	średni
21.	Biblioteka Publiczna	średni
22.	Opieka społeczna	średni
23.	Centrum Usług Wspólnych	średni
24.	Centrum Sportu i Rekreacji w Gryfinie	średni
25.	Skargi i wnioski	średni
26.	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne/Zarządzanie kryzysowe	średni
27.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	średni
28.	Podatki i opłaty	średni
29.	Zamówienia publiczne	średni
30.	Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości	średni
31.	Informacja i promocja kulturalna Miasta i Gminy	średni
32.	Ochrona zabytków	średni
33.	Rolnictwo	średni
34.	Budżet Gminy	średni
35.	Gospodarka finansowa	średni
36.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	średni
37.	Zarządzanie szkołami samorządowymi	średni
38.	Promocja/ochrona zdrowia (Gminny Program Ochrony Zdrowia)	średni
39.	Obsługa Rady Miejskiej	średni
40.	Gospodarka środkami transportu	średni
41.	Zadania Urzędu Stanu Cywilnego	średni
42.	Archiwizacja danych	średni
43.	Organizacja wyborów i referendów	niski

3. Planowane zadania zapewniające – lista obszarów działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające oraz informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru działalności (z tabeli z punktu 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie *(w etatach)*	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania eksperta	Uwagi
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1.	Ocena realizacji zadań Gminy w zakresie przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się inwazyjnych gatunków obcych (IGO)	Usługi administracyjne / Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	1	78	-	-
2.	Ocena prawidłowości i skuteczności procesu sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Gryfino	Gospodarka nieruchomościami / Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	1	80	-	-

4. Planowane czynności doradcze – informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności doradczych

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	*2*	*3*	*4*

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4
	1	14	wg zapotrzebowania, w tym czynności związane z czynnościami w ramach zintegrowanego systemu zarządzania oraz ewentualnych pracach zespołów ad hoc

5. Planowane czynności sprawdzające oraz monitorowanie realizacji zaleceń – informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności sprawdzających oraz monitorowanie realizacji zaleceń

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru działalności	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające *(w etatach)*	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających *(w osobodniach)*	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Ocena procesu planowania, podziału oraz realizacji zadań finansowanych z funduszu sołeckiego w gminie Gryfino	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne / Budżet gminy / Gospodarka finansowa / Usługi administracyjne	1	10	-
2.	Ocena prawidłowości procesu przyznawania i rozliczania dotacji celowych udzielanych z budżetu gminy Gryfino	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne / Budżet gminy / Gospodarka finansowa / Usługi administracyjne	1	10	-

6. Planowane obszary działalności jednostki, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru działalności *(z tabeli z punktu 2)*	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	*2*	*3*	*4*
1.	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	2028	-
2.	Inwestycje	2028	-
3.	Zarządzanie przedszkolami i żłobkami samorządowymi	2029	-
4.	Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino) /zagospodarowanie przestrzenne	2029	-
5.	Kadry/Zarządzanie zasobami ludzkimi	2030	-
6.	Płace	2030	-
7.	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)	2031	-
8.	Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej	2031	-

7. Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru działalności	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1.	----------	----------	----------	----------	-

8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego:

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
1	*2*
a) zadania zapewniające	154
b) czynności doradcze	14
c) monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	20
d) szkolenia i rozwój zawodowy	10
e) roczne planowanie i sprawozdawczość	10
f) czynności organizacyjne, *w tym wynikające z zarządzania komórką audytu*	7
g) urlopy i inne planowane nieobecności	28
h) rezerwa czasowa	8
Suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu komórki audytu wewnętrznego	**251**

9. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne):

1) zarządzenie nr 0050.38.2026 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 14 kwietnia 2026 r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie oraz Wytycznych do funkcjonowania kontroli zarządczej w innych jednostkach organizacyjnych gminy Gryfino,

2) zarządzenie nr 0050.70.2026 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 30 czerwca 2026 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych,

3) zarządzenie nr 0050.80.2026 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 24 sierpnia 2026 r. w sprawie odwołania Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino,

4) zarządzenie nr 0050.81.2026 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 24 sierpnia 2026 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino,

5) zarządzenie nr 0050.82.2026 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 24 sierpnia 2026 r. w sprawie określenia liczby zastępców burmistrza i wyznaczenia ich kolejności,

6) zarządzenie nr 0050.99.2026 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 05 października 2026 roku w sprawie określenia procedur i form przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez jednostki organizacyjne Gminy Gryfino,

7) zarządzenie nr 120.1.2026 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 15 stycznia 2026 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie,

8) zarządzenie nr 120.13.2026 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 17 marca 2026 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie: „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie",

9) zarządzenie nr 120.16.2026 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 14 kwietnia 2026 r. w sprawie Zintegrowanego Systemu Zarządzania w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie,

10) zarządzenie nr 120.19.2026 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 24 kwietnia 2026 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Bezpieczeństwa Pożarowego w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie,

11) zarządzenie nr 120.26.2026 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 12 czerwca 2026 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu pracy w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie,

12) zarządzenie nr 120.30.2026 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 1 lipca 2026 r. w sprawie określenia ról użytkowników i zasad dostępu do Centralnego Rejestru Umów JSFP w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie,

13) zarządzenie nr 120.32.2026 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 13 lipca 2026 r. w sprawie wprowadzenia Katalogu Usług świadczonych w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie oraz ustalenia procedury jego aktualizacji,

14) zarządzenie nr 120.34.2026 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 17 lipca 2026 r. zmieniające zarządzenie w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie,

15) zarządzenie nr 120.42.2026 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 1 września 2026 r. zmieniające zarządzenie w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie,

16) zarządzenie nr 120.57.2026 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 28 września 2026 roku w sprawie wprowadzenia procedury monitorowania utrzymania efektów projektu grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd",

17) zarządzenie nr 120.64.2026 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 16 października 2026 r. zmieniające zarządzenie w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie,

18) Przy opracowaniu Planu Audytu na rok 2027 uwzględniono nowe Globalne Standardy Audytu Wewnętrznego (IIA) oraz Wymagania Tematyczne.

19) W 2026 roku została przeprowadzona ocena zewnętrzna jakości pracy audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie.

13.11.2026
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr Anna Muśko
.....
(pieczątka i podpis audytora wewnętrznego/kierownika komórki audytu wewnętrznego)

Z up. BURMISTRZA
Z-ca BURMISTRZA
Aleksandra Szymanowicz

13.11.2026
(data)

.....
(pieczątka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)