

## PROGRAM ZADANIA AUDYTOWEGO

### 1. Temat zadania audytowego:

Funkcjonowanie Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej.

### 2. Cel audytu:

Ocena funkcjonowania Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej w opisanym przedmiotowym zakresie zadania.

### 3. Zakres podmiotowy:

Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej

ul. Warszawska 2

87-865 Izbica Kujawska

### 4. Zakres przedmiotowy:

Przedmiotowy zakres zadania zapewniającego:

- protokół z kontroli finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej za 2024 rok,
- odpowiedź na zalecenia Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej,
- dokumenty źródłowe potwierdzające wykonanie zaleceń.

### 5. Istotne ryzyka w obszarze objętym zadaniem audytowym:

Zidentyfikowane w czasie audytu ustalenia zostaną sklasyfikowane według 3-stopniowej skali:

- 1) ryzyko wysokie (istotność wysoka) - oznacza, że dana kategoria nieprawidłowości stanowi ryzyko obciążone poważnymi następstwami, bądź mającymi duże znaczenie dla efektywności lub funkcjonowania badanego systemu. Niezbędna jest niezwłoczna reakcja kierownictwa;
- 2) ryzyko średnie (istotność średnia) - oznacza słabe punkty, które nie mają implikacji tak istotnych dla funkcjonowania systemu, jak wymienione powyżej, stanowią jednakże ryzyko i muszą zostać usprawnione, by obniżyć ryzyko do akceptowalnego poziomu;
- 3) ryzyko niskie (istotność niska) - oznacza drobne uchybienia, sytuacje lub czynności, które wymagają usprawnienia w celu poprawienia skuteczności lub efektywności działania.

### 6. Sposób zrealizowania zadania, opis doboru próby do badania oraz technik badania:

Dobór próby: audytem zostanie objęta bieżąca działalność jednostki.

Zadanie zostanie przeprowadzone przy wykorzystaniu następujących technik:

- zasięganie informacji, testy zgodności.

### 7. Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego:

Kryterium ustalone dla poszczególnych obszarów badania dotyczy prawidłowości zgodności i rzetelności. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem będzie oceniane pod względem: adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontroli zarządczej, sklasyfikowanych jako: pozytywne, pozytywne z zastrzeżeniami bądź negatywne.

### 8. Data rozpoczęcia i zakończenia zadania:

Rozpoczęcie zadania 19.05.2026 r. i planowane zakończenie zadania do dnia 30.06.2026 r.

Prognozowany termin sprawozdania końcowego do dnia 15.07.2026 r.

### 9. Audytor biorący udział w zadaniu audytowym:

Imię i nazwisko: Tomasz Ciechanowicz.

*Tomasz Ciechanowicz*  
*Audytor wewnętrzny MF nr 1367/2004*  
*/podpis elektroniczny/*