

1721.1.2021

Reda, dnia 3.12.2021 r.

BURMISTRZ

mgr inż. Krzysztof Krzemiński

(podpis Burmistrza Miasta Redy)

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIASTA W REDZIE I JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH NA ROK 2022

Plan przygotowano zgodnie z art. 283 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz.305 j.t.) na podstawie analizy ryzyka.

Przepisy zobowiązują Burmistrza Miasta Redy do zapewnienia prowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie i gminnych jednostkach organizacyjnych, na podstawie rocznego planu audytu.

Audyt wewnętrzny może być przeprowadzony w niżej wymienionych jednostkach:

Lp.	Nazwa jednostki
1	Urząd Miasta w Redzie
2	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Małego Trójmiasta Kaszubskiego w Redzie
3	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Stefana Żeromskiego w Redzie
4	Szkoła Podstawowa nr 4 im. Płk K. Pruszkowskiego w Redzie w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Redzie
5	Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Jana Dźeżdżona w Redzie
6	Szkoła Podstawowa nr 6 im. Jana Pawła II, Reda, ul. Gniewowska 33
7	Przedszkole nr 1 w Redzie ul Gniewowska 4
8	Przedszkole nr 2 w Redzie ul. Łąkowa 27
9	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie
10	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Redzie
11	Miejska Biblioteka Publiczna w Redzie
12	Fabryka Kultury Reda

1. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Analizę ryzyka w poszczególnych obszarach prowadzono metodą matematyczną.

Audytorka dokonała podziału wszystkich obszarów ryzyka na 3 grupy według następującego porządku:

- określenie ryzyka na poziomie wysokim (W) – przy kryterium końcowej oceny ryzyka 0,61-1,00
- określenie ryzyka na poziomie średnim (Ś) – przy kryterium końcowej oceny ryzyka 0,31-0,60
- określenie ryzyka na poziomie niskim (N) – przy kryterium końcowej oceny ryzyka 0,00-0,30

1.1. Wyniki analizy obszarów ryzyka w obszarach działalności Urzędu Miasta w Redzie

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej	Kończąca ocena ryzyka	Poziom ryzyka
1	2	3	4	5	6
1.	Organizacja i zarządzanie (w tym prowadzenie rachunkowości)	podstawowa	-	0,43	średni
2.	Bezpieczeństwo, utrzymanie porządku publicznego i prawnego	podstawowa	-	0,43	średni
3.	Inwestycje miejskie	podstawowa		0,57	Średni
4.	Oświata i edukacja	podstawowa	-	0,63	wysoki
5.	Kultura, sport i turystyka	podstawowa	-	0,50	Średni
6.	Polityka społeczna	podstawowa		0,34	średni
7.	Ochrona środowiska	podstawowa		0,45	Średni
8.	Gospodarowanie mieniem w tym gminnym zasobem nieruchomości	podstawowa		0,27	niski
9.	Zarządzanie drogami	wspomagająca	Zarządzanie mieniem	0,41	średni
10.	Usługi administracyjne oraz obsługa mieszkańców	podstawowa	-	0,53	Średni
11.	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej	podstawowa	-	0,37	Średni
12.	Dochody budżetowe (podatki i opłaty oraz ich windykacja)	podstawowa	-	0,50	Średni
13.	Wydatki budżetowe, w tym zamówienia publiczne	wspomagająca	Gospodarka finansowa	0,34	średni
14.	Prowadzenie spraw z zakresu gospodarki komunalnej	podstawowa	-	0,41	Średni
15.	Strategia i promocja miasta	podstawowa	-	0,45	Średni

1.2. Wyniki analizy obszarów ryzyka w obszarach działalności jednostek organizacyjnych gminy miasta Reda

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej	Końcowa ocena ryzyka	Poziom ryzyka
1	2	3	4	5	6
1.	Organizacja i zarządzanie	podstawowa	-	0,49	Średni
2.	Dochody budżetowe	podstawowa	-	0,50	Średni
3.	Wydatki (koszty) w tym zamówienia publiczne	podstawowa	-	0,63	Wysoki
4.	Gospodarowanie mieniem	wspomagająca	zarządzanie	0,41	Średni
5.	Rachunkowość	wspomagająca	Systemy informatyczne	0,55	Średni

Działalność podstawowa obejmuje: działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki.
Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką: zapewnienia sprawności i skuteczności działań w obszarze działalności podstawowej np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami. Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3 „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy” albo „Zarządzanie mieniem” albo „Bezpieczeństwo” albo „Systemy informatyczne” albo „Zarządzanie”

2. Planowane tematy audytu wewnętrznego

2.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Dostępność usług publicznych świadczonych przez Urząd, dla osób ze szczególnymi potrzebami	Obsługa interesanta, Organizacja i zarządzanie – Urząd Miasta w Redzie	Audyt wewnętrzny 1/10 etatu	7 osobodni	nie	Temat zadania może ulec zmianie
2.	Analiza wydatków budżetowych przeznaczonych na wydatki osobowe pracowników pedagogicznych w jednostkach oświaty (zadanie nie zrealizowane w 2021 r.)	Wydatki budżetowe – Szkoła w Redzie	audyt wewnętrzny 1/10 etatu	7 osobodni	nie	Temat zadania może ulec zmianie

3.	Gospodarowanie mieniem komunalnym (dokończenie zadania rozpoczętego w 2021 r.)	Gospodarowanie mieniem – Urząd Miasta w Redzie	Audyt wewnętrzny 1/10 etatu	4 osobodni	nie	Temat zadania może ulec zmianie
4.	Zapewnienie bezpieczeństwa danych osobowych przetwarzanych w Urzędzie	Organizacja i zarządzanie	Audyt wewnętrzny 1/10	2 osobodni	Nie	Temat zadania może ulec zmianie

2.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowane czynności doradcze	Planowany termin i czas przeprowadzenia	Uwagi
	Nie są planowane	-	-

3. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Bezpieczeństwo informacji przetwarzanych w systemach informatycznych Urzędu	bezpieczeństwo	1/10 etatu	1 dzień	Może ulec zmianie

4. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z tabeli 1 i 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Dotacje oświatowe	2023	Może ulec zmianie
2.	Bezpieczeństwo. Sprawy społeczne	2024	Może ulec zmianie
3.	Dochody budżetowe	2025	Może ulec zmianie

5. Cykl audytu

W Urzędzie Miasta w Redzie zidentyfikowano 15 obszarów ryzyka. W 2022 r. zaplanowano przeprowadzenie 3 zadań zapewniających. Cykl audytu w Gminie Miasta Reda wynosi 5 lat.

7. Organizacja pracy audytora wewnętrznego w 2021 roku.

W Gminie Miasta Reda audyt wewnętrzny realizuje audytor wewnętrzny zatrudniony w wymiarze 1/10 etatu. W 2022 roku czas pracy audytora wewnętrznego wynosił będzie 25,1 dnia tj. 201 godziny.

Audytor wewnętrzny

Ewa Michalik