



URZĄD MIASTA REDY

84-240 Reda, ul. Gdańska 33,

Reda, dnia 29.12.2023 r.

AW.1721.2.2023

BURMISTRZ
mgr inż. Krzysztof Rzemniński
(podpis Burmistrza Miasta Redy)

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIASTA W REDZIE I JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH NA ROK 2024

Plan przygotowano zgodnie z art. 283 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz.1270 j.t.) i na podstawie analizy ryzyka po uwzględnieniu priorytetów kierownictwa.

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	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Redzie
3	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2 w Redzie
4	Szkoła Podstawowa nr 3 w Redzie
5	Szkoła Podstawowa Nr 5 w Redzie
6	Szkoła Podstawowa nr 6 w Redzie
7	Przedszkole nr 1 w Redzie
8	Przedszkole nr 2 w Redzie
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	Końcowa ocena ryzyka	Poziom ryzyka
1	2	3	4	5	6
1.	Organizacja i zarządzanie (w tym prowadzenie rachunkowości)	podstawowa	-	0,52	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	0,22	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	0,69	wysoki
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	-	0,63	Średni
2.	Dochody budżetowe	podstawowa	-	0,50	Średni
3.	Wydatki (koszty) w tym zamówienia publiczne	podstawowa	-	0,69	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 audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Wydatki remontowe w Szkole Podstawowej nr 4 w Redzie. (nie zrealizowano zadania w 2023 r.)	Wydatki budżetowe	Audytor wewnętrzny 1/10 etatu oraz starszy specjalista ds. kontroli wewnętrznej	25 osobodni	nie	Temat zadania może ulec zmianie
2.	Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w procesie pobierania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.	zarządzanie	Audytor wewnętrzny 1/10 etatu oraz starszy specjalista ds. kontroli wewnętrznej	20 osobodni	nie	Temat zadania może ulec zmianie
3.	Audyt bezpieczeństwa informacji	bezpieczeństwo	Audytor wewnętrzny 1/10 etatu oraz starszy specjalista ds. kontroli wewnętrznej	15 osobodni	nie	Temat zadania może ulec zmianie
4.	Ocena funkcjonowania systemu ochrony informacji niejawnych	bezpieczeństwo	Audytor wewnętrzny 1/10 etatu oraz starszy specjalista ds. kontroli wewnętrznej	5 osobodni	nie	Temat zadania może ulec zmianie
4.	Ocena kontroli zarządczej w obszarze dokonywania wydatków bieżących w wybranych jednostkach organizacyjnych.	wydatki	Audytor wewnętrzny 1/10 etatu oraz starszy specjalista ds. kontroli wewnętrznej	35 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 zapewnającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze dofinansowania kształcenia nauczycieli ze środków pochodzących z budżetu Gminy Miasta	Wydatki budżetowe	1/10	2 dni	

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.	Dochody budżetowe	2025	Może ulec zmianie
2.	Bezpieczeństwo	2026	Może ulec zmianie

5. Cykl audytu

W Urzędzie Miasta w Redzie zidentyfikowano 15 obszarów ryzyka. W 2024 r. zaplanowano przeprowadzenie 5 zadań zapewniających. Cykl audytu w Gminie Miasta Redy wynosi 3 lata.

7. Organizacja pracy audytora wewnętrznego w 2023 roku.

W Gminie Miasta Redy audyt wewnętrzny realizuje audytor wewnętrzny zatrudniony w wymiarze 1/10 etatu (Zaświadczenie Min. Fin. 1100/2004) starszy specjalista ds. kontroli wewnętrznej wykonuje zadania audytu wewnętrznego w wymiarze ½ etatu. W 2024 roku czas pracy na stanowisku Audytora Wewnętrznego wynosił będzie 175 osobodni dni.

Audyt wewnętrzny w Gminie Miasta Redy, w ramach praktyki pod kierunkiem audytora wewnętrznego, realizować będzie Pani Kamila Sikora zatrudniona na stanowisku) starszy specjalista ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta w Redzie.

Reda, 29 grudnia 2023 r.

Audytor wewnętrzny
Ewa Michalik
 Ewa Michalik