

AW.1721.2.2025

Reda, dnia 10 grudnia 2025 r.
Zatwierdzam: 
BURMISTRZ
mgr Matousz Richert

(podpis Burmistrza Miasta Redy)

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIASTA W REDZIE I JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH NA ROK 2026

Plan przygotowano zgodnie z art. 283 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r., poz.1483 t.j.) na podstawie analizy ryzyka uzyskanego z komórek organizacyjnych ujętego w rejestrze zidentyfikowanych ryzyk, do zadań realizowanych przez komórki, a także wskazane przez Zastępców Burmistrza Miasta oraz Sekretarza, zagrożenia dla realizacji zadań.

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 i zamówienia publiczne)	podstawowa	-	0,52	średni
2	Bezpieczeństwo, utrzymanie porządku publicznego i prawnego	podstawowa	-	0,43	średni
3.	Inwestycje miejskie w tym rozliczenie nakładów	podstawowa		0,57	Średni
4.	Oświata i edukacja	podstawowa	-	0,63	wysoki
5	Kultura, sport i turystyka	podstawowa	-	0,69	wysoki
6	Polityka społeczna, pomoc społeczna	podstawowa		0,34	średni
7	Ochrona środowiska	podstawowa		0,45	Średni
8.	Gospodarowanie nieruchomościami	podstawowa		0,27	niski
9.	Budownictwo i gospodarka przestrzenna	podstawowa	Zarządzanie mieniem	0,22	niski
10	Usługi administracyjne oraz obsługa mieszkańców	podstawowa	-	0,53	Średni
11.	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej	podstawowa	-	0,37	Średni

12	Dochody w tym podatki i opłaty oraz ich windykacja	podstawowa	-	0,50	Średni
13.	Wydatki budżetowe, w tym dotacje	wspomagająca	Gospodarka finansowa	0,69	wysoki
14.	Prowadzenie spraw z zakresu gospodarki komunalnej i mieszkaniowej	podstawowa	-	0,63	wysoki
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	-	0,52	średni
2.	Dochody	podstawowa	-	0,50	Średni
3	Wydatki (koszty) w tym zamówienia publiczne	podstawowa	-	0,69	Wysoki
4	Gospodarowanie mieniem	podstawowa	-	0,41	Średni
5.	Bezpieczeństwo	podstawowa	-	0,55	Średni

Działalność podstawowa obejmuje: działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami. Kolumnę 4 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	Analiza wydatków bieżących w miejskich jednostkach oświatowych, w tym wydatki osobowe	Wydatki	Audytor wewnętrzny 1/10 etatu oraz starszy specjalista ds. kontroli wewnętrznej	40 osobodni	nie	ZSP nr 4, Przedszkole nr 2
2	Wykorzystanie dotacji przez instytucje kultury	Dotacje	Audytor wewnętrzny 1/10 etatu oraz starszy specjalista ds. kontroli wewnętrznej	30 osobodni	nie	Fabryka Kultury
3.	Administrowanie gminnym zasobem nieruchomości, w szczególności budynkami i lokalami mieszkalnymi.	Gospodarowanie mieniem	Audytor wewnętrzny 1/10 etatu oraz starszy specjalista ds. kontroli wewnętrznej	30 osobodni	Nie	Referat Komunalno-Gospodarczy
4.	Organizacja procesu obsługi udzielania dofinansowania kosztów kształcenia młodocianego pracownika.	Organizacja i zarządzanie	Audytor wewnętrzny 1/10 etatu oraz starszy specjalista ds. kontroli wewnętrznej	30 osobodni	Nie	Urząd

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
	Nie są planowane				

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
2	Wydatki budżetowe	2027	Może ulec zmianie
3	Bezpieczeństwo	2027	Może ulec zmianie

4.	Dochody	2028	Może ulec zmianie
5.	Dotacje podmiotowe	2028	Może ulec zmianie

5. Cykl audytu

W Urzędzie Miasta w Redzie zidentyfikowano 15 obszarów ryzyka. W 2026 r. zaplanowano przeprowadzenie 4 zadań zapewniających. Cykl audytu w Gminie Miasta Redy wynosi 4 lata.

7. Organizacja pracy audytora wewnętrznego

W Gminie Miasta Redy audyt wewnętrzny realizuje audytor wewnętrzny zatrudniony w wymiarze 1/10 etatu (Zaświadczenie Min. Fin. 1100/2004) oraz starszy specjalista ds. kontroli wewnętrznej, któremu w zakresie obowiązków powierzono zadania pomocnicze w audycie wewnętrznym w wymiarze ½ etatu.

W 2026 roku czas pracy audytora wewnętrznego wynosił będzie 25,1 dni oraz starszego specjalisty 125,5 dnia, łącznie 150,6 osobodni, w tym:

- realizacja zadań zapewniających – 130 osobodni,
- realizacja czynności sprawdzających – 0 osobodni,
- opracowanie planu audytu wewnętrznego na rok następny – 1 osobodni,
- sporządzenie sprawozdania z prowadzenia audytu za rok poprzedni – 1 osobodni,
- szkolenia – 2,6 osobodni,
- urlopy i inne nieobecności w pracy – 16 osobodni,
- rezerwa na ewentualne czynności doradcze – 0 osobodni.

Reda, 10 grudnia 2025 r.

Audytor wewnętrzny
Ewa Michalik
 Ewa Michalik

Zatwierdzam:
Recht