

1721.1.2018

Reda, dnia 28.12.2018 r.

BURMISTRZ

mgr inż. Krzysztof Krzemiński

(podpis Burmistrza Miasta)

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIASTA W REDZIE I JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH NA ROK 2019

Plan przygotowano zgodnie z art. 283 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.885 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 5 im. Jana Dżeżdżona w Redzie
3	Szkoła Podstawowa nr 6 im. Jana Pawła II, Reda, ul. Gniewowska 33
4	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Stefana Żeromskiego w Redzie
5	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie
6	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Redzie
7	Szkoła Podstawowa nr 4 im. Płk K. Pruszkowskiego w Redzie
8	Miejska Biblioteka Publiczna w Redzie
9	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Małego Trójmiasta Kaszubskiego w Redzie
10	Miejski Dom Kultury w Redzie

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

Analizę ryzyka w poszczególnych obszarach sporządzono metodą matematyczną.

Audytór dokonał podziału wszystkich zadań na 3 grupy według następującego porządku:

- określenie ryzyka na poziomie wysokim (W) – przy kryterium końcowej oceny ryzyka 61-100%
- określenie ryzyka na poziomie średnim (Ś) – przy kryterium końcowej oceny ryzyka 31-60%
- określenie ryzyka na poziomie niskim (N) – przy kryterium końcowej oceny ryzyka 0-30%

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze
1	2	3	4	5	6
1.	Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości	podstawowa	Nie	-	68 %
2.	Finansowanie jednostek oświatowych , spraw społecznych i pomocy społecznej	podstawowa	Nie	-	30 %
3.	Inwestycje miejskie	podstawowa	tak	-	51 %
4.	Eksploatacja mienia	wspomagająca	nie	Zarządzanie mieniem	39 %
5.	Organizacja i funkcjonowanie jednostki (w tym prowadzenie rachunkowości)	wspomagająca	Nie	Zarządzanie	38%
6.	Bezpieczeństwo i zarządzanie kryzysowe	podstawowa	nie	-	34%
7.	Ochrona środowiska	podstawowa	nie	-	32 %
8.	Realizacja indywidualnych spraw mieszkańców	podstawowa	Nie	-	39%
9.	Prowadzenie spraw z zakresu stanu cywilnego	podstawowa	Nie	-	41 %
10.	Gospodarowanie odpadami komunalnymi	podstawowa	Nie	-	41 %
11.	Promocja miasta	podstawowa	Nie	-	37 %
12.	Dochody i wydatki (w tym zamówienia publiczne)	wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	44 %

13.	Prowadzenie spraw z zakresu urbanistyki i architektury	podstawowa	Nie	-	34 %
14	Prowadzenie spraw z zakresu obsługi Rady Miejskiej	wspomagająca	Nie	Zarządzanie	22%
15	Kultura i sport	podstawowa	Nie	-	45%

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 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”

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. 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.	Ocena kontroli zarządczej w obszarze naliczania i pobierania czynszu najmu w lokalach należących do zasobu komunalnego Gminy Miasta Reda	Gospodarka finansowa	audytor wewnętrzny-usługodawca	20	nie	Urząd Miasta w Redzie
2.	Bezpieczeństwo informacji	zarządzanie	audytor wewnętrzny - usługodawca	20	nie	Urząd Miasta w Redzie

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowane czynności doradcze	Planowany termin i czas przeprowadzenia	Uwagi
	Nie planuje się		-

4. 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 planuje się				

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

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Realizacja wydatków na inwestycje	2020	
2.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w obsłudze prowadzenia skonsolidowanych rozliczeń i podatku od towarów i usług	2021	
3.	Obsługa interesantów	2022	

6. Cykl audytu

W Urzędzie Miasta w Redzie i jednostkach organizacyjnych zidentyfikowano 15 obszarów ryzyka. W 2018 r. zaplanowano przeprowadzenie 2 zadań zapewniających. Cykl audytu w Gminie Miasta Reda wynosi 7,5 lat.

7. Organizacja pracy audytora wewnętrznego w 2019 roku.

W Gminie Miasta Reda audyt wewnętrzny realizuje audytor Usługodawca. Czas niezbędny na przygotowanie i prowadzenie jednego zadania audytowego zapewniającego wynosi 20 dni roboczych, łącznie 40 dni roboczych.

Plan audytu wewnętrznego na 2019 rok uzgodniono w dniu 28.12.2018 r.

Ewa Michalik

Ewa Michalik audytor wewnętrzny

(Zaświadczenie Min.Fin. 1100/2004)