

1721.1.2020

Reda, dnia 30.12.2020 r.



BURMISTRZ

mgr inż. Krzysztof Kzemiński
(podpis Burmistrza Miasta Redy)

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIASTA W REDZIE I JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH NA ROK 2021

Plan przygotowano zgodnie z art. 283 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz.869 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 Dężdżona 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. Plk K. Pruszkowskiego w Redzie w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Redzie
8	Przedszkole nr 1 w Redzie ul Gniewowska 4
9	Przedszkole nr 2 w Redzie ul. Łąkowa 27
10	Miejska Biblioteka Publiczna w Redzie
11	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Małego Trójmiasta Kaszubskiego 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	Kończowa 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	-	0,30	Niski
3.	Inwestycje miejskie	podstawowa		0,54	Średni
4.	Oświata i edukacja	podstawowa	-	0,60	Średni
5.	Kultura, sport i turystyka	podstawowa	-	0,39	Średni
6.	Polityka społeczna	podstawowa		0,66	Wysoki
7.	Ochrona środowiska	podstawowa		0,45	Średni
8.	Gospodarowanie mieniem w tym gminnym zasobem nieruchomości	podstawowa		0,58	Średni
9.	Gospodarka mieszkaniowa	wspomagająca	Zarządzanie mieniem	0,28	Niski
10.	Usługi administracyjne oraz obsługa mieszkańców	podstawowa	-	0,41	Średni
11.	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej	podstawowa	-	0,43	Średni
12.	Dochody budżetowe (podatki i opłaty oraz ich windykacja)	podstawowa	-	0,50	Średni
13.	Wydatki budżetowe, w tym zamówienia publiczne	wspomagająca	Gospodarka finansowa	0,22	Niski

14.	Prowadzenie spraw z zakresu gospodarki komunalnej	podstawowa	-	0,41	Średni
15	Promocja miasta	podstawowa	-	0,38	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 wspomagające	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: 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”

2. Planowane tematy audytu wewnętrznego

2.1. Planowane zadania zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Gospodarowanie mieniem komunalnym	Gospodarowanie mieniem –Urząd Miasta w Redzie	Audytór 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	Wydatki budżetowe – Szkoła w Redzie	audytor wewnętrzny 1/10 etatu	7 osobodni	nie	Temat zadania może ulec zmianie
3.	Zatrudnienie i organizacja pracy	Organizacja i zarządzanie - MOPS	Audytor wewnętrzny 1/10 etatu	7 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.	Naliczanie i pobieranie opłat za korzystanie z gminnego zasobu mieszkaniowego	Gospodarowanie mieniem	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.	Oświata i edukacja	2022	Może ulec zmianie
2.	Inwestycje miejskie	2023	Może ulec zmianie
3.	Dochody budżetowe	2024	Może ulec zmianie

5. Cykl audytu

W Urzędzie Miasta w Redzie zidentyfikowano 15 obszarów ryzyka. W 2021 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 2021 roku czas pracy audytora wewnętrznego wynosił będzie 25,2 dnia tj. 202 godziny.

Plan audytu wewnętrznego na 2021 rok uzgodniono w dniu 30.12.2020 r.

Audytor wewnętrzny

Ewa Michalik

