

Urząd Miasta Działdowo  
Ul. Zamkowa 12  
13-200 Działdowo

Załącznik do Zarządzenia  
nr 64/2019 Burmistrza  
Miasta Działdowo  
z dnia 12 lipca 2019 r.

## PLAN AUDYTU NA ROK 2019

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Miasta Działdowo (jednostka, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)
2.	Zespół Szkół nr 2 im. Jana Pawła II, Działdowo, ul. Polna 11
3.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Króla Władysława Jagiełły, Działdowo, ul. Wł. Jagiełły 33
4.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Królowej Jadwigi, Działdowo, ul. Sportowa 1
5.	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Bronisława Malinowskiego, Działdowo, ul. Lenartowicza 1
6.	Przedszkole nr 1 im. Jana Brzechwy, Działdowo, ul. Grunwaldzka 2
7.	Przedszkole nr 3, Działdowo, ul. Sportowa 4
8.	Przedszkole nr 4, Działdowo, ul. Mrongowiusza 7
9.	Przedszkole nr 5, Działdowo, ul. Karłowicza 3
10.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Działdowo, ul. Wł. Jagiełły 30
11.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, Działdowo, ul. Robotnicza 10
12.	Samorządowy Zakład Budżetowy Miejska Służba Drogowa, Działdowo, ul. Wolności 2/4
13.	Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego, Działdowo, Pl. Mickiewicza 43
14.	Miejska Biblioteka Publiczna, Działdowo ul. Wolności 64A
15.	Miejski Dom Kultury, Działdowo ul. Wolności 64

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

Lp.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze
	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. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	opis obszaru działalności wspomagającej	
1	2	3	4	5	6
1	budżet / finanse	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	wysoki
2	system kontroli zarządczej	podstawowa oraz wspomagająca	nie	bezpieczeństwo / systemy informatyczne / gospodarka finansowa / zakupy / zarządzanie mieniem	średni
3	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	średni
4	gospodarka mieniem / majątkiem	wspomagająca	nie	zarządzaniem mieniem	średni
5	strategia i rozwój miasta	wspomagająca	nie	zarządzanie	średni
6	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	wspomagająca	tak	zakupy	średni
7	zasoby ludzkie / kadry	wspomagająca	nie	Zarządzanie	średni
8	realizacja zadań i usługi administracyjne	podstawowa oraz wspomagająca	nie	Zarządzanie	niski

**3. Planowane tematy audytu wewnętrznego**

**3.1 Planowane zadania zapewniające oraz lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające**

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadania (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Ocena umowy na Świadczenie usługi transportu zbiorowego organizowanego przez Gminę-Miasto	system kontroli zarządczej; budżet / finanse oraz zamówienia	0,25	6	Urząd Miasta Działdowo / 2019

	<i>Działdowo w latach 2018-2019.</i>	publiczne / zaopatrzenie, zakupy			
2.	Prawidłowość wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli za czas niewykonywania pracy (za okres prowadzenia strajku).	system kontroli zarządczej; budżet / finanse	0,25	8	Jednostki oświatowe / 2019
3.	Badanie struktury zatrudnienia w odniesieniu do oferowanych imprez kulturalnych w Miejskim Domu Kultury.	system kontroli zarządczej; budżet / finanse; realizacja zadań i usługi administracyjne	0,25	7	Miejski Dom Kultury /2019

### 3.2 Planowane czynności doradcze – wg bieżących potrzeb

### 3.3. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających – termin uzależniony jest od terminu realizacji zaleceń ustalonego przez audytowanego lub od podjętej przez Burmistrza decyzji dotyczącej realizacji zaleceń

### 3.4. Kontynuowanie zadań audytowych z roku 2018 – nie dotyczy

## 4. Organizacja pracy Komórki Audytu Wewnętrznego w 2019r.

Plan przewiduje, że jedna osoba audytora jest zatrudniona od 01.07.2019 w wymiarze 1/4 etatu. Oszacowana ilość dni roboczych będących w dyspozycji jednego pracownika zatrudnionego na niepełny etat przypadających na realizację zadań audytowych i czynności z tym związanych przedstawia poniższa tabela. Budżet czasu komórki KAW został rozliczony do wielkości etatu.

Budżet czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażona w osobodniach:	na 1 pracownika
<b><u>Ogółem dni robocze, w tym:</u></b>	<b><u>127 * 0,25 = 31,75 osobodni</u></b>
Urlop wypoczynkowy	3
Opracowanie planu rocznego audytu na rok 2020 oraz sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2019	3
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie zadań zapewniających i czynności z tym związanych	21
Czynności doradcze	3
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających	0,75
Rezerwa czasowa	1

**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	2	3	4
1	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	2020	
2	gospodarka mieniem / majątkiem	2020	
3	strategia i rozwój miasta	2021	
4	zasoby ludzkie / kadry	2021	

**6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki - nie dotyczy**

12.07.2019  
(data)

(-) Tomasz Niedźwiedź  
biegły rewident  
nr 13541

.....  
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

12.07.2019  
(data)

BURMISTRZ  
(-) Grzegorz Mrowiński

.....  
(pieczęćka i podpis Burmistrza Miasta Działdowo)