

Urząd Miasta Działdowo  
Ul. Zamkowa 12  
13-200 Działdowo

**Załącznik do Zarządzenia  
Nr 150/2022 Burmistrza  
Miasta Działdowo  
z dnia 30 grudnia 2022r.**

## PLAN AUDYTU NA ROK 2023

### 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 Placówek Oświatowych nr 1 w Działdowie, ul. Władysława Jagiełły 33
3.	Zespół Placówek Oświatowych nr 2 w Działdowie, ul. Sportowa 1
4.	Zespół Placówek Oświatowych nr 3 w Działdowie, ul. Lenartowicza 1
5.	Zespół Placówek Oświatowych nr 4 w Działdowie, ul. Polna 11
6.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Działdowie, ul. Władysława Jagiełły 30
7.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Działdowie, ul. Robotnicza 10
8.	Samorządowy Zakład Budżetowy Miejska Służba Drogowa w Działdowie, ul. Wolności 2/4
9.	Muzeum Pogranicza w Działdowie, ul. Zamkowa 12
10.	Miejska Biblioteka Publiczna w Działdowie, ul. Wolności 64A
11.	Miejski Dom Kultury w Działdowie, 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	wysoki
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.	Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych.	system kontroli zarządczej; budżet / finanse; realizacja zadań i usługi	0,25	15	Urząd Miasta Działdowo / 2023

		administracyjne			
2.	Postępowania mandatowe przez strażników straży miejskiej oraz egzekwowania grzywien nałożonych przez nich w drodze mandatu karnego.	system kontroli zarządczej; budżet / finanse; realizacja zadań i usługi administracyjne	0,25	15	Urząd Miasta Działdowo / 2023
3.	Nadzór właścicielski nad spółkami, w których Miasto Działdowo posiadała udziały lub akcje.	system kontroli zarządczej; budżet / finanse; gospodarka mieniem / majątkiem	0,25	10	Urząd Miasta Działdowo / 2023

### 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 2022 – nie dotyczy

## 4. Organizacja pracy Komórki Audytu Wewnętrznego w 2023r.

Plan przewiduje, że jedna osoba audytora jest zatrudniona 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>250 * 0,25 = 62,50 osobodni</u></b>
Urlop wypoczynkowy	7
Opracowanie planu rocznego audytu na rok 2023 oraz sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2022	3
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie zadań zapewniających i czynności z tym związanych	40
Czynności doradcze	3
Pozostałe czynności	4
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających	3
Rezerwa czasowa	2,50

**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	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	2024	
2	zasoby ludzkie / kadry	2024	
3	strategia i rozwój miasta	2025	
4	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	2025	

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

30.12.2022  
(data)

**(-) Tomasz Niedźwiedź**  
**biegły rewident**  
**nr 13541**  
.....  
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

30.12.2022  
(data)

**BURMISTRZ**  
**(-) Grzegorz Mrowiński**  
.....  
(pieczęćka i podpis Burmistrza Miasta Działdowo)