

Urząd Miasta Działdowo  
Ul. Zamkowa 12  
13-200 Działdowo

Załącznik do Zarządzenia  
Nr \_\_\_\_\_/2023 Burmistrza  
Miasta Działdowo  
z dnia 29 grudnia 2023r.

## PLAN AUDYTU NA ROK 2024

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

Lp.	Nazwa jednostki
1	
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 wewnętrzznego 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 zapewnijące oraz lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewnijące

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	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.	Procedura udzielania i rozliczania dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.	system kontroli zarządczej; budżet / finanse; realizacja zadań i usługi	0,25	15	Urząd Miasta Działdowo / 2024

		administracyjne			
2.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi.	system kontroli zarządczej; budżet / finanse; realizacja zadań i usługi administracyjne	0,25	15	Urząd Miasta Działdowo / 2024
3.	Funkcjonowanie Strefy Planego Parkowania.	system kontroli zarządczej; budżet / finanse; gospodarka mieniem / majątkiem; realizacja zadań i usługi administracyjne	0,25	10	Urząd Miasta Działdowo / 2024

\* zadania audytowe mogą również obejmować jednostki organizacyjne

### 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 2023 – nie dotyczy

### 4. Organizacja pracy Komórki Audytu Wewnętrznego w 2024r.

Plan przewiduje, że jedna osoba audytora jest zatrudniona w wymiarze 1/4 etatu. Oszczędzona 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.

<b>Budżet czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażona w osobodniach:</b>		<b>na 1 pracownika</b>	
<b>Ogółem dni robocze, w tym:</b>		<b><u>251 * 0,25 = 62,75 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 zapewnających i czynności z tym związanych		40	
Czynności doradcze		3	
Pozostałe czynności		4	
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających		3	
Rezerwa czasowa		2,75	

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		3	4
1	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	2025	
2	zasoby ludzkie / kadry	2025	
3	strategia i rozwój miasta	2026	
4	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	2026	

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

29.12.2023  
(data)

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

*Tomasz Niedźwiedz*  
Tomasz Niedźwiedz  
biegły rewident

29.12.2023  
(data)

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

**BURMISTRZ**  
*Grzegorz Młyński*