

Urząd Miasta Kętrzyn, ul. Wojska Polskiego 11, 11-400 Kętrzyn

nazwa i adres JSFP, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny

Znak sprawy :	AW.1721.14.1.2022
---------------	-------------------

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023

(podstawa prawna art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych)

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

L.p.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miasta Kętrzyn
2.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Feliksa Nowowiejskiego w Kętrzynie
3.	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Marii Zientary-Malewskiej w Kętrzynie
4.	Szkoła Podstawowa nr 4 im. Stanisława Moniuszki w Kętrzynie
5.	Szkoła Podstawowa nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Macieja Kalenkiewicza "Kotwiczka" w Kętrzynie
6.	Miejskie Przedszkole Integracyjne "MALINKA" w Kętrzynie
7.	Miejskie Przedszkole Integracyjne "SMERFOWA KRAINA" w Kętrzynie
8.	Żłobek Miejski w Kętrzynie
9.	Żłobek Miejski nr 2 w Kętrzynie
10.	Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn
11.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kętrzynie
12.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kętrzynie
13.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Kętrzynie
14.	Kętrzyńskie Centrum Kultury w Kętrzynie
15.	Miejska Biblioteka Publiczna im. Wojciecha Kętrzyńskiego w Kętrzynie
16.	Muzeum im. Wojciecha Kętrzyńskiego w Kętrzynie

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

L.p.	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności ^{1/}	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 – 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ^{2/}	Opis obszaru działalności wspomagającej ^{3/}	Wyniki analizy ryzyka – poziom ryzyka w obszarze ^{4/}
1	2	3	4	5	6
1.	Transport publiczny i drogi	Podstawowa	NIE	x	Wysokie
2.	Oświata i wychowanie	Podstawowa	NIE	x	Wysokie
3.	Podatki i opłaty lokalne, w tym windykacja	Podstawowa	NIE	x	Wysokie
4.	Budżet Gminy	Wspomagająca	NIE	Gospodarka finansowa	Wysokie
5.	Kontrola zarządcza	Wspomagająca	NIE	Zarządzanie	Wysokie
6.	Kontrola wewnętrzna	Wspomagająca	NIE	Zarządzanie	Wysokie

^{1/} **Działalność podstawowa** – obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki

Działalność wspomagająca – obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia jakość, sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

^{2/} wskazać TAK lub NIE

^{3/} należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3 „Działalność wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio : Gospodarka finansowa, Zakupy, Zarządzanie mieniem, Bezpieczeństwo, Systemy informatyczne, Zarządzanie.

^{4/} Poziom ryzyka w obszarze : niski (do 60%), średni (od 60% do 75%), wysoki (powyżej 75% do 100%)

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

L.p.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kol. 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wew. przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania eksperta	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rozliczanie inwestycji w zakresie ujęcia ich w ewidencji majątku.	Inwestycje gminne	1/4 etatu Audytor Wewnętrzny + 1/2 etatu Asystent Audytora Wewnętrznego	30	NIE	Audyt obejmuje Urząd Miasta Kętrzyn
2.	Ocena systemu kontroli wewnętrznej w Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn.	Kontrola wewnętrzna		30	NIE	
3.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy.	Kontrola zarządcza		35	NIE	Audyt obejmuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kętrzynie
4.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy.	Kontrola zarządcza		35	NIE	Audyt obejmuje Centrum Usług Wspólnych

3.2. Planowane czynności doradcze

L.p.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi
1.	Audytor Wewnętrzny - 1/4 etatu	0	wg zapotrzebowania

3.3. Planowane czynności sprawdzające

L.p.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wew. przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Kętrzyn	Kontrola zarządcza	1/4 etatu Audytor Wewnętrzny + 1/2 etatu Asystent Audytora Wewnętrznego	3	
2.	Gospodarowanie samochodami służbowymi	Zarządzanie organizacją, w tym zasobami ludzkimi		3	
3.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy (Szkoła Podstawowa nr 4 im. Stanisława Moniuszki w Kętrzynie)	Kontrola zarządcza		6	
4.	Realizacja warunków umowy o dofinansowanie ze środków PFRON zadania inwestycyjnego pn. „Transgraniczne Centrum Kultury Fizycznej – przebudowa stadionu miejskiego przy ulicy Chopina w Kętrzynie – II etap”	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych, w tym z Unii Europejskiej		2	
5.	Realizacja warunków umowy o dofinansowanie z budżetu UE projektu pn. „Zagospodarowanie terenu Górki Poznańskiej w Kętrzynie”	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych, w tym z Unii Europejskiej		2	

4. Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego

L.p.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wew. przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
------	------------------------------	---------------	--	--	--	-------

1.	X	X	X	X	X	X
----	---	---	---	---	---	---

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w roku następnym

W oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka Audytor Wewnętrzny ustalił wstępny plan audytu na kolejne 3 lata (2024, 2025, 2026).

L.p.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Transport publiczny i drogi	2024	Możliwość zmiany
2.	Budżet Gminy	2024	Możliwość zmiany
3.	Podatki i opłaty lokalne, w tym windykacja	2025	Możliwość zmiany
4.	Oświata i wychowanie	2025	Możliwość zmiany
5.	Kontrola wewnętrzna	2026	Możliwość zmiany
6.	Kontrola zarządcza	2026	Możliwość zmiany

6. Organizacja pracy audytu wewnętrznego

L.p.	Rodzaj czynności	Planowany czas (w osobodniach)
1.	Zadania zapewniające <i>(wszystkie czynności związane z przeprowadzeniem i dokumentowaniem – od przeglądu wstępnego do przekazania sprawozdania do kierownika jednostki)</i>	130
2.	Czynności doradcze	0 (wg zapotrzebowania)
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	16
4.	Inne zadania zlecone przez Kierownika jednostki	3

5.	Szkolenia i rozwój zawodowy (w tym samodoskonalenie zawodowe)	5
6.	Inne czynności w tym m.in. planowanie i sprawozdawczość roczna, analiza ryzyka itp.	18
7.	Urlopy i inne planowane nieobecności	11
8.	Rezerwa czasowa	5
Suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu audytu wewnętrznego		188 ^{*/}

*/ uwzględniono ¼ etatu Audytora Wewnętrznego oraz ½ etatu Asystenta Audytora Wewnętrznego odbywającego staż

7. Istotne informacje dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniając specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne).

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu (np. zmiana przepisów) lub nieznanymi w chwili tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności jednostki, Plan Audytu na rok 2023 może ulec zmianie, w uzgodnieniu z Burmistrzem Miasta.

Sporządziła : Iwona Kozłowska Asystent Audytora Wewnętrznego

<p>Akceptował : /-/ Andrzej Hawran</p> <p>27.12.2022r. Data, pieczętka i podpis Audytora Wewnętrznego</p>	<p>Zatwierdził : /-/ Ryszard Niedziółka</p> <p>27.12.2022r. Data, pieczętka i podpis Burmistrza Miasta Kętrzyn</p>
--	---