

Kętrzyn, dnia 29.12.2023r.

nazwa i adres JSFP, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny

Znak sprawy :	AW.1721.14.2023
---------------	-----------------

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2024

(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.	Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne Kętrzyński Dom Wsparcia
15.	Kętrzyńskie Centrum Kultury w Kętrzynie
16.	Miejska Biblioteka Publiczna im. Wojciecha Kętrzyńskiego w Kętrzynie
17.	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	tak	x	Wysoki
2.	Zarządzanie finansami	Wspomagająca	nie	Gospodarka finansowa	Wysoki
3.	Kontrola zarządcza	Wspomagająca	nie	Zarządzanie	Wysoki

3. Planowane zadania audytu wewnętrznego

3.1. zadania zapewniające

L.p.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wew. przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania eksperta	Uwagi
1.	Zarządzanie pasem drogowym w mieście Kętrzyn.	Transport publiczny	¼ audytor wewnętrzny ½ asystent audytora wewnętrznego	30	nie	---
2.	Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.	Zarządzanie finansami	¼ audytor wewnętrzny ½ asystent audytora wewnętrznego	30	nie	---
3.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Kętrzynie.	Kontrola zarządcza	¼ audytor wewnętrzny ½ asystent audytora wewnętrznego	30	nie	---
4.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej nr 1 im. Feliksa Nowowiejskiego w Kętrzynie.	Kontrola zarządcza	¼ audytor wewnętrzny ½ asystent audytora wewnętrznego	30	nie	---

3.2. czynności doradcze

L.p.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi
x	¼ etatu	0	wg zapotrzebowania

3.3. monitorowanie realizacji zaleceń oraz 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	¼ audytor wewnętrzny ; ½ asystent audytora wewnętrznego	4	x
2.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy (<i>audytowany : Szkoła Podstawowa nr 4 im. Stanisława Moniuszki w Kętrzynie</i>)	Kontrola zarządcza		4	x
3.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy (<i>audytowany : Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kętrzynie</i>)	Kontrola zarządcza		4	x
4.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy (<i>audytowany : Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn</i>)	Kontrola zarządcza		4	x
5.	Gospodarowanie samochodami służbowymi (<i>audytowany : Urząd Miasta Kętrzyn</i>)	Zarządzanie organizacją, w tym zasobami ludzkimi		2	x
6.	Ocena systemu kontroli wewnętrznej w Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn.	Kontrola wewnętrzna		2	x
7.	Rozliczanie inwestycji w zakresie ujęcia ich w ewidencji majątku. (<i>audytowany : Urząd Miasta Kętrzyn</i>)	Inwestycje gminne		2	x

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
X	X	X	X	X	X	X

5. Informacja na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego

Plan audytu będzie realizowany przez audytora zatrudnionego w wymiarze ¼ etatu oraz asystenta audytora zatrudnionego w wymiarze ½ etatu. Planowany budżet czasu komórki audytu wewnętrznego przedstawia się następująco :

1.	Liczba osobodni w roku 2024, w tym : liczba osobodni na etaty komórki audytu wewnętrznego	251 188
2.	Przeprowadzenie audytów zapewniających (wszystkie czynności związane z przeprowadzaniem i dokumentowaniem zadań zapewniających)	120
3.	Czynności doradcze	-
4.	Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	22
5.	Czynności organizacyjne (szkolenia, sprawozdawczość, planowanie, inne)	20
6.	Urlopy	26

6. 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 nieznanych w chwili tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności jednostki, Plan Audytu na rok 2024 może ulec zmianie, w uzgodnieniu z Burmistrzem Miasta

Sporządziła : Iwona Kozłowska Asystent Audytora Wewnętrznego

29.12.2023 r. /-/ Andrzej Hawran Data, pieczętka i podpis Audytora Wewnętrznego	29.12.2023r. /-/ Ryszard Niedziółka Data, pieczętka i podpis Burmistrza Miasta Kętrzyn
---	--

^{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%)