

Urząd Miejski w Ostródzie
ul. Mickiewicza 24
14-100 Ostróda

PLAN AUDYTU NA ROK 2024

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski w Ostródzie Jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Ostróda

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

Lp.	Nr obszaru z analizy ryzyka /nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Wykonanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	wspomagająca	niskie
2.	Transport publiczny i drogi	podstawowa	niskie
3.	Finanse komunalne	podstawowa	niskie
4.	Planowanie strategiczne	wspomagająca	średnie
5.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	podstawowa	średnie
6.	Edukacja publiczna	podstawowa	średnie
7.	Kultura fizyczna i turystyka	podstawowa	niskie
8.	Promocja	podstawowa	niskie
9.	Mienie komunalne	podstawowa	bardzo wysokie
10.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi i społecznością lokalną	wspomagająca	niskie
11.	Usługi administracyjne	wspomagająca	niskie
12.	Gospodarka komunalna i planowanie przestrzenne	podstawowa	bardzo wysokie
13.	Zarządzanie urzędem i zarządzanie zasobami ludzkimi	wspomagająca	niskie
14.	System informatyczny	wspomagająca	niskie
15.	Przygotowanie i zmiana uchwały budżetowej	wspomagająca	niskie
16.	Rachunkowość budżetowa	wspomagająca	niskie

17.	Bezpieczeństwo i porządek publiczny	wspomagająca	średnie
18.	Zamówienia publiczne	wspomagająca	średnie
19.	Pomoc społeczna i polityka społeczna	podstawowa	średnie
20.	Gospodarka zasobami mieszkaniowymi gminy	podstawowa	bardzo wysokie
21.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	podstawowa	średnie
22.	Kontrola zarządcza	podstawowa	niskie
23.	Polityka Bezpieczeństwa Informacji, zarządzanie kryzysowe i zadania obronne	wspomagająca	niskie
24.	Inwestycje i remonty	podstawowa	bardzo wysokie
25.	Obsługa prawna	wspomagająca	bardzo wysokie
26.	Kontrola wewnętrzna	wspomagająca	niskie
27.	Podatki i opłaty	podstawowa	średnie
28.	Wydawanie aktów prawa miejscowego oraz zarządzeń Burmistrza	wspomagająca	niskie
29.	Skargi i wnioski	wspomagająca	niskie
30.	Wydawanie decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń i opinii	wspomagająca	średnie
31.	Dostęp do informacji publicznej	podstawowa	niskie

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Zasoby komórki audytu wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Ostródzie: 1 etat audytora wewnętrznego. Przyjęto do planu dni roboczych 251 wynikających z ilości dni roboczych w 2024 roku. Ujęto też dni urlopowe audytora wewnętrznego.

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Ocena prawidłowości gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy	Mienie komunalne Gospodarka zasobami mieszkaniowymi gminy	1,00	35	NIE	-
2.	Prawidłowość dysponowanie mieniem komunalnym, ze szczególnym uwzględnienie umów dzierżaw	Mienie komunalne Gospodarka komunalna i planowanie przestrzenne	1,00	35	NIE	-

3.	Realizacja oraz nadzór nad procesem inwestycyjnym	Mienie komunalne Inwestycje i remonty	1,00	35	NIE	-
----	---	--	------	----	-----	---

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	1,00	21	W miarę potrzeb

4. Planowane czynności sprawdzające oraz czynności związane z dokumentacją i opracowaniem planu audytu na 2025 r. (następny)

Lp.	Temat	Planowana liczba audytorów wewnętrznych (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności (w dniach)	Uwagi
1.	Czynności sprawdzające - <i>Zarządzanie obiektami sportowo-rekreacyjnymi przez Ostródzkie Centrum Sportu i Rekreacji, ze szczególnym uwzględnieniem poniesionych w 2022 roku nakładów inwestycyjnych</i>	1,00	15	-
2.	Czynności sprawdzające - <i>Dochody Centrum Kultury w Ostródzie uzyskane w 2022 roku z tytułu zarządzanym mienie turystyczno-rekreacyjnym</i>	1,00	15	-
3.	Sprawozdanie z Planu Audytu za rok 2023	1,00	10	-
4.	Opracowanie Planu audytu na rok 2025	1,00	10	-
5.	Czynności organizacyjne, szkolenie i rozwój, rezerwa czasowa	1,00	35	-
6.	Urlopy i inne nieobecności audytora wewnętrznego	1,00	40	-

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Obsługa prawna	2025	---

6. Obliczenie cyklu audytu

Działalność Urzędu podzielono na 31 obszarów ryzyka. Zaplanowano 3 zadania zapewniające w roku 2024 w 4 obszarach, co stanowi **cykl audytu – 7,75 lat**.

7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki

Opracowanie planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Ostródzie na rok 2024 zostało poprzedzone – zgodnie z regulacjami dotyczącymi audytu wewnętrznego - analizą obszarów ryzyka w zakresie działań prowadzonych przez Urząd oraz zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Obszar Urzędu podzielono na 31 głównych obszarów, w których zidentyfikowano ryzyka.

W planie audytu zwrócono uwagę w szczególności na cele i zadania, liczbę i rodzaj wykonywanych operacji finansowych, zewnętrzne czynniki ryzyka, wrażliwość analizowanych obszarów na powstawanie błędów i ich skutki, złożoność analizowanego środowiska, zrealizowane zadania audytu wewnętrznego. Dokonano wyceny obszarów ryzyka w oparciu o kategorie ryzyk.

Zadania audytowe wykonywane będą przez Audytora Wewnętrznego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego według THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS.

Ostróda, dnia 29.12.2023 r.

podpis i pieczęć audytora wewnętrznego

Ostróda, dnia 29.12.2023 r.

podpis i pieczęć kierownika jednostki