

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

PLAN AUDYTU NA ROK 2020

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski w Ostródzie Jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Ostróda Organizacje pozarządowe realizujące zadania samorządu na podstawie przeprowadzonych konkursów ofert

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	średnie
3.	Finanse komunalne	Podstawowa	średnie
4.	Planowanie strategiczne	Wspomagająca	niskie
5.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Podstawowa	średnie
6.	Edukacja publiczna	Podstawowa	średnie
7.	Kultura fizyczna i turystyka	Podstawowa	średnie
8.	Promocja	Podstawowa	niskie
9.	Mienie komunalne	Podstawowa	wysokie
10.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi i społecznością lokalną	Wspomagająca	wysokie
11.	Usługi administracyjne	Wspomagająca	niskie
12.	Gospodarka komunalna i planowanie przestrzenne	Podstawowa	średnie
13.	Zarządzanie urzędem i zarządzanie zasobami ludzkimi	Wspomagająca	średnie
14.	System informatyczny	Wspomagająca	średnie
15.	Przygotowanie i zmiana uchwały budżetowej	Wspomagająca	średnie

16.	Rachunkowość budżetowa	Wspomagająca	średnie
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	średnie
21.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Podstawowa	niskie
22.	Kontrola zarządcza	Podstawowa	wysokie
23.	Polityka Bezpieczeństwa Informacji, zarządzanie kryzysowe i zadania obronne	Wspomagająca	wysokie
24.	Inwestycje i remonty	Podstawowa	średnie
25.	Obsługa prawna	Wspomagająca	niskie
26.	Kontrola wewnętrzna	Wspomagająca	średnie
27.	Podatki i opłaty	Podstawowa	wysokie
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	średnie

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Zasoby komórki audytu wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Ostródzie : 1 etat audytora wewnętrznego. Przyjęto do planu dni roboczych 253 wynikających z ilości dni roboczych w 2020 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.	Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji w ramach otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych	Współpraca z organizacjami pozarządowymi i społecznością lokalną	1,00	30	NIE	-

2.	Prawidłowość dysponowania mieniem komunalnym przez Ostródzkie Centrum Sportu i Rekreacji, ze szczególnym uwzględnieniem obiektów sportowych	Mienie komunalne, Kultura fizyczna i turystyka	1,00	30	NIE	-
3.	Ocena podejmowanych działań związanych z ochroną danych osobowych	Polityka Bezpieczeństwa Informacji, zarządzanie kryzysowe i zadania obronne	1,00	30	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	45	W miarę potrzeb

4. Planowane czynności sprawdzające oraz czynności związane z dokumentacją i opracowaniem planu audytu na 2021 r. (następny)

Lp.	Temat	Planowana liczba audytorów wewnętrznych (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności (w dniach)	Uwagi
1.	Czynności sprawdzające - <i>Przyznawanie i realizacja usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie</i>	1,00	15	-
2.	Czynności sprawdzające - <i>Prawidłowość funkcjonowania gospodarki finansowo-księgowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie</i>	1,00	15	-
3.	Sprawozdanie z Planu Audytu za rok 2019	1,00	10	-
4.	Opracowanie Planu audytu na rok 2021	1,00	10	-
5.	Czynności organizacyjne, szkolenie i rozwój, rezerwa czasowa	1,00	35	-
6.	Urlopy i inne nieobecności audytora wewnętrznego	1,00	32	-

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Podatki i opłaty	2021	---

6. Obliczenie cyklu audytu

Działalność Urzędu podzielono na 31 obszary ryzyka. Zaplanowano 3 zadania zapewniające w roku 2020 w 4 obszarach, co stanowi **cykl audytu – 8 lat**

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

Opracowanie planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Ostródzie na rok 2020, 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 główne obszary, 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.

Ostróda, dnia 30.12.2019 r.

podpis i pieczęć audytora wewnętrznego

Ostróda, dnia 30.12.2019 r.

podpis i pieczęć audytora wewnętrznego