

ZARZĄDZENIE NR 39/FK/24
BURMISTRZA MIASTA CHEŁMŻY
z dnia 2 lutego 2024r.

w sprawie uzgodnienia zmian do rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2024 rok”.

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872) zarządza się, co następuje:

§ 1. Załącznik do zarządzenia Nr 170/FK/23 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie uzgodnienia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2024 rok” otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

*Załącznik
do zarządzenia Nr 39/FK/24
Burmistrza Miasta Chełmży
z dnia 2 lutego 2024 r.*

PLAN AUDYTU NA ROK 2024

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

L.p.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Miasta w Chełmży (jednostka, która zawarła umowę z audytorem usługodawcą)
2.	Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Chełmży
3.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Chełmży
4.	Przedszkole Miejskie nr 1 w Chełmży
5.	Przedszkole Miejskie nr 2 w Chełmży
6.	Szkoła Podstawowa nr 2 w Chełmży
7.	Szkoła Podstawowa nr 3 w Chełmży
8.	Szkoła Podstawowa nr 5 w Chełmży
9.	Centrum Usług Wspólnych w Chełmży
10.	Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Chełmży
11.	Ośrodek Sportu i Turystyki w Chełmży

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego 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.	gospodarka mieniem / majątkiem	wspomagająca	nie	zarządzaniem mieniem	wysoki
2.	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	wspomagająca	tak	Zakupy	wysoki
3.	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	podstawowa	tak	gospodarka finansowa	wysoki
4.	budżet / finanse	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	średni
5.	system kontroli zarządczej	podstawowa oraz wspomagająca	nie	bezpieczeństwo / systemy informatyczne / gospodarka finansowa / zakupy / zarządzanie mieniem	średni
6.	realizacja zadań i usługi administracyjne	podstawowa oraz wspomagająca	nie	zarządzanie	średni
7.	strategia i rozwój miasta	wspomagająca	nie	zarządzanie	niski
8.	zasoby ludzkie / kadry	wspomagająca	nie	zarządzanie	niski

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające oraz lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Uwagi
1	2	3	4
1.	Zakład Wodociągów i Kanalizacji - funkcjonowanie samorządowego zakładu budżetowego w zakresie obowiązujących przepisów i regulacji wewnętrznych.	system kontroli zarządczej; gospodarka mieniem / majątkiem; budżet / finanse	Zakład Wodociągów i Kanalizacji / 2024

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 1/6 etatu. Oszacowana 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 audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażona w osobodniach:	na 1 pracownika /0,16(6) etatu/
<u>Ogółem dni robocze, w tym:</u>	<u>41,83</u>
Urlop wypoczynkowy	6
Opracowanie planu rocznego audytu na rok 2025 oraz sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2024	2
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie zadań zapewniających i czynności z tym związanych	25

Czynności doradcze	4
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających	2
Szkolenie	1
Rezerwa czasowa	1,83

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	2	3	4
1	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	2024	
2	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	2024	
3	strategia i rozwój miasta / gminy	2025	
4	zasoby ludzkie / kadry	2025	
5.	realizacja zadań i usługi administracyjne	2025	

5. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki – nie dotyczy

02.02.2024
(data)

.....
(podpis audytora wewnętrznego:
Tomasz Niedźwiedź, zaświadczenie Min. Fin. Nr
494/2004)

02.02.2024
(data)

.....
(pieczęć i podpis Burmistrza Miasta Chełmży)