

Kędzierzyn-Koźle, dnia 21 listopada 2018 r.

AKW.1721.4.2018

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2019

Niniejszy plan audytu wewnętrznego został sporządzony z zachowaniem wymogów wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506).

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

Audyt wewnętrzny, zgodnie z art. 272 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle podlega bezpośrednio Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle, pełni równocześnie funkcję kierownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej, podlegającego w strukturze organizacyjnej bezpośrednio Prezydentowi Miasta.

Szczegółowe zasady prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Kędzierzyn-Koźle określono w Księdze Audytu Wewnętrznego wprowadzonej zarządzeniem nr 655/AKW/2016 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 18 stycznia 2016 r., z późn. zm.

2. Budżet całkowity czasu komórki audytu wewnętrznego.

W Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle stanowisko audytora wewnętrznego (AW), połączone z funkcją kierownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej, obejmuje jeden etat. Czynności wspomagające prowadzi osoba zatrudniona na stanowisku inspektora ds. audytu i kontroli (AK) w wymiarze ½ etatu.

Do sporządzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2019 przyjęto zatem budżet czasowy dla jednej osoby zatrudnionej na stanowisku audytora wewnętrznego (AW) w wymiarze 1 pełnego etatu oraz w wymiarze ½ etatu dla osoby wykonującej czynności wspomagające w charakterze asystenta audytu (z zastrzeżeniem, iż czynności te każdorazowo wymagają nadzoru audytora).

W roku 2019 całkowity roczny wymiar czasu pracy dla pełnego etatu wyniesie 251 dni.

Informację na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle w 2019 r., w rozbiciu na poszczególne obszary działania zawarto w tabeli poniżej:



Tabela 1 Informacja na temat budżetu czasu audytu wewnętrznego w roku 2019.

Lp.	Przeznaczenie zasobów osobowych	Szacowany czas trwania – audytor (AW) [w osobodniach roboczych]	Szacowany czas trwania – asystent audytu (AK) [w osobodniach roboczych]
1.	Urlopy i inne nieobecności (w tym: urlop zaległy za rok 2018).	46	39
2.	Szkolenia i rozwój zawodowy.	10	10
3.	Czynności doradcze (w tym wsparcie merytoryczne w prowadzeniu kontroli wewnętrznych).	10	10
4.	Czynności organizacyjne (w tym: analiza ryzyka oraz plan i sprawozdanie z audytu i kontroli, realizacja zapisów Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości AW, czynności wykonywane przez audytora wewnętrznego a związane z funkcją kierownika Biura AKW, współpraca z innymi służbami kontrolnymi).	33	15
5.	Przeprowadzanie zadań zapewniających.	148	31
6.	Czynności sprawdzające, monitorowanie zaleceń.	4	20
7.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	—	—
Ogółem		251	125

3. Obszary działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku 2019.

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka ustalono hierarchię zadań do realizacji w roku 2019. Zadania audytowe, których ryzyko oszacowane zostało na poziomie powyżej 70% uznane zostały za zadania o wysokim ryzyku, które należy przyjąć do realizacji w roku, którego dotyczy plan w pierwszej kolejności.

Ponadto, w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle koniecznym będzie przeprowadzenie w roku 2019 corocznego zadania zapewniającego w zakresie bezpieczeństwa informacji, o którym mowa w § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. poz. 526).

Przy obecnych uwarunkowaniach organizacyjnych oraz zasobach osobowych, w ciągu roku można wykonać maksymalnie kilka zadań. W związku z powyższym kierując się najwyższą oceną procentową ryzyka, do planu audytu na rok 2019 wytypowano 3 obszary działalności, w których przeprowadzone zostaną zadania zapewniające.

Natomiast, jako kryterium typowania jednostek do objęcia zadaniem zapewniającym przyjęto datę ostatniego audytu/kontroli, bezpośrednie wskazanie priorytetu Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle oraz budżet czasu komórki audytu wewnętrznego.

Ponadto, przy wyborze jednostek, pod uwagę wzięto również fakt, iż w Gminie Kędzierzyn-Koźle, oprócz audytu wewnętrznego funkcjonuje także instytucjonalna kontrola następcza, a w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle realizuje się ponadto plan audytów zarządzania jakością, prowadzonych w ramach Systemu Zarządzania Jakością ISO 9001.

Tabela 2 Obszary działalności o najwyższym poziomie ryzyka, w których przeprowadzone zostaną zadania zapewniające.

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka/działalności	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Organizacja i zarządzanie	Wysoki
2.	Kultura, sport, promocja miasta	Wysoki
3.	Bezpieczeństwo	wysoki

Tabela 3 Planowane zadania zapewniające z informacją nt. budżetu czasu

Lp.	Procesy (obiekty) działań wytypowane do przeprowadzenia zadań zapewniających	Nazwa obszaru ryzyka	Jednostki objęte zadaniem audytowym	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach roboczych)
1.	Ochrona danych osobowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Kędzierzyn-Koźle	Bezpieczeństwo	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu	30
2.	Ochrona danych osobowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Kędzierzyn-Koźle		Miejski Zarząd Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu	30
3.	Ochrona danych osobowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Kędzierzyn-Koźle		Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu	30
4.	Gospodarowanie środkami publicznymi przez instytucję kultury	Kultura, sport, promocja miasta	Miejski Ośrodek Kultury w Kędzierzynie-Koźlu	31
5.	Prowadzenie dokumentacji pracowniczej. Zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych w podmiocie. Postępowanie z dokumentacją spraw zakończonych	Organizacja i zarządzanie	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu	35
6.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji. (§ 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności)	Bezpieczeństwo	Wybrane komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	23
Łączny czas planowany na przeprowadzenie zadań zapewniających:				179 (148+31)

4. Planowane czynności doradcze.

Czynności doradcze będą przeprowadzane przez audytora wewnętrznego systematycznie w miarę zachodzących potrzeb. Czas podany jako planowany może ulec zmianie.

5. Planowane czynności sprawdzające.

W myśl § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r. poz. 1480 z późn. zm.) audytor wewnętrzny monitoruje realizację zaleceń, natomiast zgodnie z § 21 ust. 1 wskazanego rozporządzenia, audytor wewnętrzny winien przeprowadzić obligatoryjne czynności sprawdzające, dokonując oceny działań jednostki podjętych w celu realizacji zaleceń.

W 2019 r. zaplanowano następujące czynności sprawdzające realizację zaleceń, wydanych w następstwie przeprowadzonych w roku 2018 zadań zapewniających:

Tabela 4 Informacja na temat zaplanowanych w roku 2019 czynności sprawdzających.

Lp.	Temat zadania	Podmiot, którego dotyczyło zadanie
1.	Wdrożenie zaleceń audytu z zadania zapewniającego nt: Prowadzenie dokumentacji pracowniczej.	Środowiskowy Dom Samopomocy "Promyczek" w Kędzierzynie-Koźlu
2.	Wdrożenie zaleceń audytu z zadania zapewniającego nt: Funkcjonowanie kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych.	Żłobek nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu Żłobek nr 10 w Kędzierzynie-Koźlu Publiczne Przedszkole nr 13 w Kędzierzynie-Koźlu
3.	Wdrożenie zaleceń audytu z zadania zapewniającego nt: Dotacje celowe z budżetu Gminy Kędzierzyn-Koźle na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.	Komórki merytoryczne Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle

6. Udostępnienie planu audytu.

W oparciu o § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu ustala się, że niniejszy plan audytu wewnętrznego zostanie udostępniony w sieci intranet Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, w zakładce *Dokumenty komórek – AKW*, oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, w zakładce *Dokumentacja przebiegu i efektów kontroli*.

Kędzierzyn-Koźle, dnia 21 listopada 2018 r.

KIEROWNIK BIURA AUDYTU
I KONTROLI WENĘTRZNEJ
Audytor Wewnętrzny
Mariusz Wiśniewski
.....
podpis i pieczęć audytora wewnętrznego

Kędzierzyn-Koźle, dnia 21 listopada 2018 r.

PREZYDENT MIASTA
Sabina Nowosielska
.....
podpis i pieczęć Prezydenta Miasta