

## **PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2020**

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 2019 r., poz. 869 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 zatrudniony w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle podlega bezpośrednio Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle, pełniąc równocześnie funkcję kierownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej.

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.

Audyt wewnętrzny w Gminie Kędzierzyn-Koźle obejmuje swym zakresem funkcjonowanie Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle oraz jednostek organizacyjnych Gminy Kędzierzyn-Koźle.

### **2. Budżet całkowity czasu komórki audytu wewnętrznego w roku 2020**

W Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle stanowisko audytora wewnętrznego (AW), połączone jest z funkcją kierownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej i 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 2020 przyjęto zatem budżet czasowy dla jednej osoby zatrudnionej na stanowisku audytora wewnętrznego (AW) w wymiarze 1 pełnego etatu oraz szacunkowo w wymiarze ½ etatu dla osoby wykonującej czynności wspomagające w charakterze asystenta audytu (z zastrzeżeniem, iż czynności te każdorazowo wymagają nadzoru audytora).

W roku 2020 całkowity roczny wymiar czasu pracy dla pełnego etatu wyniesie 253 dni.

Informację na temat zasobów czasu komórki audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle w 2020 r., w rozbiciu na poszczególne obszary działania zawarto w tabeli nr 1.

**Tabela 1** Informacja na temat budżetu czasu audytu wewnętrznego w roku 2020.

Lp.	Przeznaczenie zasobów osobowych	Szacowane zasoby czasu – audytor wewnętrzny [w osobodniach roboczych*]	Szacowane zasoby czasu – asystent audytu (AK) [w osobodniach roboczych*]
1.	Urlopy i inne nieobecności (w tym: urlop zaległy za rok 2019)	46	17
2.	Szkolenia i rozwój zawodowy	10	7
3.	Czynności doradcze (w tym wsparcie merytoryczne w prowadzeniu kontroli wewnętrznych)	10	5
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, itp.)	45	18
5.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	137	55
6.	Czynności sprawdzające, monitorowanie realizacji zaleceń	5	25
7.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	---	---
<b>Ogółem</b>		<b>253</b>	<b>127</b>

\* przyjęto, że 1 osobodzień odpowiada 8 godz. pracy.

### 3. Obszary działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku 2020

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka ustalono hierarchię zadań do realizacji w roku 2020. 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 2020 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,
- priorytetem Prezydenta Miasta,
- dostępnymi zasobami osobowymi,

do planu audytu na rok 2020 wytypowano n/w obszary działalności, w których przeprowadzone zostaną zadania zapewniające.

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

Lp.	Nazwa obszaru działalności	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Świetlice środowiskowe	Wysoki
2.	Prowadzenie dokumentacji pracowniczej, w tym akta osobowe, ewidencje. Wykonywanie czynności kancelaryjnych	Wysoki
3.	Działania związane z utrzymaniem infrastruktury gminy	Wysoki
4.	Funkcjonowanie ŚDS „Promyczek”	Wysoki
5.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji i danych osobowych	Wysoki

Jako kryterium typowania jednostek do objęcia zadaniem zapewniającym przyjęto datę ostatniego audytu/kontroli, bezpośrednio wskazanie priorytetu Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle. 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 nadto plan audytów zarządzania jakością, prowadzonych w ramach Systemu Zarządzania Jakością ISO 9001.

**Tabela 3** Planowane zadania zapewniające do przeprowadzenia w roku 2020, z informacją nt. budżetu czasu na realizację poszczególnych zadań

Lp.	Procesy (obiekty) działań wytypowane do przeprowadzenia zadań zapewniających	Nazwa obszaru ryzyka	Jednostki objęte zadaniem audytowym	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach roboczych)
1.	Zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych w podmiocie. Postępowanie z dokumentacją spraw zakończonych	Organizacja i zarządzanie	Publiczne Przedszkole nr 18 w Kędzierzynie-Koźlu	25
2.	Zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych w podmiocie. Postępowanie z dokumentacją spraw zakończonych		Publiczne Przedszkole nr 26 w Kędzierzynie-Koźlu	25
3.	Funkcjonowanie Świetlic Środowiskowo-Socjoterapeutycznych	Pomoc społeczna	Komórki merytoryczne Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu Podmioty prowadzące świetlice	55
4.	Obsługa płatnych parkingów w obrębie dróg gminnych	Działania związane z utrzymaniem infrastruktury gminy	Komórki merytoryczne Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	32
5.	Ochrona danych osobowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Kędzierzyn-Koźle	Funkcjonowanie ŚDS „Promyczek”	Środowiskowy Dom Samopomocy „Promyczek” w Kędzierzynie-Koźlu	30
6.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji (§ 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności)	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji i danych osobowych	Wybrane komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	25
<b>Łączny czas planowany na przeprowadzenie zadań zapewniających:</b>				<b>192 (137+55)</b>

#### 4. Planowane czynności doradcze

Czynności doradcze ze względu na swój charakter, wykonywane będą w odpowiedzi na konkretne zapotrzebowanie zleceniodawcy. Czas podany został jako szacunkowy i 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, 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 uprzednio wydanych zaleceń.

W 2020 r. zaplanowano następujące czynności sprawdzające realizację zaleceń, wydanych w następstwie przeprowadzonych w roku 2019 zadań zapewniających:

**Tabela 4** Informacja na temat obligatoryjnych czynności sprawdzających zaplanowanych do przeprowadzenia w roku 2020.

Lp.	Temat zadania	Podmiot, którego dotyczyło zadanie
1.	Wdrożenie zaleceń audytu z zadania zapewniającego nt.: Ochrona danych osobowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Kędzierzyn-Koźle	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu
2.	Wdrożenie zaleceń audytu z zadania zapewniającego nt.: Ochrona danych osobowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Kędzierzyn-Koźle	Miejski Zarząd Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu
3.	Wdrożenie zaleceń audytu z zadania zapewniającego nt.: Ochrona danych osobowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Kędzierzyn-Koźle	Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu
4.	Gospodarowanie środkami publicznymi przez instytucję kultury	Miejski Ośrodek Kultury w Kędzierzynie-Koźlu Wydział Finansowy Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle
5.	Prowadzenie dokumentacji pracowniczej. Zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych w podmiocie. Postępowanie z dokumentacją spraw zakończonych	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu
6.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji. (czynności sprawdzające planowane do przeprowadzenia w trakcie zadania zapewniającego)	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*.

Jednostki organizacyjne Gminy Kędzierzyn-Koźle ujęte w planie audytu zostaną poinformowane o tym fakcie w drodze indywidualnego pisemnego powiadomienia z początkiem roku kalendarzowego, którego niniejszy plan dotyczy.

.....  
data, podpis, pieczętka Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle

.....  
data, podpis, pieczętka zarządzającego audytem wewnętrznym