

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2021

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 Karcie Audytu Wewnętrznego oraz Księdze Audytu Wewnętrznego, wprowadzonych 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, wymienionych w załączniku do Karty Audytu Wewnętrznego, wprowadzonym zarządzeniem nr 1679/AKW/2017 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 30 sierpnia 2017 r.

W Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle stanowisko audytora wewnętrznego (AW), połączone jest z funkcją kierownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej i obejmuje jeden etat.

Ponadto, czynności wspomagające audytu prowadzi osoba zatrudniona na stanowisku inspektora ds. audytu i kontroli (AK), która poza samodzielną realizacją czynności kontrolnych, uczestniczy pomocniczo pod nadzorem audytora wewnętrznego w audycie wewnętrznym.

W tegorocznym planowaniu zadań audytowych należy uwzględnić, iż obowiązujący na obszarze Polski stan epidemii COVID-19 może powodować trudności w realizacji audytu na miejscu w tradycyjny sposób. W związku z tym, może wystąpić konieczność, aby poszczególne zadania audytowe, w przypadku wystąpienia uzasadnionych ograniczeń/problemów mogły być wykonywane zdalnie. Zarządzający audytem wewnętrznym powinien w takich okolicznościach niezwłocznie ustalić, czy w obszarach wytypowanych głównie do zadań zapewniających istnieje możliwość ich przeprowadzenia w formie zdalnej. Audytor wewnętrzny przyjmie taką formę zadań audytowych jedynie w uzasadnionych przypadkach związanych z wystąpieniem siły wyższej, np. zagrożeniem epidemiologicznym/stanem epidemii. W sytuacji, gdy w trakcie zadania audytowego prowadzonego w formie zdalnej pojawią się istotne wątpliwości dotyczące prawidłowości funkcjonowania kontroli zarządczej, które nie będą mogły być wyjaśnione w trybie pracy zdalnej, taki obszar audytu winien zostać sprawdzony w formie audytu na miejscu. Audytor wewnętrzny powinien przeprowadzić takie zadanie w siedzibie audytowanego jak tylko ustanie stan zagrożenia. Niniejsze wątpliwości mogą dotyczyć, np.: braku wiarygodności dokumentów przekazanych do audytu lub innych sygnałów niosących zagrożenie wystąpienia nieprawidłowości.

Istotnym dla wyboru obszarów audytu do planu na rok 2021 jest fakt, iż w roku 2020 w Gminie Kędzierzyn-Koźle Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej za 2019 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2016-2018 oraz 2020 obejmującą zagadnienia: ogólnoorganizacyjne, księgowość i sprawozdawczość, budżet jednostki samorządu terytorialnego, gospodarkę mieniem, rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

2. Budżet całkowity czasu komórki audytu wewnętrznego w roku 2021

Do sporządzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2021 przyjęto budżet czasowy przypadający na jedną osobę zatrudnioną w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle w wymiarze 1 pełnego etatu na stanowisku audytora wewnętrznego (AW), oraz czas planowany na realizację zadań asystenta audytu, które to w założeniu niniejszego planu realizowane będą pod nadzorem audytora wewnętrznego przez inspektora ds. audytu o kontroli (udział w zadaniach zapewniających, monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających).

Zgodnie z układem kalendarza, w roku 2021 całkowity roczny wymiar czasu pracy dla pełnego etatu wyniesie 252 dni robocze.

Tabela 1 Szczegółowa informacja na temat budżetu czasu audytu wewnętrznego w roku 2021- realizowanego przez audytora wewnętrznego.

Lp.	Przeznaczenie zasobów osobowych	Szacowane zasoby czasu [w osobodniach roboczych*]
1.	Urlopy i inne nieobecności (w tym: urlop zaległy za rok 2020)	40
2.	Szkolenia i rozwój zawodowy	8
3.	Czynności doradcze (w tym wsparcie merytoryczne w prowadzeniu kontroli wewnętrznych)	8
4.	Czynności organizacyjne (w tym: analiza ryzyka oraz plan i sprawozdanie z audytu i kontroli, realizacja zapisów Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości AW, czynności administracyjno-organizacyjne związane z funkcją kierownika Biura AKW, itp.)	30
5.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	140
6.	Czynności sprawdzające, monitorowanie realizacji zaleceń	5
7.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	---
8.	Rezerwa na audytowe zadania zlecone, współpraca z innymi służbami kontrolnymi	21
Ogółem		252

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

Tabela 2 Informacja na temat budżetu czasu przeznaczanego na realizację zadań w roku 2021 przez asystenta audytu - inspektora ds. audytu i kontroli.

Lp.	Przeznaczenie zasobów osobowych	Szacowane zasoby czasu [w osobodniach roboczych*]
1.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	20
2.	Czynności sprawdzające, monitorowanie realizacji zaleceń	25
Ogółem		45

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

3. Obszary działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku 2021

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka ustalono hierarchię zadań do realizacji w roku 2021. Obszary, których ryzyko oszacowane zostało na poziomie powyżej 70% uznane zostały za zadania priorytetowe, które należy przyjąć do realizacji w roku, którego dotyczy plan w pierwszej kolejności.

Ponadto, w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle koniecznym będzie przeprowadzenie w roku 2021 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).

Zważywszy na uwarunkowania wynikające z posiadanych zasobów osobowych, planując budżet czasowy uznano, że 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 2021 wytypowano n/w obszary działalności, w których przeprowadzone zostaną zadania zapewniające:

Tabela 3 Obszary działalności, w których w 2021 r. planuje się przeprowadzenie zadań zapewniających.

Lp.	Nazwa obszaru działalności
1.	Edukacja publiczna
2.	Licencje, koncesje, zezwolenia
3.	Informacja
4.	Bezpieczeństwo

Jako kryterium typowania jednostek do objęcia zadaniem zapewniającym przyjęto informacje o zadaniach realizowanych w ramach innych czynności nadzoru (kontrola wewnętrzna/zewnętrzna, audit SZJ), w tym datę ostatniej kontroli lub audytu oraz dyspozycje Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle dotyczące objęcia systematycznym audytem/kontrolą sprawności działania kontroli zarządczej w poszczególnych gminnych jednostkach organizacyjnych.

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

Tabela 4 Planowane zadania zapewniające do przeprowadzenia w roku 2021, z informacją nt. budżetu czasu na realizację poszczególnych zadań.

Lp.	Zadanie zapewniające	Nazwa obszaru ryzyka	Jednostki planowane do objęcia zadaniem audytowym	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach roboczych)
1.	Prowadzenie ewidencji pieczęci urzędowych szkoły. Postępowanie z pieczęciami likwidowanego gimnazjum.	Edukacja publiczna	1) Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle 2) Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu 3) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu 4) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 10 w Kędzierzynie-Koźlu 5) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 11 w Kędzierzynie-Koźlu 6) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 12 w Kędzierzynie-Koźlu 7) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu 8) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 16 w Kędzierzynie-Koźlu 9) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 19 w Kędzierzynie-Koźlu	55 (AW)* 15 (AK)
2.	Badanie spełnienia wymogów będących podstawą udzielenia licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką	Licencje, koncesje, zezwolenia	Komórka merytoryczna Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle – Wydział Działalności Gospodarczej	25
3.	Komunikacja zewnętrzna – BIP. Deklaracja Dostępności	Informacja	1) Publiczne Przedszkole nr 8 w Kędzierzynie-Koźlu 2) Publiczne Przedszkole nr 9 w Kędzierzynie-Koźlu 3) Publiczne Przedszkole nr 11 w Kędzierzynie-Koźlu	35 (AW)* 5 (AK)
4.	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	25
Łączny budżet czasu planowany na przeprowadzenie zadań zapewniających:				160 (140 AW + 20 AK)

* AW – audytor wewnętrzny; AK – inspektor ds. audytu i kontroli, działający w charakterze asystenta audytu

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. Zgodnie z § 21 ust. 1 wskazanego rozporządzenia, dokonując oceny działań jednostki podjętych w celu realizacji uprzednio wydanych zaleceń, należy przeprowadzić obligatoryjne czynności sprawdzające. W tym celu, w 2021 r. zaplanowano następujące czynności sprawdzające dotyczące rekomendacji wydanych w roku 2020:

Tabela 5 Informacja o czynnościach sprawdzających zaplanowanych do przeprowadzenia w roku 2021.

Lp.	Temat zadania	Podmiot, którego dotyczyło zadanie
1.	Zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych w podmiocie. Postępowanie z dokumentacją spraw zakończonych	Publiczne Przedszkole nr 18 w Kędzierzynie-Koźlu Publiczne Przedszkole nr 26 w Kędzierzynie-Koźlu Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle
2.	Funkcjonowanie Świetlic Środowiskowo-Socjoterapeutycznych	Wydział Polityki Mieszkaniowej, Spraw Socjalnych i Zdrowia (PMS) Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle Podmioty prowadzące świetlice po wdrożeniu zaleceń
3.	Obsługa płatnych parkingów w obrębie dróg gminnych	Komórki merytoryczne Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, w szczególności Wydział Zarządzania Drogami (ZD)
4.	Ochrona danych osobowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Kędzierzyn-Koźle	Środowiskowy Dom Samopomocy „Promyczek” w Kędzierzynie-Koźlu

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 – Audyt Wewnętrzny*.

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

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).

PREZYDENT MIASTA

Sabina Nowosielska

.....
Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle

.....
zarządzający audytem wewnętrznym