

AKW.1721.6.2021

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2022

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 2021 r., poz. 305 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.

Audytór 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 założono, że czynności wspomagające audytu będzie prowadzić osoba zatrudniona na stanowisku inspektora ds. audytu i kontroli (AK), która poza samodzielną realizacją czynności kontrolnych, odpowiednio pod nadzorem audytora wewnętrznego, winna realizować wskazane czynności audytu wewnętrznego.

W realizacji planowanych zadań audytowych należy uwzględnić, iż stan związany z występowaniem COVID-19 może powodować trudności w realizacji audytu na miejscu w tradycyjny sposób. W związku z tym, w przypadku wystąpienia uzasadnionych ograniczeń/problemów, może wystąpić konieczność zdalnego prowadzenia poszczególnych zadań audytowych lub niektórych z czynności.

Audytór wewnętrzny powinien w takich okolicznościach niezwłocznie ustalić, czy w obszarach wytypowanych głównie do zadań zapewniających istnieje możliwość ich przeprowadzenia w formie zdalnej. Zarządzający audytem wewnętrznym dopuszcza taką formę realizacji 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, bądź forma zdalna nie pozwoli na wystarczający dostęp do niezbędnej dokumentacji, taki obszar audytu winien zostać sprawdzony w formie audytu na miejscu. Audytór wewnętrzny powinien przeprowadzić takie zadanie w siedzibie audytowanego jak tylko ustanie stan zagrożenia.

2. Zasoby czasowe komórki audytu wewnętrznego w roku 2022

Do sporządzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2022 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, które to w założeniu niniejszego planu realizowane będą pod nadzorem audytora wewnętrznego przez inspektora ds. audytu o kontroli.

Zgodnie z układem kalendarza, w roku 2022 całkowity roczny wymiar czasu pracy dla pełnego etatu wyniesie 251 dni roboczych.

Tabela 1 Szczegółowa informacja na temat budżetu czasu audytu wewnętrznego w roku 2022- 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 2021)	40
2.	Szkolenia i rozwój zawodowy	4
3.	Czynności doradcze (w tym wsparcie merytoryczne w prowadzeniu kontroli wewnętrznych)	4
4.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	153
5.	Pozostałe działania (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, przegląd i aktualizacja przepisów wewnętrznych związanych z AW, itp.)	25
6.	Nadzór nad realizacją przez asystenta audytu czynności sprawdzających i monitorowania wdrożenia zaleceń poaudytowych	5
7.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	---
8.	Rezerwa na audytowe zadania zlecone, współpraca z innymi służbami kontrolnymi	20
	Ogółem	251

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

Tabela 2 Informacja na temat budżetu czasu przeznaczzonego na realizację zadań w roku 2022 przez inspektora ds. audytu i kontroli.

Lp.	Przeznaczenie zasobów osobowych	Szacowane zasoby czasu [w osobodniach roboczych*]
1.	Udział i czynności wspomagające w zadaniach zapewniających	65
2.	Czynności sprawdzające, monitorowanie realizacji zaleceń	21
3.	Realizacja pozostałych czynności dotyczących funkcji audytu zleconych przez audytora wewnętrznego	40
	Ogółem	126

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

3. Obszary działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku 2022

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka ustalono hierarchię zadań do realizacji w roku 2022. 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.

Uwzględniając fakt, iż w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle planowane jest w roku 2022 przeprowadzenie zewnętrznej diagnozy cyberbezpieczeństwa przez osobę posiadającą uprawnienia wykazane w Rozporządzeniu Ministra Cyfryzacji z dnia 12 października 2018 r. w sprawie wykazu certyfikatów uprawniających do przeprowadzenia audytu, w planie audytu wewnętrznego na rok 2022 zrezygnowano z przeprowadzenia 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. z 2017 r., poz. 2247).

Zważywszy na uwarunkowania wynikające z posiadanych zasobów osobowych, planując budżet czasowy uznano, że w ciągu roku zadaniami zapewniającymi można objąć jedynie kilka obszarów działalności. W związku z powyższym kierując się:

- najwyższą oceną procentową ryzyka,
- priorytetem Prezydenta Miasta,
- dostępnymi zasobami osobowymi,

do planu audytu na rok 2022 wytypowano n/w obszary działalności, w których przeprowadzone zostaną zadania zapewniające:

Tabela 3 Obszary działalności wytypowane do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku 2022 r.

Lp.	Nazwa obszaru działalności
1.	Nadzór i kontrola
2.	Gospodarka komunalna, ochrona środowiska i zagospodarowanie przestrzenne
3.	Gospodarowanie majątkiem

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, które z racji stanu zatrudnienia winny wdrożyć system zgłaszania naruszeń prawa i podejmowania działań następczych (ochrona sygnalistów).

Przy wyborze jednostek, pod uwagę wzięto 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 2022, 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.	System zgłaszania naruszeń prawa i podejmowania działań następczych	Nadzór i kontrola	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle	15 (AW) 4 (AK)
2.	System zgłaszania naruszeń prawa i podejmowania działań następczych	Nadzór i kontrola	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu	12 (AW) 4 (AK)
3.	System zgłaszania naruszeń prawa i podejmowania działań następczych	Nadzór i kontrola	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu	12 (AW) 4 (AK)
4.	System zgłaszania naruszeń prawa i podejmowania działań następczych	Nadzór i kontrola	Miejski Zarząd Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu	12 (AW) 4 (AK)
5.	System zgłaszania naruszeń prawa i podejmowania działań następczych	Nadzór i kontrola	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 5 w Kędzierzynie-Koźlu	12 (AW) 4 (AK)
6.	System zgłaszania naruszeń prawa i podejmowania działań następczych	Nadzór i kontrola	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu	12 (AW) 4 (AK)
7.	System zgłaszania naruszeń prawa i podejmowania działań następczych	Nadzór i kontrola	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 9 w Kędzierzynie-Koźlu	12 (AW) 4 (AK)
8.	System zgłaszania naruszeń prawa i podejmowania działań następczych	Nadzór i kontrola	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 11 w Kędzierzynie-Koźlu	12 (AW) 4 (AK)
9.	System zgłaszania naruszeń prawa i podejmowania działań następczych	Nadzór i kontrola	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 12 w Kędzierzynie-Koźlu	12 (AW) 4 (AK)
10.	System zgłaszania naruszeń prawa i podejmowania działań następczych	Nadzór i kontrola	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu	12 (AW) 4 (AK)
11.	Zarządzanie cmentarzami komunalnymi	Gospodarka komunalna, ochrona środowiska i zagospodarowanie przestrzenne	Miejski Zakład Cmentarny w Kędzierzynie-Koźlu	25 (AW) 3 (AK)
12.	Zbywanie nieruchomości	Gospodarowanie majątkiem	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle	5 (AW) 22 (AK)
Łączny budżet czasu planowany na przeprowadzenie zadań zapewniających:				218 (153 AW + 65 AK)

* AW – audytor wewnętrzny; AK – inspektor ds. audytu i kontroli, działający pod nadzorem audytora wewnętrznego

4. Planowane czynności doradcze

Czynności doradcze ze względu na swój charakter, wykonywane będą w odpowiedzi na konkretne zapotrzebowanie zleceniodawcy. Czas podany w tabeli nr 1 należy traktować jako przewidywany 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 2022 r. zaplanowano następujące czynności sprawdzające dotyczące zaleceń wydanych w trakcie zadań zapewniających zrealizowanych w roku 2021:

Tabela 5 Informacja o czynnościach sprawdzających zaplanowanych do przeprowadzenia w roku 2022.

Lp.	Temat zadania, którego dotyczą czynności sprawdzające	Podmiot, którego dotyczyło zadanie	Planowany czas przeprowadzenia czynności (w osobodniach roboczych)*
1.	Prowadzenie ewidencji pieczęci urzędowych szkoły. Postępowanie z pieczęciami likwidowanego gimnazjum	1) Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle 2) Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu 3) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 10 w Kędzierzynie-Koźlu 4) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu	6
2.	Komunikacja zewnętrzna – BIP. Deklaracja Dostępności	1) Publiczne Przedszkole nr 8 w Kędzierzynie-Koźlu 2) Publiczne Przedszkole nr 9 w Kędzierzynie-Koźlu 3) Publiczne Przedszkole nr 11 w Kędzierzynie-Koźlu	6
3.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji	Komórki merytoryczne Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle: 1) Wydział Administracyjno-Gospodarczy 2) Biuro Informatyki i Ochrony Informacji	2
4.	Badanie spełnienia wymogów będących podstawą udzielenia licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką	Komórka merytoryczna Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle: Wydział Działalności Gospodarczej	2

*AK – inspektor ds. audytu i kontroli, działający pod nadzorem audytora wewnętrznego

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*.

Ponadto, jednostki organizacyjne Gminy Kędzierzyn-Koźle, wytypowane do zadań zapewniających, 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

KIEROWNIK BIURA AUDYTU
I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
Audytor Wewnętrzny

Mariusz Wiśniewski

zarządzający audytem wewnętrznym