

URZĄD MIASTA
 Kędzierzyn-Koźle
 Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej
 ul. Piastowska 15
 47-200 Kędzierzyn-Koźle

AKW.1721.6.2021

ZMIANA NR 1 DO PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2022

W wyniku uzgodnienia pomiędzy Prezydentem Miasta Kędzierzyn-Koźle i Audytorem Wewnętrznym, wprowadza się zmiany do przyjętego w dniu 10 grudnia 2021 Planu audytu wewnętrznego na rok 2022, sygn. akt AKW.1721.6.2021, w sposób niżej przedstawiony:

– W części 2 Planu *Zasoby czasowe komórki audytu wewnętrznego w roku 2022*:

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*]
BYŁO		
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
JEST		
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	135
5.	Czynności sprawdzające	14
6.	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	32

	wewnętrznych związanych z AW, itp.)	
7.	Nadzór nad realizacją przez asystenta audytu czynności sprawdzających i monitorowania wdrożenia zaleceń poaudytowych	2
8.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	---
9.	Rezerwa na audytowe zadania zlecone, współpraca z innymi służbami kontrolnymi, udział w pracach Zespołu roboczego przy MF ds. Modelu kompetencyjnego osób prowadzących audyt wewnętrzny	20
	Ogółem	251

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

Lp.	Przeznaczenie zasobów osobowych	Szacowane zasoby czasu [w osobodniach roboczych*]
BYŁO		
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
JEST		
1.	Udział i czynności wspomagające w zadaniach zapewniających	25
2.	Czynności sprawdzające, monitorowanie realizacji zaleceń	4
3.	Realizacja pozostałych czynności dotyczących funkcji audytu zleconych przez audytora wewnętrznego	0
	Ogółem	30

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

– W części 3 Planu *Obszary działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku 2022:*

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

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

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)
BYŁO				
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)
JEST				
1.	Zbywanie nieruchomości	Gospodarowanie majątkiem	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle	5 (AW) 25 (AK)
2.	Zarządzanie cmentarzami komunalnymi	Gospodarka komunalna, ochrona środowiska i zagospodarowanie przestrzenne	Miejski Zakład Cmentarny w Kędzierzynie-Koźlu	25 (AW)

3.	Komunikacja zewnętrzna. System ochrony danych osobowych w kontekście zgodności z przepisami RODO.	Informacja/ Bezpieczeństwo	Publiczne Przedszkole nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu	30 (AW)
4.	Komunikacja zewnętrzna. System ochrony danych osobowych w kontekście zgodności z przepisami RODO.	Informacja/ Bezpieczeństwo	Publiczne Przedszkole nr 5 w Kędzierzynie-Koźlu	30 (AW)
5.	System ochrony danych osobowych w kontekście zgodności z przepisami RODO. Postępowanie z dokumentacją spraw zakończonych	Bezpieczeństwo	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu	45 (AW)
Łączny budżet czasu planowany na przeprowadzenie zadań zapewniających:				160 (135 AW + 25 AK)

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

– W części 5 Planu *Planowane czynności sprawdzające*:

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

BYŁO			
Lp.	Temat zadania, którego dotyczy 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.	Zarządzenie 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
JEST			
Lp.	Temat zadania, którego dotyczy czynności sprawdzające	Podmiot, którego dotyczyło zadanie	Planowany czas przeprowadzenia czynności (w osobodniach roboczych)^{1, 2}

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 ¹
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 ¹
3.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji	Komórki merytoryczne Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle: 3) Wydział Administracyjno-Gospodarczy 4) Biuro Informatyki i Ochrony Informacji	2 ¹
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 ²

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

¹AW – audytor wewnętrzny

²AK – inspektor ds. audytu i kontroli, działający pod nadzorem audytora wewnętrznego

Uzasadnienie

Zgodnie z Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 z 23 października 2019 r. w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii, do 17 grudnia 2021 r. państwa członkowskie Unii Europejskiej miały obowiązek ustanowić przepisy krajowe wdrażające dyrektywę o ochronie sygnalistów. W celu wdrożenia dyrektywy polski ustawodawca przygotował projekt ustawy o ochronie osób zgłaszających naruszenia prawa, opublikowany na stronach Rządowego Centrum Legislacji 18 października 2021 r., który zatrzymał się na etapie opiniowania. Brak ostatecznie przyjętej ustawy w tym zakresie sprawia, że podmioty, które powinny wdrożyć te regulacje, w dalszym ciągu oczekują uchwalenia ustawy, której treść po konsultacjach i dalszych pracach legislacyjnych może się zmienić.

W następstwie powyższego odstąpiono od realizacji zaplanowanych w tym zakresie zadań zapewniających, do czasu implementacji unijnej dyrektywy do polskiego porządku prawnego.

Nadto, długotrwała absencja na stanowisku ds. audytu i kontroli wymusiła odpowiednią relokację zasobów czasowych szacowanych dla poszczególnych działań audytu.

Zadania zapewniające wprowadzone niniejszą zmianą stanowią odpowiedź na zidentyfikowane ryzyko w wytypowanych obszarach.

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 informacja o niniejszej zmianie do planu audytu wewnętrznego zostanie udostępniona w sieci intranet Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle.

Ponadto, jednostki organizacyjne Gminy Kędzierzyn-Koźle, wytypowane po zmianie do zadań zapewniających, zostaną poinformowane o tym fakcie w drodze indywidualnego pisemnego (mailowego) powiadomienia.

PREZYDENT MIASTA

Sabina Nowosielska

.....
Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle

**KIEROWNIK BIURA AUDYTU
I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ**
Audytor Wewnętrzny

Mariusz Wiśniewski

.....
zarządzający audytem wewnętrznym

AKW – a/a