

AKW.1721.5.2022

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023

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 2022 r., poz. 1634 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 656/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, 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, która poza realizacją czynności kontroli wewnętrznej, zgodnie z przyjętym zakresem czynności, winna realizować wskazane czynności asystenta audytu wewnętrznego w wymiarze ½ etatu. Działania te powinny przebiegać pod nadzorem audytora wewnętrznego.

W przypadku wystąpienia uzasadnionych ograniczeń/problemów, może wystąpić konieczność zdalnego prowadzenia poszczególnych zadań audytowych lub niektórych z czynności.

Audyt wewnętrzny powinien w takich okolicznościach niezwłocznie ustalić, czy w obszarach wytypowanych głównie do zadań zapewniających istnieje możliwość ich przeprowadzenia w formie zdalnej.

2. Zasoby czasowe komórki audytu wewnętrznego w roku 2023

Do sporządzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2023 przyjęto budżet czasowy przypadający na 1 pełny etat audytora wewnętrznego oraz czas planowany na realizację zadań przez inspektora ds. audytu o kontroli, które to w oparciu o indywidualny zakres czynności pracownika realizowane będą, pod nadzorem audytora wewnętrznego, w wymiarze ½ etatu.

Zgodnie z układem kalendarza, w roku 2023 całkowity roczny wymiar czasu pracy dla pełnego etatu wyniesie 250 dni roboczych.

Tabela 1 Szczegółowa informacja na temat budżetu czasu audytu wewnętrznego w roku 2023 w podziale na stanowiska audytora wewnętrznego i inspektora ds. audytu i kontroli (asystenta audytu).

Lp.	Przeznaczenie zasobów osobowych	Szacowane zasoby czasu Audytor wewnętrzny [w osobodniach roboczych]	Szacowane zasoby czasu Asystent audytu [w osobodniach roboczych]
1.	Urlopy i inne nieobecności (w tym: urlop zaległy za rok 2022)	45	41
2.	Szkolenia i rozwój zawodowy	4	4
3.	Czynności doradcze (w tym wsparcie merytoryczne w prowadzeniu kontroli wewnętrznych)	4	---
4.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	134	---
5.	Czynności sprawdzające, monitorowanie realizacji zaleceń pod nadzorem audytora wewnętrznego	---	16
6.	Realizacja pozostałych czynności dotyczących funkcji audytu zleconych przez audytora wewnętrznego	---	49
7.	Nadzór nad realizacją przez asystenta audytu czynności sprawdzających i monitorowania wdrożenia zaleceń poaudytowych	5	---
8.	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 zarządzającego audytem wewnętrznym, itp.). Realizacja wzajemnej oceny zewnętrznej - porozumienie między JST Uczestnictwo w pracach nad stworzeniem Modelu kompetencyjnego osób prowadzących audyt wewnętrzny – zespół roboczy przy MF	33	15
9.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	---	---
10.	Rezerwa na audytowe zadania zlecone, współpraca z innymi służbami kontrolnymi	25	---
	Ogółem	250	125

3. Obszary działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku 2023

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka ustalono hierarchię zadań do realizacji w roku 2023. 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.

Kierując się najwyższą oceną procentową ryzyka, priorytetem Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle oraz dostępnymi zasobami osobowymi, do planu audytu na rok 2023 wytypowano n/w obszary działalności, w których przeprowadzone zostaną zadania zapewniające:

Tabela 2 Obszary działalności wytypowane do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku 2023 r.

Lp.	Nazwa obszaru działalności
1.	Ochrona środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej. Rolnictwo
2.	Edukacja publiczna
3.	Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli oraz ochrona przeciwpożarowa i przeciwpowodziowa, w tym wyposażenie i utrzymanie gminnego magazynu przeciwpowodziowego. Monitoring miejski.

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 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 3 Planowane zadania zapewniające do przeprowadzenia w roku 2023, z informacją nt. budżetu czasu na realizację poszczególnych zadań.

Lp.	Zadanie zapewniające	Nazwa obszaru ryzyka	Jednostki planowane do objęcia zadaniem audytowym	Przewidywany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach roboczych)
1.	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	Ochrona środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej. Rolnictwo	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle	27
2.	Realizacja obowiązków gminy w zakresie dowożenia niepełnosprawnych dzieci/uczniów do przedszkoli/szkół/placówek oświatowych	Edukacja publiczna	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle	25
3.	Monitoring miejski	Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli oraz ochrona przeciwpożarowa i przeciwpowodziowa. Monitoring miejski.	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle – Straż Miejska	27
4.	Dodatkowa pomoc zdrowotna dla nauczycieli	Edukacja publiczna	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle oraz wybrane jednostki oświatowe Gminy Kędzierzyn-Koźle: 1) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu, 2) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 9 w Kędzierzynie-Koźlu,	55

			3) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 12 w Kędzierzynie-Koźlu, 4) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu, 5) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 16 w Kędzierzynie-Koźlu	
Łączny budżet czasu planowany na przeprowadzenie zadań zapewniających:				134

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 2023 r. zaplanowano następujące czynności sprawdzające dotyczące zaleceń wydanych w trakcie zadań zapewniających zrealizowanych w roku 2022:

Tabela 4 Informacja o czynnościach sprawdzających zaplanowanych do przeprowadzenia w roku 2023.

Lp.	Temat zadania, którego dotyczą czynności sprawdzające	Podmiot, którego dotyczyło zadanie	Przewidywany czas przeprowadzenia czynności (w osobodniach roboczych)
1.	Zbywanie nieruchomości	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle	2
2.	Zarządzanie cmentarzami komunalnymi	Miejski Zakład Cmentarny w Kędzierzynie-Koźlu	3
3.	Komunikacja zewnętrzna. System ochrony danych osobowych w kontekście zgodności z przepisami RODO	Publiczne Przedszkole nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu	2
4.	Komunikacja zewnętrzna. System ochrony danych osobowych w kontekście zgodności z przepisami RODO	Publiczne Przedszkole nr 5 w Kędzierzynie-Koźlu	2
5.	System ochrony danych osobowych w kontekście zgodności z przepisami RODO Postępowanie z dokumentacją spraw zakończonych	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu	3

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 planowanej realizacji zadania w drodze indywidualnego pisemnego (mailowego) powiadomienia.

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).

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

Mariusz Wiśniewski

.....
zarządzający audytem wewnętrznym

PREZYDENT MIASTA

Sabina Nowosielska

.....
Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle