|  |  |
| --- | --- |
| **URZĄD MIASTA**  Kędzierzyn-Koźle  Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej  ul. Piastowska 15  47-200 Kędzierzyn-Koźle | Kędzierzyn-Koźle, dn. 6 grudnia 2023 r. |
| AKW.1721.4.2023 |  |

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2024**

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 2023 r., poz. 1270 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.

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

1. **Zasoby czasowe komórki audytu wewnętrznego w roku 2024**

Do sporządzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2024 przyjęto budżet czasowy przypadający na 1 pełny etat audytora wewnętrznego oraz czas planowany na realizację zadań przez inspektora ds. audytu i kontroli, które to w założeniu zapisów indywidualnego zakresu czynności pracownika winny być realizowane pod nadzorem audytora wewnętrznego w wymiarze ½ etatu. Zgodnie z układem kalendarza, w roku 2024 całkowity roczny wymiar czasu pracy dla pełnego etatu wyniesie 251 dni roboczych.

Tabela 1 *Szczegółowa informacja na temat budżetu czasu audytu wewnętrznego w roku 2024 realizowanego przez audytora wewnętrznego.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Przeznaczenie zasobów osobowych** | **Szacowane zasoby czasu**  **[w osobodniach roboczych]** |
|  | Urlopy i inne nieobecności (w tym: urlop zaległy za rok 2023) | 47 |
|  | Szkolenia i rozwój zawodowy | 3 |
|  | Czynności doradcze (w tym wsparcie merytoryczne w prowadzeniu kontroli wewnętrznych) | 5 |
|  | Przeprowadzanie zadań zapewniających | 147 |
|  | 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 |
|  | Nadzór nad realizacją przez asystenta audytu czynności sprawdzających i monitorowania wdrożenia zaleceń poaudytowych | 4 |
|  | Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego | --- |
|  | Rezerwa na audytowe zadania zlecone, współpraca z innymi służbami kontrolnymi | 20 |
| **Ogółem** | | **251** |

Tabela 2 *Informacja na temat budżetu czasu przeznaczonego na realizację zadań w roku 2024 przez inspektora ds. audytu i kontroli.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Przeznaczenie zasobów osobowych** | **Szacowane zasoby czasu**  **[w osobodniach roboczych]** |
|  | Urlopy i inne nieobecności (w tym: urlop zaległy za rok 2023) | 20 |
|  | Udział i czynności wspomagające w zadaniach zapewniających | 74 |
|  | Czynności sprawdzające, monitorowanie realizacji zaleceń | 13 |
|  | Realizacja pozostałych czynności dotyczących funkcji audytu zleconych przez audytora wewnętrznego | 19 |
| **Ogółem** | | **126** |

1. **Obszary działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku 2024**

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka ustalono hierarchię zadań do realizacji w roku 2024. 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 2024 wytypowano n/w obszary działalności, w których przeprowadzone zostaną zadania zapewniające:

Tabela 3 *Obszary działalności wytypowane do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku 2024 r.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Lp.** | **Nazwa obszaru działalności (ryzyka)** |
|  | Pomoc społeczna |
|  | Rachunkowość i finanse |
|  | Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli. |
|  | Edukacja publiczna |

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 4 *Planowane zadania zapewniające do przeprowadzenia w roku 2024, z informacją nt. budżetu czasu na realizację poszczególnych zadań.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Zadanie zapewniające** | **Nazwa obszaru działalności (ryzyka)** | **Jednostki planowane do objęcia zadaniem audytowym** | **Przewidywany czas przeprowadzenia zadania**  **(w osobodniach roboczych)** |
|  | Przyznawanie wybranych form pomocy przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu | Pomoc społeczna | Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu | 36 |
|  | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) | Rachunkowość i finanse | Zespół Obsługi Oświaty  i Wychowania  w Kędzierzynie-Koźlu | 23 |
|  | Monitoring wizyjny w szkole | Edukacja publiczna | Publiczna Szkoła Podstawowa nr 10 w Kędzierzynie-Koźlu | 17 |
|  | Monitoring wizyjny w szkole | Edukacja publiczna | Publiczna Szkoła Podstawowa nr 12 w Kędzierzynie-Koźlu | 17 |
|  | Monitoring wizyjny w szkole | Edukacja publiczna | Publiczna Szkoła Podstawowa nr 20 w Kędzierzynie-Koźlu | 17 |
|  | Monitoring wizyjny w przedszkolu | Edukacja publiczna | Publiczne  Przedszkole nr 9 w Kędzierzynie-Koźlu | 17 |
|  | Realizacja zadań samorządu terytorialnego związanych z wydawaniem zezwoleń na organizację imprez masowych i biegów ulicznych | Porządek publiczny  i bezpieczeństwo obywateli | Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle  (Wydział Kultury, Sportu i Turystyki) | 20 |
| **Łączny budżet czasu planowany na przeprowadzenie zadań zapewniających:** | | | | 147 |

1. **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.

1. **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 (Dz. U. z 2018 r., poz. 506), audytor wewnętrzny monitoruje realizację zaleceń. Natomiast, zgodnie z § 21 ust. 1 wskazanego rozporządzenia, dokonując oceny działań jednostki podjętych w celu realizacji uprzednio wydanych zaleceń, należy przeprowadzić obligatoryjne czynności sprawdzające.

W roku 2024 zaplanowano następujące czynności sprawdzające, dotyczące zaleceń wydanych w trakcie zadań zapewniających zrealizowanych w roku 2023:

Tabela 5 *Informacja o czynnościach sprawdzających zaplanowanych do przeprowadzenia w roku 2024.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Temat zadania, którego dotyczą czynności sprawdzające** | **Podmiot, którego dotyczyło zadanie** | **Przewidywany czas przeprowadzenia czynności**  **(w osobodniach roboczych)** |
|  | Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej | Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle | 2 |
|  | Realizacja obowiązków gminy w zakresie dowożenia niepełnosprawnych dzieci/uczniów do przedszkoli/szkół/placówek oświatowych | Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle | 2 |
|  | Monitoring miejski | Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle – Straż Miejska | 3 |
|  | Dodatkowa pomoc zdrowotna dla nauczycieli | Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle | 2 |

1. **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 audytowych, zostaną poinformowane o planowanej realizacji zadania w drodze indywidualnego pisemnego (mailowego) powiadomienia.

|  |  |
| --- | --- |
| KIEROWNIK BIURA AUDYTU  I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  Audytor Wewnętrzny  *Mariusz Wiśniewski*  …………………….………………………………………  *zarządzający audytem wewnętrznym* | PREZYDENT MIASTA  *Sabina Nowosielska*  …………………….………………………………………  *Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle* |