

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.

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. Audytor 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 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]
1.	Urlopy i inne nieobecności (w tym: urlop zaległy za rok 2023)	47
2.	Szkolenia i rozwój zawodowy	3
3.	Czynności doradcze (w tym wsparcie merytoryczne w prowadzeniu kontroli wewnętrznych)	5
4.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	147
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	4
7.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	---
8.	Rezerwa na audytowe zadania zlecone, współpraca z innymi służbami kontrolnymi	20
Ogółem		251

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

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

3. 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)
1.	Pomoc społeczna
2.	Rachunkowość i finanse

3.	Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli.
4.	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)
1.	Przyznawanie wybranych form pomocy przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu	Pomoc społeczna	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu	36
2.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)	Rachunkowość i finanse	Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu	23
3.	Monitoring wizyjny w szkole	Edukacja publiczna	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 10 w Kędzierzynie-Koźlu	17
4.	Monitoring wizyjny w szkole	Edukacja publiczna	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 12 w Kędzierzynie-Koźlu	17
5.	Monitoring wizyjny w szkole	Edukacja publiczna	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 20 w Kędzierzynie-Koźlu	17
6.	Monitoring wizyjny w przedszkolu	Edukacja publiczna	Publiczne Przedszkole nr 9 w Kędzierzynie-Koźlu	17
7.	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

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 (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)
1.	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle	2
2.	Realizacja obowiązków gminy w zakresie dowożenia niepełnosprawnych dzieci/uczniów do przedszkoli/szkół/placówek oświatowych	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle	2
3.	Monitoring miejski	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle – Straż Miejska	3
4.	Dodatkowa pomoc zdrowotna dla nauczycieli	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle	2

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

KIERDWNIK BIURA AUDYTU
I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Audytor Wewnętrzny

Mariusz Wiśniewski

zarządzający audytem wewnętrznym

PREZYDENT MIASTA

Sabina Nowosielska

Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle