

AKW.1721.4.2024

## **PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2025**

### **1. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki**

Audyt wewnętrzny, zgodnie z art. 272 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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.

W uwarunkowaniach Gminy Kędzierzyn-Koźle, audyt wewnętrzny obejmuje swym zakresem funkcjonowanie Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle oraz jednostek organizacyjnych Gminy Kędzierzyn-Koźle, które zostały wymienione w załączniku do Karty Audytu Wewnętrznego, wprowadzonej zarządzeniem nr 1679/AKW/2017 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 30 sierpnia 2017 roku.

Szczegółowe zasady prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Kędzierzyn-Koźle określono w Karcie Audytu Wewnętrznego oraz Księdze Audytu Wewnętrznego, które wprowadzono zarządzeniem nr 656/AKW/2016 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 18 stycznia 2016 roku (z późn. zm.).

Zastrzega się, iż niniejszy Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2025 może ulec zmianie w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność ich dokonania w trakcie jego realizacji. Jednocześnie w uzasadnionych przypadkach może wystąpić konieczność zdalnego prowadzenia poszczególnych zadań audytowych lub niektórych z czynności. Audyt wewnętrzny powinien w takiej sytuacji 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 2025**

Na dzień sporządzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2025 przyjęto budżet czasowy przypadający na 1 pełny etat audytora wewnętrznego (uwzględniając przy tym, iż w istniejących realiach ww. stanowisko połączone jest z funkcją kierownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle).

Zgodnie z układem kalendarza, w roku 2025 całkowity roczny wymiar czasu pracy dla pełnego etatu wyniesie 250 dni roboczych. Szczegółową informację na temat budżetu czasu, którym dysponuje audyt wewnętrzny na realizację poszczególnych działań w roku 2025, przedstawia poniższa tabela:

**Tabela 1:** Szczegółowa informacja na temat budżetu czasu, którym dysponuje audytor wewnętrzny na realizację poszczególnych działań w roku 2025.

Lp.	Rodzaj planowanych działań	Szacowane zasoby czasu [w osobodniach roboczych]
1.	Urlopy i inne nieobecności (w tym: urlop zaległy za rok 2024)	41
2.	Szkolenia i rozwój zawodowy	2
3.	Czynności doradcze (w tym wsparcie merytoryczne w prowadzeniu kontroli wewnętrznych)	3
4.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	146
5.	Pozostałe działania (w tym m.in.: analiza ryzyka oraz sporządzenie planu i sprawozdania 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)	21
6.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających i monitorowanie stopnia wdrożenia zaleceń poaudytowych	17
7.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	---
8.	Rezerwa na audytowe zadania zlecone, czynności kontrolne oraz na współpracy z innymi służbami kontrolnymi	20
<b>Ogółem</b>		<b>250</b>

### 3. Obszary działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku 2025

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka ustalono hierarchię zadań do realizacji w roku 2025. 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 wytypowano obszary działalności, w których przeprowadzone zostaną zadania zapewniające. Do planu audytu wewnętrznego na rok 2025 wytypowano obszary działalności, które przedstawiano w tabeli poniższej:

**Tabela 2:** Obszary działalności wytypowane do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku 2025

Lp.	Nazwa obszaru działalności (ryzyka)
1.	Rachunkowość i finanse
2.	Organizacja i zarządzanie
3.	Ład przestrzenny, gospodarka nieruchomościami i ochrona zabytków

Jako kryterium typowania jednostek do objęcia zadaniem zapewniającym przyjęto informacje o zadaniach realizowanych w ramach innych czynności nadzoru, 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, uwzględniono fakt,

iż w Gminie Kędzierzyn-Koźle, oprócz audytu wewnętrznego, funkcjonuje także instytucjonalna kontrola następcza, a w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle realizuje się również plan audytów zarządzania jakością, prowadzonych w ramach Systemu Zarządzania Jakością ISO 9001. Planowane zadania zapewniające do przeprowadzenia w roku 2025, z informacją na temat budżetu czasu na realizację poszczególnych zadań przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 3:** Planowane zadania zapewniające do przeprowadzenia w roku 2025, z informacją na temat budżetu czasu na realizację poszczególnych zadań.

Lp.	Zadanie zapewniające	Nazwa obszaru działalności (ryzyka)	Oznaczenie jednostek planowanych do objęcia zadaniem audytowym	Przewidywany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach roboczych)
1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Rachunkowość i finanse	Środowiskowy Dom Samopomocy „Promyczek” w Kędzierzynie-Koźlu	26
2.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Rachunkowość i finanse	Miejski Zarząd Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu	30
3.	Bezpieczeństwo i higiena pracy w szkole	Organizacja i zarządzanie	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 5 w Kędzierzynie-Koźlu	30
4.	Bezpieczeństwo i higiena pracy w przedszkolu	Organizacja i zarządzanie	Publiczne Przedszkole nr 2 w Kędzierzynie-Koźlu	30
5.	Realizacja zadań gminy w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego	Ład przestrzenny, gospodarka nieruchomościami i ochrona zabytków	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle (Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego)	30
<b>Łączny budżet czasu planowany na przeprowadzenie zadań zapewniających:</b>				<b>146</b>

#### 4. Planowane czynności doradcze

Czynności doradcze ze względu na swój charakter, wykonywane będą w odpowiedzi na konkretne zapotrzebowanie zleceniodawcy. W niniejszym planie na czynności doradcze przewidziano 3 osobodni robocze z zastrzeżeniem, iż w zależności od potrzeb ilość tych dni może ulec zmianie.

#### 5. Planowane czynności sprawdzające i monitorowanie stopnia wdrożenia zaleceń poaudytowych

Audytor wewnętrzny, w myśl § 21 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506), po upływie terminów realizacji zaleceń przeprowadza czynności sprawdzające. W związku z czym w roku 2025 zaplanowano czynności sprawdzające, dotyczące zaleceń wydanych w trakcie zadań zapewniających zrealizowanych w roku 2024, co obrazuje poniższa tabela:

**Tabela 4:** Informacja o czynnościach sprawdzających zaplanowanych do przeprowadzenia w roku 2025.

Lp.	Temat zadania, którego dotyczą czynności sprawdzające	Oznaczenie jednostek objętych zadaniem zapewniającym w poprzednim roku	Przewidywany czas przeprowadzenia czynności (w osobodniach roboczych)
1.	Przyznawanie wybranych form pomocy przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu	3
2.	Monitoring wizyjny w przedszkolu	Publiczne Przedszkole nr 9 w Kędzierzynie-Koźlu	2
3.	Monitoring wizyjny w szkole	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 10 w Kędzierzynie-Koźlu	2
4.	Monitoring wizyjny w szkole	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 12 w Kędzierzynie-Koźlu	2
5.	Monitoring wizyjny w szkole	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 20 w Kędzierzynie-Koźlu	2
6.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFSS)	Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu	3
<b>Łączny budżet czasu planowany na przeprowadzenie czynności sprawdzających:</b>			<b>14</b>

Dalej, audytor wewnętrzny opierając się na § 20 ww. rozporządzenia planuje (podobnie jak w latach ubiegłych) na bieżąco monitorować realizację zaleceń wydanych w trakcie prowadzonych zadań zapewniających. W roku 2025 na czynności związane z monitorowaniem realizacji wydanych zaleceń zaplanowano przeznaczyć 3 osobodni robocze z zastrzeżeniem, iż w zależności od potrzeb ilość tych dni może ulec zmianie.

## 6. Udostępnienie planu audytu

W oparciu o § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku 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.

p.o. KIEROWNIK BIURA AUDYTU  
I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  
Audytor Wewnętrzny  
*Wesołowski*  
Maciej Wesołowski

zarządzający audytem wewnętrznym

PREZYDENT MIASTA

*Nowosielska*  
Sabina Nowosielska

Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle