

## PLAN AUDYTU NA ROK 2023

### 1. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego.

Ze względu na wysokość dochodów i wydatków, Gmina Ostrowiec Świętokrzyski, w myśl art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej u.of.p.), określającego próg, po przekroczeniu którego jednostka sektora finansów publicznych jest zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego (aktualnie 40.000 tys. zł). Zgodnie natomiast z art. 278 ust. 3 u.of.p. audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100.000 tys. zł. W pozostałych przypadkach, na podstawie art. 277 ust. 1 u.of.p. w jednostkach, o których mowa w art. 274 ust. 1-6 u.of.p. tworzy się wieloosobowe lub jednoosobowe komórki audytu wewnętrznego. W przypadku jednostek samorządu terytorialnego komórkę audytu wewnętrznego tworzy się w urzędzie tej jednostki (urząd gminy, starostwo powiatowe, urząd miasta, urząd marszałkowski).

Urząd Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego jest instytucją, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny oraz instytucją nadrzędną w stosunku do jednostek sektora finansów publicznych podległych Gminie takich jak: zakłady budżetowe, instytucje kultury i jednostki budżetowe. Audyt w tych jednostkach przeprowadza Audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce nadrzędnej.

Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Gminy stanowi *Załącznik nr 1* do Planu.

Audyty wewnętrzne, zgodnie z art. 272 ust. 1 u.of.p. jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie (...) kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

Przez kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych, zgodnie z art. 68 ust. 1 (u.of.p.), należy rozumieć ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Audyty wewnętrzne zgodnie art. 283 u.of.p. przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, zwanego dalej "planem audytu". W uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny może być przeprowadzony poza planem w uzgodnieniu z Prezydentem Miasta. Uwzględniając specyfikę Urzędu i jednostek podległych Gminie zaplanowano rezerwę czasową w ilości 18 dni na tego typu czynności.

Do końca roku Audytor wewnętrzny w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok.

Stanowisko do spraw Audytu Wewnętrznego nie posiada własnego budżetu. Obsługa finansowa realizowana jest przez Wydział Finansowy w ramach środków zaplanowanych przez Wydział Organizacyjno-Prawny Urzędu Miasta.

#### IV etap analizy – wskazanie obszarów o największym ryzyku

Zgodnie z przeprowadzoną analizą ryzyka (załącznik nr 3 – matryca ryzyka), w tabeli poniżej wskazano obszary, które uzyskały wysoki poziom ryzyka. W przedmiotowych obszarach przeprowadzone zostaną w 2023 roku zadania zapewniające w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w audytowanych jednostkach.

<b>Obszar audytu</b>	<b>Obszar ryzyka</b>	<b>Ocena obszaru ryzyka w %</b>	<b>Poziom ryzyka w danym obszarze</b>
<b>Kontrola zarządcza</b>	System określania i wyznaczania celów i zadań	60	Wysoki
	Identyfikacja, analiza i zarządzanie ryzykiem związanym z realizacją wyznaczonych celów i zadań	60	Wysoki
	Dokumentacja procesu zarządzania ryzykiem i wykonania mierników realizacji celów i zadań na I i II poziomie kontroli	60	Wysoki
<b>Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych osobowych</b>	Polityka bezpieczeństwa i procedury wewnętrzne zgodne z wymaganiami określonymi w RODO	56	Wysoki
	Procedury zarządzania ryzykiem	57	Wysoki
	Inwentaryzacja zasobów, zarządzanie aktywami jednostki	62	Wysoki
<b>Zarządzanie</b>	Aktualność przepisów prawa wewnętrznego oraz dostęp do nich pracowników	55	Wysoki
	Delegowanie uprawnień	55	Wysoki
	Akta osobowe, zakresy czynności	55	Wysoki
<b>Informacja i komunikacja</b>	Aktualność prowadzenia Biuletynu Informacji Publicznej	57	Wysoki
	Skargi i wnioski	59	Wysoki
<b>Finanse</b>	Koszty i wydatki, przychody i dochody	58	Wysoki
	Kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych	57	Wysoki
	Rachunkowość i sprawozdawczość	56	Wysoki
	Zamówienia publiczne	56	Wysoki
	Windykacja i umorzenia	56	Wysoki
<b>Gospodarowanie majątkiem</b>	Ewidencja majątku oraz jego inwentaryzacja	58	Wysoki
	Inwestycje i remonty	56	Wysoki

#### V etap analizy – wskazanie zasobów osobowych

Plan audytu wewnętrznego na rok 2023 opracowano w oparciu o założenie, że czynności audytowe z zakresu audytu wewnętrznego będą realizowane przez jednego audytora wewnętrznego, zatrudnionego na samodzielny stanowisku ds. audytu wewnętrznego podległym bezpośrednio Prezydentowi Miasta.

Obowiązki te będzie wykonywał w wymiarze pełnego etatu Audytor wewnętrzny, który złożył z wynikiem pozytywnym egzamin przed Komisją powołaną przez Ministra Finansów i uzyskał stosowne zaświadczenia Ministra Finansów. (Zaświadczenie MF Nr 518/2004)

Rozliczenie ilości dni roboczych z podziałem na zadania planowane w roku 2023 przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Zadania AW	Liczba dni pracy (w osobo-dniach)	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych (zapewniających)	97	
2.	Czynności doradcze	5	
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających oraz monitorowanie działań podjętych w celu realizacji zaleceń z przeprowadzonych zadań audytowych po upływie ustalonego terminu ich realizacji	46	
4.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie, sprawozdawczość, opracowanie technik audytowych samoocena	28	
5.	Szkolenia/Samokształcenie	16	
6.	Urlopy/czas dostępny	40	
7.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	18	
<b>Ogółem planowana ilość dni roboczych</b>		<b>250</b>	Ilość dni roboczych w roku 2023→250

Jak wynika z danych ujętych w powyższej tabeli, planowane wykorzystanie czasu pracy na realizację zadań audytowych, obliczone według niezależnego kryterium wykorzystania budżetu czasu pracy w stosunku do czasu dysponowanego ogółem, wynosi w roku 2023 – 77,60% dostępnego budżetu czasu (pozycje zaznaczone w tabeli szarym wypełnieniem).

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego w 2023 roku.

#### 3.1 Planowane zadania zapewniające.

Przez zadania zapewniające należy rozumieć zespół działań podejmowanych w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kierownikowi jednostki, dotyczącej w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze zgodnie z definicją audytu wewnętrznego określoną w art. 272 Ustawy z 27.08.2009r. o finansach publicznych.

Na rok 2023 wytypowano następujące jednostki:

Lp.	Jednostki wytypowane do realizacji zadań zapewniających w wybranych obszarach	Planowana liczba osób przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Przykładowe obszary do audytu w 2023 roku (*)
1.	<b>Straż Miejska</b>	1	19	<ul style="list-style-type: none"><li>• System określania i wyznaczania celów i zadań,</li><li>• Identyfikacja, analiza i zarządzanie ryzykiem związanym z realizacją wyznaczonych celów i zadań,</li><li>• Dokumentacja zarządzania ryzykiem oraz wykonania mierników realizacji celów i zadań na I i II poziomie kontroli,</li><li>• Polityka bezpieczeństwa i procedury wewnętrzne zgodne z wymaganiami określonymi w RODO,</li><li>• Procedury zarządzania ryzykiem,</li><li>• Inwentaryzacja zasobów, zarządzanie aktywami jednostki,</li><li>• Aktualność przepisów prawa wewnętrznego oraz dostęp do nich,</li><li>• Akta osobowe, zakresy czynności,</li><li>• Delegowanie uprawnień,</li><li>• Aktualność prowadzenia strony BIP,</li><li>• Skargi i wnioski,</li><li>• Kompletność i rzetelność dokumentów dot. operacji gospodarczych i finansowych,</li><li>• Rachunkowość i sprawozdawczość,</li><li>• Windykacja i umorzenia,</li><li>• Zamówienia publiczne,</li><li>• Ewidencja majątku oraz inwentaryzacja,</li><li>• Inwestycje i remonty.</li></ul>
2.	<b>Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 10</b>	1	19	
3.	<b>Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 14</b>	1	19	
4.	<b>Miejska Biblioteka Publiczna</b>	1	20	
5.	<b>Biuro Wystaw Artystycznych</b>	1	20	
		<b>Razem</b>	<b>97</b>	

Audyt wewnętrzny powinien dążyć do objęcia audytem zasadniczych systemów (istotnych obszarów ryzyka w ramach tych systemów) co najmniej raz na pięć lat. Z uwagi na to priorytetem przy wyborze jednostek była także data ostatniego audytu (w Załączniku nr 1 do Planu, zaznaczono szarym wypełnieniem jednostki, w których audyt przeprowadzony był w roku 2019 i wcześniej).

\*) Analizowane w poszczególnych jednostkach obszary będą ustalane i uzgadniane każdorazowo z kierownikiem jednostki w trakcie przeglądu wstępnego przed sporządzeniem programu zadania audytowego.

### 3.2. Planowane czynności doradcze.

Zgodnie z § 22 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.09.2015 w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, audytor wewnętrzny może wykonywać czynności doradcze służące wspieraniu kierownika jednostki w realizacji celów i zadań.

Z uwagi na fakt, iż nie da się dokładnie zaplanować jednostek, którym będą potrzebne czynności doradcze, w planie ujęto jedynie przewidywany okres przeprowadzania takich czynności.

Planowana liczba osób przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	5	

### 4. Planowane czynności sprawdzające oraz monitorowanie realizacji zaleceń.

Treść zapisu ujętego w § 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.09.2015 w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu wskazuje na konieczność monitorowania przez audytora wewnętrznego realizacji zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych. Dodatkowo zgodnie z § 21 ust. 1 i 2 przywołanego powyżej dokumentu audytor wewnętrzny po upływie terminów wdrożenia zaleceń przeprowadza czynności sprawdzające, a wyniki czynności sprawdzających audytor wewnętrzny przedstawia w notatce informacyjnej kierownikowi jednostki i audytowanemu. W roku 2022 z powodu absencji chorobowej audytora (56 dni) nie zostały zrealizowane planowane czynności sprawdzające w 3 jednostkach (PP Nr 11, PP Nr 12 i PP Nr 15). Jednostki te ujęto w planie na rok 2023. W tabeli poniżej ujęto jednostki oraz czas planowany na wykonanie czynności sprawdzających realizację zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzonych zadań audytowych zapewniających przeprowadzonych w roku 2021 i 2022:

Lp.	Nazwa jednostki	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)
1.	Publiczne Przedszkole Nr 11	5
2.	Publiczne Przedszkole Nr 12	5
3.	Publiczne Przedszkole Nr 15	5
4.	Publiczne Przedszkole Nr 5	5
5.	Publiczne Przedszkole Nr 19	5
6.	Centrum Kształcenia Ustawicznego	6
7.	Miejskie Centrum Kultury	10
8.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 5	5
Razem		46

Plan audytu na 2023 rok sporządzono dnia 30 grudnia 2022 r.

Audytor Wewnętrzny

  
mgr inż. Stanisław Smok

.....  
(pieczętka i podpis Audytora wewnętrznego)

Plan audytu na 2023 rok uzgodniono z Prezydentem Miasta:

PREZYDENT MIASTA  
Ostrowca Świętokrzyskiego

  
.....  
(pieczętka i podpis Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego)