

Urząd Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego  
ul. Jana Głogowskiego 3/5  
27-400 Ostrowiec Świętokrzyski

.....  
Nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych,  
w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny

# PLAN AUDYTU NA ROK 2024

## 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 (zwanej dalej „u.o.f.p.”), określającego próg po przekroczeniu, którego jednostka sektora finansów publicznych jest zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego (aktualnie 40.000 tys. zł), jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego. Zgodnie natomiast z art. 278 ust. 3 u.o.f.p. audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeśli 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.o.f.p. w jednostkach, o których mowa w art. 274 ust. 1-6 u.o.f.p. tworzy się wieloosobowe lub jednoosobowe komórki audytu wewnętrznego. W przypadku jednostek samorządu terytorialnego komórkę audytu wewnętrznego przy urzędzie tej jednostki (urząd gminy, starostwo powiatowe, urząd miasta, urząd marszałkowski).

Urząd Miasta, 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.

Audyt wewnętrzny, zgodnie z art. 272 ust. 1 u.o.f.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, zgodnie z art. 68 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy, należy rozumieć ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Audyt wewnętrzny zgodnie z art. 283 u.o.f.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 17 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.

Zespół Audytu Wewnętrznego nie posiada własnego budżetu. Obsługa finansowa realizowana jest przez Wydział Finansowy w ramach środków zaplanowanych przez Wydział Organizacyjno-Prawny Urzędu Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim.

## 2. Wyniki analizy ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez Audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Wyjaśnienie używanych pojęć i skrótów:

➤ **Obszar działalności** – to działalność podstawowa lub wspomagająca,

- **Obszar audytu wewnętrznego** - jest to każdy zakres działania jednostki, w obrębie, którego audytor wewnętrzny wyodrębnił obszary ryzyka do przeprowadzenia zadania audytowego,
- **Analiza ryzyka** – jest to metoda oceny przydatności obszaru ryzyka na czynniki ryzyka.
- **Obszar ryzyka** - to procesy, zjawiska lub problemy wymagające przeprowadzenia audytu wewnętrznego,
- **Ryzyko** - jest to prawdopodobieństwo wystąpienia dowolnego zdarzenia, działania lub zaniechania, którego skutkiem może być szkoda w majątku lub wizerunku danej jednostki lub, które może przeszkodzić w osiągnięciu wyznaczonych celów i zadań,
- **Czynnik ryzyka** - jest to zdarzenie, działanie lub zaniechanie, które może spowodować wystąpienie ryzyka,
- **UODO** –Urząd Ochrony Danych Osobowych,
- **IOD** – Inspektor Ochrony Danych,
- **RODO** – Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).

#### I etap analizy – wyodrębnienie obszarów audytu:

Do opracowania Planu audytu na rok 2024 i wskazania obszarów ryzyka o najwyższym poziomie posłużono się mieszaną metodą analizy ryzyka: dokonano oceny obszarów ryzyka metodą analityczną przy uwzględnieniu wyników analizy ryzyka dokonanej przez naczelników wydziałów Urzędu Miasta i dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych w zakresie realizacji celów strategicznych i operacyjnych w roku 2023 oraz wiedzy i oceny Audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miasta.

Przeprowadzając analizę ryzyka wskazane obszary ryzyka poddano analizie biorąc pod uwagę w szczególności:

- cele i zadania jednostek, w których przeprowadzany jest audyt wewnętrzny,
- adekwatność, efektywność i skuteczność systemów zarządzania i kontroli,
- działania, które mogą wpłynąć na opinię publiczną,
- przepisy prawne dotyczące działań Urzędu i podległych jednostek,
- liczbę, rodzaj i wielkości dokonywanych operacji finansowych,
- wyniki zadań audytowych i kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w 2023 roku oraz informacje uzyskane w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych,
- możliwość dysponowania środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi,
- postawy etyczne pracowników, ich nastawienie i motywację do realizowanych zadań,
- specyficzne ryzyka związane z zadaniami realizowanymi w danych obszarze.

#### II etap analizy – ustalenie czynników kryterium oceny.

Dla każdego obszaru dokonano analizy ryzyka przy wykorzystaniu metody matematycznej, opartej na wykorzystaniu macierzy oceny ryzyka.

Szczegółowy opis kryteriów zastosowanych przy określeniu poziomu ryzyka stanowi *Załącznik nr 2* do Planu.

#### III etap analizy - sporządzenie Matrycy ryzyka:

W celu ustalenia poziomu ryzyka w poszczególnych obszarach opracowano Matrycę ryzyka, która stanowi *Załącznik nr 3* do Planu.

W tabeli poniżej przedstawione zostały obszary ryzyka, które po uwzględnieniu wyników analizy uzyskały wysoki, średni lub niski poziom ryzyka w danym obszarze.

Dokonując analizy ryzyka oparto się na danych z przeprowadzonych w poprzednim roku zadań zapewniających i działań sprawdzających, wyników kontroli zewnętrznych, priorytecie Prezydenta Miasta oraz dacie ostatniego audytu.

Lp.	Nazwa obszaru	Ocena obszaru ryzyka	Poziom ryzyka w obszarze ryzyka z matrycy ryzyka
1	2	3	4
<b>I. KONTROLA ZARZĄDCZA</b>			
1.	Dokumentacja z zakresu I poziomu kontroli zarządczej	52	średni
2.	Dokumentacja z zakresu II poziomu kontroli zarządczej	52	średni
3.	System określania i wyznaczania celów i zadań	58	wysoki
4.	Identyfikacja, analiza oraz zarządzanie ryzykiem	61	wysoki
5.	Dokumentacja procesu zarządzania ryzykiem i wykonania mierników realizacji celów i zadań na I i II poziomie kontroli	52	średni
6.	Samoocena i Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej	52	średni
<b>II. BEZPIECZEŃSTWO INFORMACJI I OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH</b>			
7.	Powołanie IOD	52	średni
8.	Polityka bezpieczeństwa i procedury wewnętrzne zgodne w wymaganiami określonymi w RODO	66	wysoki
9.	Upoważnienia, ich zakres i sposób ewidencjonowania	53	średni
10.	Procedury zarządzania ryzykiem	63	wysoki
11.	Rejestr czynności	53	średni
12.	Zabezpieczenia fizyczne i techniczne	52	średni
13.	Inwentaryzacja zasobów, zarządzanie aktywami	64	wysoki
14.	Procedury zarządzania incydentami	52	średni
15.	Procedury zachowania ciągłości działania	50	średni
<b>III. ZARZĄDZANIE</b>			
16.	Tworzenie prawa	53	średni
17.	Struktura organizacyjna	50	średni
18.	Wydawanie decyzji administracyjnych	63	wysoki
19.	Aktualność przepisów prawa wewnętrznego oraz dostęp do nich pracowników	53	średni
20.	Delegowanie uprawnień	53	średni
21.	Szkolenia i rozwój	49	średni
22.	Akta osobowe, zakresy czynności	53	średni
23.	Dyscyplina pracy	65	wysoki
24.	Prowadzenie składnicy akt zgodnie z Instrukcją kancelaryjną oraz jednolitym rzeczowym wykazem akt	43	niski
<b>IV. INFORMACJA I KOMUNIKACJA</b>			
25.	Aktualność Biuletynu Informacji Publicznej	53	średni
26.	Obieg dokumentów i terminowość realizacji zadań	62	wysoki
27.	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	46	średni
28.	Skargi i wnioski	53	średni
<b>V. FINANSE</b>			
29.	Koszty, wydatki, przychody, dochody	53	średni
30.	Zgodność operacji gospodarczych z planem finansowym	53	średni
31.	Kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych	53	średni
32.	Rachunkowość i sprawozdawczość	54	średni
33.	Podatki i opłaty lokalne	52	średni
34.	Zamówienia publiczne	64	wysoki
35.	Gospodarka kasowa	54	średni
36.	Windykacja i umorzenia	66	wysoki
37.	Planowanie i wykonanie budżetu	53	średni
38.	Gospodarowanie ZFŚS	48	średni
39.	Pomoc społeczna	52	średni
40.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	52	średni
<b>VI. GOSPODAROWANIE MAJĄTKIEM</b>			
41.	Ewidencja majątku i jego inwentaryzacja	53	średni

42.	Gospodarowanie mieniem Gminy	49	średni
43.	Gospodarowanie majątkiem jednostki i jego zabezpieczenie	49	średni
44.	Bezpieczeństwo i ochrona zasobów	53	średni
45.	Inwestycje i remonty	54	średni
46.	Odpowiedzialność materialna pracowników za powierzone mienie	50	średni

#### 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 2024 roku zadania zapewniające o skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w poszczególnych jednostkach.

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Ocena obszaru ryzyka	Poziom ryzyka w danym obszarze
<b>Kontrola zarządcza</b>	<b>System określania i wyznaczania celów i zadań</b>	<b>58</b>	<b>wysoki</b>
	<b>Identyfikacja, analiza oraz zarządzanie ryzykiem</b>	<b>61</b>	<b>wysoki</b>
<b>Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych osobowych</b>	<b>Polityka bezpieczeństwa i procedury wewnętrzne zgodne w wymaganiami określonymi w RODO</b>	<b>66</b>	<b>wysoki</b>
	<b>Procedury zarządzania ryzykiem</b>	<b>63</b>	<b>wysoki</b>
	<b>Inwentaryzacja zasobów, zarządzanie aktywami</b>	<b>64</b>	<b>wysoki</b>
<b>Zarządzanie</b>	<b>Wydawanie decyzji administracyjnych</b>	<b>63</b>	<b>wysoki</b>
	<b>Dyscyplina pracy</b>	<b>65</b>	<b>wysoki</b>
<b>Informacja i komunikacja</b>	<b>Obieg dokumentów i terminowość realizacji zadań</b>	<b>62</b>	<b>wysoki</b>
<b>Finanse</b>	<b>Zamówienia publiczne</b>	<b>64</b>	<b>wysoki</b>
	<b>Windykacja i umorzenia</b>	<b>66</b>	<b>wysoki</b>

#### V etap analizy – wskazanie zasobów osobowych

W Planie audytu wewnętrznego na rok 2024 przyjęto, że czynności audytowe wykonywane będą przez Audytora wewnętrznego, powołanego na podstawie art. 286 ust. 1 pkt 5d Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Ponadto, w czynnościach audytowych uczestniczyć będzie Inspektor ds. audytu wewnętrznego, odbywający dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Prezydentowi Miasta.

Rozliczenie ilości dni roboczych z podziałem na zadania planowane w 2024 dla Audytora wewnętrznego oraz Inspektora ds. audytu wewnętrznego przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Zadania ZAW	Liczba dni pracy (w osobodniach)	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych (zapewniające)	294	
2.	Czynności doradcze	10	
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających oraz monitorowanie działań podjętych w celu realizacji zaleceń z przeprowadzonych zadań audytowych po upływie ustalonego terminu ich realizacji	50	
4.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie, sprawozdawczość, opracowanie technik audytowych, samoocena	37	
5.	Szkolenia/samokształcenie	14	
6.	Urlopy/czas dostępny	52+2+9 (urlop zaległy)	Jeden z pracowników ZAW korzysta z 2 dni opieki
7.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	34	
<b>Ogółem dni roboczych</b>		<b>502</b>	Ilość dni roboczych w 2024 - <b>251</b>

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 2024 – 86,85% dostępnego budżetu czasu (pozycje zaznaczone w tabeli szarym wypełnieniem).

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego w 2024 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 (art. 272 u.o.f.p.).

Na rok 2024 wytypowano następujące jednostki:

Lp.	Wstępne 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 2024 roku (*)
1.	<b>Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1</b>	2	28	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ System określania i wyznaczania celów i zadań</li> <li>▪ Identyfikacja, analiza oraz zarządzanie ryzykiem</li> <li>▪ Polityka bezpieczeństwa i procedury wewnętrzne zgodne w wymaganiami określonymi w RODO</li> <li>▪ Procedury zarządzania ryzykiem</li> <li>▪ Inwentaryzacja zasobów, zarządzanie aktywami</li> <li>▪ Wydawanie decyzji administracyjnych</li> <li>▪ Dyscyplina pracy</li> <li>▪ Obieg dokumentów i terminowość realizacji zadań</li> <li>▪ Zamówienia publiczne</li> <li>▪ Windykacja i umorzenia</li> </ul>
2.	<b>Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3</b>	2	28	
3.	<b>Publiczna Szkoła Podstawowa nr 7</b>	2	28	
4.	<b>Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji</b>	2	70	
5.	<b>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej</b>	2	70	
6.	<b>„Targowiska Miejskie”</b>	2	70	
<b>RAZEM</b>			<b>294</b>	

Audyt wewnętrzny powinien dążyć do objęcia audytem zasadniczym systemów (istotnych obszarów ryzyka w ramach tych systemów) co najmniej raz na pięć lat. Z uwagi na to, że priorytetem przy wyborze jednostek była także data ostatniego audytu:

\* analizowane w poszczególnych jednostkach obszary będą ustalone 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 4 września 2015 roku 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 udzielane czynności doradcze, w planie ujęto jedynie przewidywany okres takich czynności.

Planowana liczba osób przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
2	10	

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

Treść zapisu ujętego w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku 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 ww. rozporządzenia, audytor wewnętrzny po upływie terminów wdrożenia zaleceń przeprowadza czynności sprawdzające, a wyniki czynności sprawdzających przedstawia w notatce informacyjnej kierownikowi jednostki i audytowanemu.

W tabeli poniżej ujęto jednostki oraz czas planowany na wykonanie czynności sprawdzających realizację zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzonych zadań audytowych zapewniających przeprowadzonych w roku 2023.

Lp.	Nazwa jednostki	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)
1.	Straż Miejska	10
2.	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 10	10
3.	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 14	10
4.	Miejska Biblioteka Publiczna	10
5.	Biuro Wystaw Artystycznych	10
<b>RAZEM</b>		<b>50</b>

Kierownik  
Zespołu Audytu Wewnętrznego

Małgorzata Karp

27.12.2023 r.

.....  
(Data sporządzenia planu audytu)

.....  
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego/  
Kierownika komórki audytu wewnętrznego)

Plan audytu na rok 2024 uzgodniono z Prezydentem Miasta:

Wiceprezydent Miasta  
Ostrowca Świętokrzyskiego

Artur Łakomic

.....  
(pieczętka i podpis Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego  
potwierdzająca fakt uzgodnienia Planu audytu na rok 2024)