

**PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA ROK 2007**

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (wg stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok, na który sporządzony jest plan audytu)

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Urząd Miejski w Cieszynie
2.	Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Miasto Cieszyn jest jednostką samorządu terytorialnego, realizującą zadania o charakterze publicznym, w tym zadania własne i zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawowo lub przejęte na mocy porozumień zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego albo organami administracji rządowej. Podstawowym zadaniem władz Miasta jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb jego mieszkańców. Zadanie to realizowane jest poprzez: ▪ wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez przepisy prawa, ▪ stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług, ▪ efektywne gromadzenie środków publicznych, ▪ dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną, ▪ efektywne wykorzystanie zasobów, w tym wydatkowanie środków publicznych, ▪ przejrzystość i jawność zapewniająca mieszkańcom pełny dostęp do informacji, ▪ dbałość o wizerunek jednostki (dobra reputacja, pozytywna ocena pracy przez mieszkańców) <u>Zadania własne Miasta Cieszyn obejmują sprawy:</u> 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, 2) miejskich dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, utrzymywania wysypisk, unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz, 4) lokalnego transportu zbiorowego, 5) ochrony zdrowia, 6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów

		opiekuńczych, 7) komunalnego budownictwa mieszkaniowego, 8) edukacji publicznej, 9) kultury, w tym bibliotek komunalnych i innych instytucji kultury 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych, 11) targowisk i hal targowych, 12) zieleni komunalnej i zadrzewień, 13) cmentarzy komunalnych, 14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, 15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, 16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej, 17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, 18) promocji Miasta, 19) współpracy z organizacjami pozarządowymi, 20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.
3.	Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny (zwięzły opis wskazujący na usytuowanie audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego)	Centralne miejsce w strukturze organizacyjnej Miasta Cieszyna zajmuje Urząd Miasta, którego kierownikiem jest Burmistrz, będący jednocześnie: • organem wykonawczym • organem w postępowaniu administracyjnym, • organem podatkowym. Burmistrz wykonuje swoje zadania przy pomocy Urzędu Miasta, stanowiącego podstawową jednostkę organizacyjną gminy - Miasta Cieszyna. Burmistrz kieruje pracą Urzędu Miejskiego przy pomocy dwóch Zastępców, Sekretarza Miasta oraz Skarbnika Miasta. Aktualną strukturę organizacyjną Urzędu określa <i>Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Cieszynie</i> – tekst jednolity wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Miasta Cieszyna Nr 4/UM/2005. W skład Urzędu wchodzi następujące komórki organizacyjne: ▪ Wydział Organizacyjny : ○ Referat Organizacyjno – Administracyjny ○ Referat Gospodarczo – Remontowy ▪ Wydział Finansowy: ○ Referat Budżetu ○ Referat Podatków ▪ Referat Analiz i Kontroli Budżetu ▪ Wydział Inwestycji Miejskich: ○ Referat Przygotowania Inwestycji ○ Referat Realizacji Inwestycji ▪ Wydział Strategii i Rozwoju Miasta: ○ Referat Strategii ○ Referat Planowania Przestrzennego ○ Referat Działalności Gospodarczej

		▪ Wydział Gospodarki Nieruchomościami ▪ Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa ▪ Wydział Edukacji i Kultury ▪ Wydział Spraw Obywatelskich ▪ Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru Nieruchomości: ○ Oddział Geodezji i Katastru Nieruchomości ○ Miejski Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej ○ Zespół Uzgadniania Dokumentacji Projektowej ▪ Urząd Stanu Cywilnego ▪ Biuro Rady Miejskiej ▪ Biuro Kontroli ▪ Biuro Promocji i Informacji ▪ Biuro Prawne ▪ Gminne Centrum Reagowania: ○ Grupa Planowania Cywilnego i Obrony Cywilnej ○ Grupa Monitorowania, Prognoz i Analiz ▪ Stanowisko ds. bezpieczeństwa i higieny pracy ▪ Audytor Wewnętrzny Stanowisko Audytora Wewnętrznego podporządkowane jest bezpośrednio Burmistrzowi.
4.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Zakłady Budżetowe 1. Zakład Gospodarki Komunalnej 2. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji Jednostki Budżetowe 1. Miejski Zarząd Dróg 2. Dom Spokojnej Starości 3. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej 4. Straż Miejska 5. Śląski Zamek Sztuki i Przedsiębiorczości 6. Żłobki Miejskie 7. Szkoła Podstawowa Nr 1 8. Szkoła Podstawowa Nr 2 9. Szkoła Podstawowa Nr 3 10. Szkoła Podstawowa Nr 4 11. Szkoła Podstawowa Nr 6 12. Szkoła Podstawowa Nr 7 13. Gimnazjum Nr 1 14. Gimnazjum Nr 2 15. Gimnazjum Nr 3 16. Przedszkole Nr 1 17. Przedszkole Nr 2 18. Przedszkole Nr 4 19. Przedszkole Nr 7 20. Przedszkole Nr 8 21. Przedszkole Nr 9 22. Przedszkole Nr 16 23. Przedszkole Nr 17 24. Przedszkole Nr 18 25. Przedszkole Nr 19 26. Przedszkole Nr 20

		Instytucje Kultury 1. Biblioteka Miejska 2. Książnica Cieszyńska 3. Cieszyński Ośrodek Kultury "Dom Narodowy" 4. Teatr im. Adama Mickiewicza 5. Ośrodek Kultury – Zespół Pieśni i Tańca Ziemi Cieszyńskiej. oraz Spółka z o.o. Zakład Budynków Miejskich
5. ^{*)}	Kwota środków publicznych (w mln zł) planowana do zgromadzenia przez jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu, *	81,6
	w tym: środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (w mln zł) *	4,9
6. ^{*)}	Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu (w mln zł), *	84,6
	w tym: środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (w mln zł) *	4,9
7.	Liczba osób zatrudnionych w jednostce, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny,	131 osób na 128,25 etatach
	oraz łączna liczba osób zatrudnionych w pozostałych jednostkach, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	1.101 osób
8.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku: audytor wewnętrzny	1 osoba na ¼etatu
9.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	Zakład Budynków Miejskich został przekształcony w sierpniu br. z zakładu budżetowego w spółkę z o.o. , w której 100% udziałów ma Gmina Cieszyn.

2. Analiza obszarów ryzyka

1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym	Obszar poddawany audytowi wewnętrznemu to wszelkie działania i procesy związane z realizacją zadań Miasta - wypełnianiem celów statutowych oraz prowadzeniem gospodarki finansowej, której funkcjonowanie powinno zagwarantować legalność, gospodarność, celowość, rzetelność a także przejrzystość i jawność działania. Zakres działalności poddawanej audytowi wewnętrznemu obejmuje wszystkie obszary działania Miasta, wykonywane przez komórki Urzędu Miejskiego oraz jednostki organizacyjne Miasta. Głównym celem Urzędu Miasta jest służba społeczności lokalnej. Służba ta rozumiana jako misja, powinna być wykonywana w takim zakresie, jaki wyznaczają obowiązki prawne oraz w taki sposób, aby: - wspólnota była z niej zadowolona, - środki publiczne przeznaczone na działalność Miasta były gromadzone i wydatkowane w sposób celowy i efektywny oraz oszczędny, - zewnętrzne środki finansowe były wykorzystane w sposób maksymalny, - Miasto rozwijało się zgodnie z kierunkami wyznaczonymi w strategii rozwoju.
----	--	--

2.	Opis metody analizy ryzyka	Audytor zidentyfikował 45 obszarów najbardziej zagrożonych ryzykiem wystąpienia nieprawidłowości i uchybień, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym, czyli sporządzono ocenę potrzeb audytu. Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano na podstawie analizy realizowanych przez Miasto zadań, wielkości budżetu, struktury organizacyjnej, samooceny ryzyka dokonanej przez kierownictwo oraz doświadczenia i profesjonalnego osądu audytora. Analizę ryzyka przeprowadzono w oparciu o metodę matematyczną wykorzystując arkusz kalkulacyjny. Metodologia polega na określeniu wartości ryzyk dla poszczególnych obszarów ryzyka na podstawie przyjętych kategorii ryzyk. Dla analizy ryzyka przyjęto pięć kategorii ryzyk: 1. Materialność (Istotność) – rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych spowodowanych błędami w prowadzeniu gospodarki finansowej lub nieefektywną działalnością. 2. Jakość Zarządzania – w tej kategorii ryzyka brane są pod uwagę takie elementy jak struktura organizacyjna, zakresy obowiązków, kwalifikacje pracowników i kierownictwa, cele i plany strategiczne, posiadane procedury postępowania, system przepływu informacji, zarządzanie zasobami ludzkimi (płace, pakiety socjalne, szkolenia). 3. Kontrola wewnętrzna – jakość systemu kontroli wewnętrznej w danym obszarze: wnioski z przeprowadzonych kontroli i audytów, brak podziału obowiązków, brak wymogu autoryzacji, brak kryteriów oceny i wyznaczników błędów, brak pisemnych procedur, sporządzanie dokumentów po terminie. 4. Wrażliwość – podatność obszaru na zagrożenia spowodowane możliwością nacisków korupcyjnych, poufnością danych, wpływem błędu popełnionego w tym obszarze na inne systemy, presją społeczną, uzależnieniem od systemów komputerowych. 5. Stabilność - w tej kategorii ryzyka brane są pod uwagę takie elementy jak częste zmiany przepisów prawnych, poziom ich skomplikowania, częste zmiany organizacyjne, trudne procedury lub wymagania prawne. Poszczególnym kategoriom przypisywane są punkty od 1 (najmniejszy wpływ na ryzyko) do 4 (największy wpływ na ryzyko). Ocena ryzyka przeprowadzona została przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego. Przy stosowaniu tej metody wymagane są obliczenia zgodnie z przyjętym algorytmem. Wyrazem tej oceny są wagi przydzielone każdej z kategorii. Wagi dla poszczególnych kategorii są nadawane w zależności od profesjonalnej oceny audytora. Suma wag dla wszystkich używanych do oceny kategorii wynosi 1. Dla każdego obszaru ryzyka, dokonano oceny zagrożenia w skali punktowej od 1 do 4 (1 pkt - wartość minimalna, a 4 pkt - wartość maksymalna, jaką można przyznać dla danego kryterium w wytypowanym zadaniu). Poniższa tabela określa zasady przyznawania punktów dla zadań audytowych w poszczególnych kategoriach.
----	----------------------------	--

KATEGORIE RYZYKA					
Liczba punktów	Materialność/Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Wrażliwość	Stabilność
1	Małe implikacje finansowe	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niska	System stabilny, marginalne zmiany
2	Średnie implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowana	System podlega umiarkowanym zmianom
3	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadawalająca	Wysoka	Znaczące zmiany
4	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Bardzo wysoka	Rozwój systemu, wdrażanie nowych systemów
Waga w modelu					
Suma = 1	0,30	0,15	0,30	0,15	0,10

Wagi dla poszczególnych kryteriów ustalane zostały przez audytora na podstawie profesjonalnego osądu.

W celu zobiektywizowania oceny ryzyka, lista zidentyfikowanych zadań audytowych została przedłożona Kierownictwu Miasta, jako grupie ekspertów w składzie:

1	Bogdan Ficek	Burmistrz Miasta
2	Włodzimierz Cybulski	Zastępca Burmistrza
3	Jan Matuszek	Zastępca Burmistrza
4	Krystyna Kisiel	Skarbnik Miasta
5	Ryszard Mazur	Sekretarz Miasta

Po zasięgnięciu opinii Kierownictwa UM określony został priorytet kierownictwa (**załącznik nr 1**). Przyznane dla priorytetu kierownictwa wagi wynoszą :

Najwyższy	- 0,30	(30%)
Wysoki	- 0,20	(20%)
Średni	- 0,10	(10%)
Niski	- 0,00	(0%)

W zastosowanym modelu oceny ryzyka wzięto również pod uwagę czas jaki upłynął od ostatniego audytu lub kontroli zewnętrznej. W zależności od tego kiedy była przeprowadzana kontrola przydzielono określone wagi:

2006 r.	- 0 %
2005 r.	- 10 %
2004 r.	- 20 %
Wcześniej lub w ogóle	- 30 %

Dla opracowania listy rankingowej zadań audytowych do wykonania w planie rocznym zastosowano metodę matematyczną z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego, wg niżej zamieszczonego wzoru:

Numer zadania audytowego	Nazwa zadania audytowego	Kategorie ryzyka					Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka			
		Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Wrażliwość	Stabilność			Po uwzględnieniu			Ocena końcowa
		Waga	Waga	Waga	Waga	Waga			Kryteriów	Priorytetu Kierownictwa	Daty ostatniego audytu/kontroli	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	...											
2	...											
3	...											

Dla każdego z 45 obszarów ryzyka przeprowadzono obliczenia zgodnie z następującymi zasadami:

Kolumna nr 10: ocena ryzyka po uwzględnieniu kryteriów.

Algorytm obliczeń jest następujący:

$[(\text{waga materialność} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga jakość zarządzania} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga kontrola wewnętrzna} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga wrażliwość} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga stabilność} \times \text{liczba punktów})] / 4$

(4 to wartość maksymalna punktów jakie można przyznać w danej kategorii dla każdego zadania)

1. Kolumna nr 11: ocena ryzyka po uwzględnieniu priorytetu kierownictwa.

Obliczenia uwzględniają wynik w kolumnie 10 oraz dodatkowo priorytet kierownictwa.

Algorytm obliczeń jest następujący:

Wynik z kolumny 10 + wartość liczbową odpowiadającą priorytetowi kierownictwa z kolumny 8 = wynik z kolumny 11.

2. Kolumna nr 12: ocena ryzyka po uwzględnieniu daty ostatniego audytu.

Obliczenia uwzględniają wynik w kolumnie 10 oraz datę przeprowadzenia ostatniego audytu (wynik w kolumnie 9). Algorytm obliczeń jest następujący :

wynik z kolumny 10 + wartość wagi przyznana dla daty przeprowadzenia audytu lub kontroli w kolumnie 9.

3. Kolumna nr 13: Sprowadzenie uzyskanych wyników procentowych do wspólnego mianownika. Wynik zapisany jest w kolumnie 13 Końcowa ocena ryzyka.

Algorytm obliczeń jest następujący:

wynik z kolumny 12 : 160%

160% jest wartością maksymalną jaką może uzyskać w analizie ryzyka zadanie audytowe w kolumnie 12.

W końcowej ocenie ryzyka każde zadanie może uzyskać:

od min. 15,62% (25% : 160%)

do max. 100,00% (160% : 160% x 100%)

Analiza przeprowadzona przez Audytora Wewnętrznego wskazuje, w jakiej kolejności poszczególne obszary powinny być poddane audytowi.

3. Wyniki analizy obszarów ryzyka

Wyniki przeprowadzonej analizy obszarów ryzyka zawarte są w załączniku nr 2 do niniejszego planu.

4. Obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka (wysoki/średni/niski)
1	Pozyskiwanie środków z budżetu Unii Europejskiej	Wysoki (powyżej 80 pktów oceny końcowej)
2	Nadzór nad realizacją projektów finansowanych z udziałem środków zagranicznych	
3	Stosowanie prawa zamówień publicznych	
4	Zarządzanie systemami informatycznymi	
5	Świadczenia z zakresu pomocy społecznej	
6	Gospodarka mieszkaniowym zasobem gminy	
7	Zarządzanie i gospodarowanie nieruchomościami	
8	Gospodarka kasowa jednostek organizacyjnych Miasta	Średni (60 > 80 pktów oceny końcowej)
9	Windykacja należności	
10	Realizacja dochodów w jednostkach organizacyjnych Miasta	
11	Zarządzanie zasobami ludzkimi	
12	Wydawanie decyzji administracyjnych	
13	Opracowywanie projektu budżetu, dokonywanie zmian budżetu oraz zmian w planach finansowych	
14	Dochody z tytułu podatków i opłat	
15	Prowadzenie targowiska	
16	Zawieranie umów i nadzór nad ich realizacją	
17	Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości	
18	Organizacja komunikacji miejskiej	
19	Zakupy i usługi związane z promocją Miasta	
20	Umarzanie zaległości podatkowych	
21	Udzielanie pomocy publicznej	
22	Realizacja świadczeń rodzinnych	
23	Wykorzystanie dotacji na zadania zlecone i powierzone	
24	Archiwizacja dokumentów i danych	
25	Udzielanie dotacji dla organizacji pozarządowych	
26	Funkcjonowanie systemu kancelaryjnego	
27	Zarządzanie kryzysowe	
28	Gospodarowanie środkami funduszy celowych	
29	System ochrony danych osobowych	
30	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	
31	Inwentaryzacja mienia	
32	Prowadzenie akt stanu cywilnego	
33	Organizacja systemu załatwiania skarg i wniosków	
34	Nadzór nad miejskimi jednostkami oświatowymi	
35	Nadzór nad realizacją inwestycji w jednostkach organizacyjnych Miasta	
36	Kontrola przestrzegania i stosowania przepisów o ochronie środowiska	
37	Prowadzenie ewidencji ludności	
38	Prowadzenie ewidencji działalności gospodarczej	
39	Realizacja zadań Straży Miejskiej	
40	Sprawowanie nadzoru nad instytucjami kultury	

41	Wydatki na utrzymanie Urzędu	Niski (poniżej 60 pktów oceny końcowej)
42	Nadzór nad realizacją planów finansowych jednostek organizacyjnych	
43	Organizacja systemu kontroli wewnętrznej	
44	Nadzór nad jednostkami pomocy społecznej	
45	Wykonywanie zadań w zakresie ochrony gruntów rolnych i leśnych oraz powierzchni ziemi	

3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Pozyskiwanie środków z budżetu Unii Europejskiej	II – IV kwartał	35	Środki pomocowe UE	-	-

4. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Obszar ryzyka	Uwagi
1	2008	Nadzór nad realizacją projektów finansowanych z udziałem środków zagranicznych	
2	2009	Stosowanie prawa zamówień publicznych	
3	2010	Zarządzanie systemami informatycznymi	

L.p.	Zadania audytora wewnętrznego/ komórki audytu wewnętrznego	Zasoby ludzkie (osobodni)	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	35	55,55	Komputer Drukarka	Wskazana wymiana drukarki na szybszą
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	5	7,94		
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	3	4,76		
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	3,5	5,55		w tym współpraca z Biurem Kontroli UM
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	5	7,94		
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	3	4,76		Niezbędne będą środki finansowe, dostęp do prasy specjalistycznej
7.	Urlopy	6,5	10,32		
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	2	3,18		

Suma	63	100		
------	----	-----	--	--

5. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

(data)	(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora komórki audytu wewnętrznego)
(data)	(pieczętka i podpis kierownika jednostki)

*) Należy podać wielkości prognozowane