

Urząd Miejski w Cieszynie  
Rynek 1 – Ratusz  
43-400 Cieszyn

PLAN  
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
NA ROK 2008

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	<p>Miasto Cieszyn jest jednostką samorządu terytorialnego realizującą zadania własne, wynikające z ustawy o samorządzie gminnym oraz zadania zlecone ustawowo z zakresu działania administracji rządowej lub przejęte na mocy porozumień z organami administracji rządowej, porozumień z organami samorządu Województwa Śląskiego a także na podstawie porozumień zawartych z organami samorządu Powiatu Cieszyńskiego.</p> <p>Głównym celem władz Miasta Cieszyna jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb jego mieszkańców oraz działanie dla dobra i w interesie miasta.</p> <p>Zadania te organy Miasta wykonują poprzez:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>● wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez przepisy prawa,</li><li>● stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług i podejmowanych działań,</li><li>● efektywne gromadzenie środków publicznych,</li><li>● należyta staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną,</li><li>● efektywne i adekwatne wykorzystywanie posiadanych zasobów,</li><li>● gospodarne i celowe wydatkowanie środków publicznych,</li><li>● jawność i przejrzystość działań, gwarantującą mieszkańcom pełny dostęp do informacji z zakresu realizowanych zadań ,</li><li>● dbałość i upowszechnianie pozytywnego wizerunku Miasta oraz osiągnięć jego mieszkańców.</li></ul> <p><b><u>Zadania własne Miasta Cieszyna obejmują sprawy z zakresu:</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. ładu przestrzennego,</li><li>2. gospodarki nieruchomościami,</li><li>3. ochrony środowiska i przyrody</li><li>4. gospodarki wodnej,</li><li>5. miejskich dróg, ulic, mostów i placów oraz organizacji ruchu drogowego,</li><li>6. wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji,</li><li>7. usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych,</li><li>8. utrzymywania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych,</li><li>9. utrzymywania wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,</li><li>10. zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,</li><li>11. lokalnego transportu zbiorowego,</li><li>12. ochrony zdrowia,</li><li>13. pomocy społecznej w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,</li><li>14. komunalnego budownictwa mieszkaniowego,</li><li>15. edukacji publicznej,</li><li>16. kultury w tym bibliotek komunalnych i innych instytucji</li></ol>

		<p>kultury,</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>17. kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,</li> <li>18. utrzymywania targowisk i hal targowych,</li> <li>19. zieleni komunalnej i zadrzewień,</li> <li>20. cmentarzy komunalnych,</li> <li>21. porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli,</li> <li>22. ochrony przeciwpowodziowej i przeciwpożarowej,</li> <li>23. utrzymywania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,</li> <li>24. polityki prorodzinnej,</li> <li>25. wspieranie i upowszechnianie idei samorządowej oraz promocji Miasta</li> <li>26. współpracy z organizacjami pozarządowymi,</li> <li>27. współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.</li> </ol>
<p>3.</p>	<p><b>Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny</b> (zwięzły opis wskazujący na usytuowanie audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego)</p>	<p>Centralne miejsce w strukturze organizacyjnej Miasta Cieszyna zajmuje Urząd Miasta, którego kierownikiem jest Burmistrz.</p> <p>Zakres działań Burmistrza, będącego organem władzy samorządowej, dotyczy zadań realizowanych jako :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● organ wykonawczy,</li> <li>● organ w postępowaniu administracyjnym,</li> <li>● organ podatkowy.</li> </ul> <p>Burmistrz wykonuje swoje zadania kierując Urzędem Miasta poprzez delegację uprawnień dla osób w nim zatrudnionych, pełniąc w tym zakresie rolę pracodawcy. Burmistrz kieruje pracą Urzędu Miejskiego przy pomocy dwóch Zastępców, Sekretarza Miasta oraz Skarbnika Miasta.</p> <p>Aktualną strukturę organizacyjną Urzędu określa Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Cieszynie ogłoszony Zarządzeniem Burmistrza Miasta Cieszyna Nr 16/UM/2007 z dnia 02.07.2007r. (tekst jednolity).</p> <p>Zgodnie z zasadami podległości służbowej, w ramach systemu wewnętrznej kontroli funkcjonalnej, <u>Burmistrzowi bezpośrednio podlegają następujące komórki organizacyjne Urzędu:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Wydział Spraw Obywatelskich,</li> <li>● Urząd Stanu Cywilnego,</li> <li>● Biuro Promocji i Informacji,</li> <li>● Biuro Kontroli,</li> <li>● Gminne Centrum Reagowania,</li> <li>● Służba BHP,</li> <li>● Pełnomocnik ds.ochrony danych osobowych,</li> <li>● Pełnomocnik ds.ochrony informacji niejawnych,</li> <li>● Służbą BHP,</li> <li>● Audytor wewnętrzny.</li> </ul> <p><u>Nadzór służbowy Burmistrz wykonuje także w stosunku do następujących podległych jednostek organizacyjnych :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Straży Miejskiej,</li> <li>● Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej,</li> <li>● Domu Spokojnej Starości.</li> </ul> <p><u>I Zastępca Burmistrza nadzoruje prace niżej wymienionych komórek organizacyjnych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Wydziału Strategii i Rozwoju Miasta,</li> <li>● Wydziału Inwestycji Miejskich,</li> <li>● Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa,</li> <li>● Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru Nieruchomościami <u>oraz koordynuje działalność:</u></li> <li>● Zakładu Gospodarki Komunalnej,</li> <li>● Miejskiego Zarządu Dróg,</li> <li>● Śląskiego Zamku Sztuki i Przedsiębiorczości.</li> </ul> <p><u>II Zastępca Burmistrza Miasta sprawuje kontrolę nad realizacją zadań wykonywanych przez:</u></p>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>● Wydział Gospodarki Nieruchomościami,</li> <li>● Wydział Edukacji i Kultury, <u>oraz nadzoruje i koordynuje działania:</u></li> <li>● Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji,</li> <li>● Przedszkoli, Szkół Podstawowych i Gimnazjów,</li> <li>● Żłobków Miejskich,</li> <li>● Szkolnego Schroniska Młodzieżowego,</li> <li>● COK "Dom Narodowy",</li> <li>● Teatru im. A.Mickiewicza,</li> <li>● Książnicy Cieszyńskiej,</li> <li>● Biblioteki Miejskiej,</li> <li>● Zespołu Pieśni i Tańca Ziemi Cieszyńskiej.</li> </ul> <p><u>Sekretarz Miasta nadzoruje bezpośrednio :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Wydział Organizacyjny,</li> <li>● Biuro Rady Miejskiej,</li> </ul> <p><u>Skarbnikowi Miasta bezpośrednio podlega Wydział Finansowy.</u></p>
4.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	<p>Wszystkie ww. komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego w Cieszynie wraz z podległymi Referatami oraz</p> <p>1. Zakłady budżetowe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Zakład gospodarki Komunalnej,</li> <li>● Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji,</li> </ul> <p>2. Jednostki budżetowe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Miejski Zarząd Dróg,</li> <li>● Dom Spokojnej Starości,</li> <li>● Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,</li> <li>● Straż Miejska,</li> <li>● Śląski Zamek Sztuki i Przedsiębiorczości,</li> <li>● Żłobki Miejskie,</li> <li>● Szkoła Podstawowa Nr 1,</li> <li>● Szkoła Podstawowa Nr 2,</li> <li>● Szkoła Podstawowa Nr 3,</li> <li>● Szkoła Podstawowa Nr 4,</li> <li>● Szkoła Podstawowa Nr 5,</li> <li>● Szkoła Podstawowa Nr 6,</li> <li>● Szkoła Podstawowa Nr 7,</li> <li>● Gimnazjum Nr 1,</li> <li>● Gimnazjum Nr 2,</li> <li>● Gimnazjum Nr 3,</li> <li>● Przedszkole Nr 1,</li> <li>● Przedszkole Nr 2,</li> <li>● Przedszkole Nr 4,</li> <li>● Przedszkole Nr 7,</li> <li>● Przedszkole Nr 8,</li> <li>● Przedszkole Nr 9,</li> <li>● Przedszkole Nr 16,</li> <li>● Przedszkole Nr 17,</li> <li>● Przedszkole Nr 18,</li> <li>● Przedszkole Nr 19,</li> <li>● Przedszkole Nr 20,</li> <li>● Szkolne Schronisko Młodzieżowe,</li> </ul> <p>3. Instytucje Kultury:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Biblioteka Miejska,</li> <li>● Książnica Cieszyńska,</li> <li>● Cieszyński Ośrodek Kultury "Dom Narodowy",</li> <li>● Teatr im.A.Mickiewicza,</li> <li>● Ośrodek Kultury-Zespół Pieśni i Tańca Ziemi Cieszyńskiej,</li> </ul> <p>4. Zakład Budynków Miejskich – Sp. z o.o.</p>

5.7)	Kwota środków publicznych (w mln zł) planowana do zgromadzenia przez jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu, *	82,2
	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) *	1,1
6.7)	Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu (w mln zł), *	87,9
	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) *	1,1
7.	Liczba osób zatrudnionych w jednostce, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny,	136
	oraz łączna liczba osób zatrudnionych w pozostałych jednostkach, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	1.213
8.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku: audytor wewnętrzny	1 osoba na pełny etat
9.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	Zakład Budynków Miejskich jest spółką z o.o.

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

## 2. Analiza obszarów ryzyka

1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym	<p><u>Obszary poddawane audytowi wewnętrznemu</u> obejmują wszelkie działania realizowane w ramach systemów funkcjonalnych oraz wyodrębnionych w nich procesach związanych z realizacją zadań własnych i zadań zleconych dla Miasta Cieszyna.</p> <p><u>Zakres przedmiotowy</u> audytu wewnętrznego określają przepisy ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r.(Dz.U.01.142.1591) w odniesieniu do <u>zadań własnych gminy</u> oraz wydane na podstawie art. 8 ustawy cyt.jw. akty normatywne, określające <u>zadania zlecone</u> z zakresu administracji rządowej. Uszczegółowienie zadań publicznych wykonywanych przez Burmistrza zawiera Statut Miasta Cieszyna uchwalony w dniu 24.02.2005r. - Uchwałą Rady Miasta Nr-XXXIV/349/05 (zarejestrowany w wojewódzkim Dzienniku Urzędowym z 2005r. Nr 54, poz.1370).</p> <p><u>Zakres podmiotowy</u> audytu wewnętrznego obejmuje wszystkie jednostki organizacyjne nadzorowane i podległe Burmistrzowi Miasta Cieszyna, zgodnie z Regulaminem organizacyjnym, którego jednolity tekst ogłoszony został Zarządzeniem Burmistrza Miasta Cieszyna Nr 16/UM/2007r. z dnia 2 lipca 2007r.</p> <p><u>Głównym celem</u> realizowanym na rzecz wspólnoty samorządowej Miasta Cieszyna przez organy władzy samorządowej tj. Radę Miasta oraz Burmistrza jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb jego mieszkańców oraz działanie dla dobra i w interesie miasta a także prowadzenie działalności we wszystkich sprawach publicznych o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżonych ustawami na rzecz innych podmiotów. Cel ten pojmowany jako misja organów władzy samorządowej realizowany jest w sposób zapewniający:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-zgodność prowadzonej działalności z przepisami prawa,</li><li>-efektywne i gospodarne zarządzanie posiadanymi zasobami,</li><li>-celowe i oszczędne wydatkowanie środków publicznych,</li><li>-systematyczne i skuteczne gromadzenie środków finansowych,</li><li>-promocję i rozwój lokalnej społeczności, zsynchronizowany ze strategią rozwoju regionu i kraju,</li><li>-stałe i systematyczne podnoszenie jakości świadczonych usług i podejmowanych działań na rzecz wspólnoty samorządowej.</li></ul>
2.	Opis metody analizy ryzyka	<p>Przeprowadzona analiza ryzyka obejmowała następujące etapy:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>● Określenie metody sporządzania analizy ryzyka -wybrano metodę szacunkową (opis metody zawiera załącznik Nr-1 do sporządzonej analizy ryzyka),</li><li>● Zidentyfikowanie obszarów ryzyka występujących w systemach funkcjonalnych, określających zakres działania Urzędu Miasta Cieszyna ,</li><li>● Określenie kategorii ryzyk oraz odpowiadającego im katalogu czynników ryzyka o największym prawdopodobieństwie wystąpienia nieprawidłowości i uchybień ,</li><li>● Sporządzenie mapy ryzyka wraz z jego oceną dla poszczególnych systemów funkcjonalnych w obszarach działania Miasta Cieszyna,</li><li>● Klasyfikację obszarów ryzyka, które powinny zostać objęte badaniami audytowymi w kolejnych okresach planowanych czynności audytowych.</li></ul>

3.	<b>Wyniki analizy obszarów ryzyka</b>	Podsumowanie wyników przeprowadzonej analizy ryzyka dla systemów funkcjonalnych Urzędu Miasta Cieszyna umożliwiło wytypowanie obszarów ryzyka zawartym w punkcie 4 Planu audytu wewnętrznego na 2008r.
----	---------------------------------------	--

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

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

41.	Nadzór nad realizacją planów finansowych jednostek organizacyjnych	niski
42.	Organizacja systemu kontroli wewnętrznej	niski
43.	Nadzór nad jednostkami pomocy społecznej	niski
44.	Wykonywanie zadań w zakresie ochrony gruntów rolnych i leśnych oraz powierzchni ziemi	niski

### 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.	Nadzór nad realizacją projektów finansowanych z udziałem środków zagranicznych	I-II kwartał 2008r.	60 osobodni	Zarządzanie projektami finansowanymi ze środków pomocowych UE	-	-
2.	Stosowanie prawa zamówień publicznych	II-III kwartał 2008r.	60 osobodni	Wydatkowanie środków publicznych	-	-
3.	Zarządzanie systemami informatycznymi	III-IV kwartał 2008r.	60 osobodni	Informatyzacja jednostek samorządu terytorialnego	-	-

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

Lp.	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Obszar ryzyka	Uwagi
1.	2009	Świadczenia z zakresu pomocy społecznej	
2.	2010	Gospodarka mieszkaniowym zasobem gminy	
3.	2011	Zarządzanie i gospodarowanie nieruchomościami	

### 5. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

L.p.	Zadania audytora wewnętrznego/ komórki audytu wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	180	70,87	Drukarka	Wymiana drukarki atramentowej na laserową
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	10	3,94		
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	10	3,94		
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	3	1,18		Współpraca z Audytorami wewnętrznymi z pobliskich jst.
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	5	1,96		
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	10	3,94		Niezbędne będą środki finansowe na dalszy rozwój i doskonalenie zawodowe w zakresie audytu wewnętrznego
7.	Urlopy	26	10,23		
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	10	3,94		
9.	Suma	254**	100%		

\*) Należy podać wielkości prognozowane

\*\*\*) Ogólna liczba roboczości w 2008r. wynosi 254

Cieszyn 30.10.2007

(data)

**Audytor wewnętrzny  
Urzędu Miejskiego w Cieszynie**

**Grażyna Czyżowska**  
nr zasw. 1434 / 05

(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

31.10.2007

(data)

**BURMISTRZ MIASTA**

**Bohdan Ficek**  
dr inż. Bohdan Ficek

(pieczętka i podpis kierownika jednostki)