Urząd Miejski w Będzinie
ul. 11 Listopada 20
42-500 Będzin

Będzin, dnia 17 grudnia 2014 roku

WAiKW.II.1721.3.2014

PLAN AUDYTU NA 2015 ROK

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

1.1. W skład Urzędu Miejskiego w Będzinie wchodzą następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	Symbol
1.	Wydział Rozwoju Miasta	WRM
2.	Wydział Kształtowania Środowiska	WKŚ
3.	Wydział Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej	WGMiK
4.	Wydział Gospodarki Nieruchomościami	WGN
5.	Wydział Polityki Społecznej i Działalności Gospodarczej	WPSiDG
6.	Wydział Spraw Obywatelskich, Wojskowych i Ewidencji Ludności	WSO
7.	Wydział Oświaty	WO
8.	Wydział Promocji, Kultury, Sportu i Komunikacji Społecznej	WPKSiKS
9.	Wydział Audytu i Kontroli Wewnętrznej	WAiKW
10.	Wydział Organizacyjny	WOr
11.	Wydział Księgowo - Budżetowy	WKB
12.	Biuro Ochrony Informacji Niejawnych	BOIN
13.	Biuro Zarządzania Kryzysowego	BZK
14.	Biuro Rady Miejskiej	BRM
15.	Biuro Zamówień Publicznych	BZP
16.	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu	MAO
17.	Jednostka Realizująca Projekt	JRP
18.	Urząd Stanu Cywilnego	USC
19.	Straż Miejska	SM
20.	Wydział Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych	WPFZ

1.2. Jednostki organizacyjne podporządkowane Miastu Będzin:

Lp.	Nazwa jednostki	Status	Adres
1.	Ośrodek Kultury	Instytucja kultury	42-500 Będzin ul. Małachowskiego 43
2.	Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna	Instytucja kultury	42-500 Będzin ul. Piłsudskiego 39

3.	Muzeum Zagłębia	Instytucja kultury	42-500 Będzin ul. Świerczewskiego 15
4.	Teatr Dzieci Zagłębia	Instytucja kultury	42-500 Będzin ul. Teatralna 4
5.	Ośrodek Sportu i Rekreacji	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Sportowa 4a
6.	Międzyszkolny Ośrodek Sportowy	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Sportowa 6
7.	Żłobek Miejski nr 1	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Turniejowa 5
8.	Żłobek Miejski nr 2	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Jesionowa 11
9.	Przedszkole Miejskie nr 1	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Zawale 7
10.	Przedszkole Miejskie nr 2	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Turniejowa 5
11.	Przedszkole Miejskie nr 4	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Rutkowskiego 3a
12.	Przedszkole Miejskie nr 5	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Zwycięstwa 21
13.	Przedszkole Miejskie nr 6	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Stalickiego 10a
14.	Przedszkole Miejskie nr 8	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. I. Krasickiego 16
15.	Przedszkole Miejskie nr 9	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Krasickiego 6
16.	Przedszkole Miejskie nr 10	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Kielecka 11
17.	Przedszkole Miejskie nr 11	Jednostka budżetowa	42-504 Będzin ul. Podłosie 4
18.	Przedszkole Miejskie nr 12	Jednostka budżetowa	42-504 Będzin ul. Radosna 8a
19.	Przedszkole Miejskie nr 13	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Skalskiego 4
20.	Przedszkole Miejskie nr 14	Jednostka budżetowa	42-506 Będzin ul. Traugutta 1a
21.	Przedszkole Miejskie nr 15	Jednostka budżetowa	42-506 Będzin ul. Barlickiego 75
22.	Miejski Zespół Szkół nr 1	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Wolności 4
23.	Miejski Zespół Szkół nr 2	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Rewolucjonistów 18
24.	Miejski Zespół Szkół nr 3	Jednostka budżetowa	42-506 Będzin ul. Kołłątaja 63
25.	Miejski Zespół Szkół nr 4	Jednostka budżetowa	42-504 Będzin ul. Jedności 38

26.	Gimnazjum nr 1	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Sportowa 1
27.	Gimnazjum nr 3	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Krakowska 14
28.	Szkoła Podstawowa nr 1	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Szkolna 3
29.	Szkoła Podstawowa nr 4	Jednostka budżetowa	42-503 Będzin ul. Stalickiego 1
30.	Szkoła Podstawowa nr 6	Jednostka budżetowa	42-506 Będzin ul. M. Konopnickiej 13
31.	Szkoła Podstawowa nr 8	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Orla 4
32.	Szkoła Podstawowa nr 10	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Sportowa 2
33.	Szkoła Podstawowa nr 11	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Broniewskiego 12
34.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. 11-go Listopada 1
35.	Dzienny Dom Pomocy Społecznej	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Armii Ludowej 1
36.	Miejska Świetlica Środowiskowa	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. 35 Lecia PRL 17

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zdefiniowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

2.1. W działalności Urzędu Miejskiego w Będzinie zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- Budżet Miasta;
- Podatki i opłaty;
- Wydatki;
- Pozyskiwanie zewnętrznego finansowania;
- Rachunkowość;
- Sprawozdawczość budżetowa;
- Zamówienia publiczne;
- Mienie komunalne;
- Gospodarka nieruchomościami;
- Nadzór właścicielski;
- Zagospodarowanie przestrzenne;
- Strategie i programy;
- Gospodarka komunalna;
- Usługi w zakresie mieszkalnictwa;

- Usługi administracyjne;
- Oświata;
- Promocja Miasta;
- Zarządzanie jednostkami organizacyjnymi;
- Pomoc społeczna;
- Kultura i sport;
- System obiegu informacji;
- Bezpieczeństwo;
- System informatyczny;
- Kadry i płace;
- Gospodarka mieniem Urzędu.

2.2. Opis metody analizy ryzyka

Analiza ryzyka dla potrzeb opracowania planu rocznego audytu wewnętrznego na 2015 rok, przeprowadzana została z wykorzystaniem metody matematycznej.

Szczegółowo metoda matematyczna została opisana w księdze procedur audytu wewnętrznego, która znajduje się w aktach stałych audytu.

2.3. Rodzaje ryzyka

W jednostce zdefiniowano cztery poziomy ryzyka, dla których przyjęto następujące zasady akceptowalności:

1. Ryzyko bardzo wysokie zawiera się w przedziale od 1,00 i wyżej. Do tej grupy zaliczają się ryzyka podstawowe i najważniejsze. Są to takie rodzaje ryzyka, które zagrażają osiągnięciu celów organizacji. Są one znaczące, jeśli chodzi o konsekwencje, a prawdopodobieństwo ich wystąpienia jest znaczne. Powinny być zredukowane lub wyeliminowane poprzez zastosowanie kontroli zapobiegawczych. Kontrole te powinny podlegać ocenie i badaniu.
2. Ryzyko wysokie zawiera się w przedziale od 0,76 – do 0,99. Zaliczamy tu ryzyka znaczące, ale prawdopodobieństwo ich wystąpienia jest mniejsze. Te rodzaje ryzyka powinny być cyklicznie monitorowane, by upewnić się, że są właściwie zarządzane przez organizację i prawdopodobieństwo ich wystąpienia pozostanie niskie. Powinno się zastosować kontrole wykrywające, by zapewnić, że rodzaje ryzyka o dużym znaczeniu będą wykryte, zanim pojawią się ich konsekwencje. Ta grupa ryzyka jest druga co do ważności.
3. Ryzyko średnie zawiera się w przedziale od 0,51 – do 0,75. Ryzyka te mają mniejsze znaczenie, ale prawdopodobieństwo ich wystąpienia jest duże. Powinny być monitorowane, by zapewnić, że są właściwie zarządzane oraz że ich znaczenie nie wzrośnie przy zmieniających się warunkach działania.
4. Ryzyko niskie zawiera się w przedziale od 0,00 – do 0,50. Ryzyka te nie są znaczące i prawdopodobieństwo ich wystąpienia jest niskie. Wymagają minimalnego monitoringu i kontroli chyba, że następna ocena ryzyka wykaże, że przeszły do innej kategorii.

2.3. Wyniki analizy ryzyka

Audytor wewnętrzny oraz kadra kierownicza Urzędu Miejskiego w Będzinie dokonali oceny obszarów ryzyka. Wyniki oceny przedstawia poniższa tabela.

Lp.	**Nazwa obszaru**	**Typ obszaru działalności**	**Poziom ryzyka w obszarze**
1.	Budżet Miasta	Podstawowa	Wysoki
2.	Podatki i opłaty	Podstawowa	Wysoki
3.	Wydatki	Wspomagająca	Bardzo wysoki
4.	Pozyskiwanie zewnętrznego finansowania	Podstawowa	Wysoki
5.	Rachunkowość	Wspomagająca	Wysoki
6.	Sprawozdawczość budżetowa	Wspomagająca	Wysoki
7.	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Bardzo wysoki
8.	Mienie komunalne	Wspomagająca	Wysoki
9.	Gospodarka nieruchomościami	Podstawowa	Bardzo wysoki
10.	Nadzór właścicielski	Podstawowa	Wysoki
11.	Zagospodarowanie przestrzenne	Podstawowa	Wysoki
12.	Strategie i programy	Wspomagająca	Wysoki
13.	Gospodarka komunalna	Podstawowa	Wysoki
14.	Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Podstawowa	Wysoki
15.	Usługi administracyjne	Podstawowa	Wysoki
16.	Oświata	Podstawowa	Wysoki
17.	Promocja Miasta	Wspomagająca	Bardzo wysoki
18.	Zarządzanie jednostkami organizacyjnymi	Wspomagająca	Bardzo wysoki
19.	Pomoc społeczna	Podstawowa	Bardzo wysoki
20.	Kultura i sport	Podstawowa	Bardzo wysoki
21.	System obiegu informacji	Wspomagająca	Bardzo wysoki
22.	Bezpieczeństwo	Wspomagająca	Wysoki
23.	System informatyczny	Wspomagająca	Wysoki
24.	Kadry i płace	Wspomagająca	Bardzo wysoki
25.	Gospodarka mieniem Urzędu	Wspomagająca	Wysoki

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Nazwa obszaru audytu	Nazwa zadania audytowego	Planowany czas realizacji w dniach roboczych	Potrzeba powołania rzeczoznawcy
1	Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych	Udzielanie, rozliczanie i kontrola dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych – wznowienie audytu z 2013 roku	80 dni	nie
2	Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych	Udzielanie, rozliczanie i kontrola dotacji dla prowadzonych na terenie miasta Będzina niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego	80 dni	nie

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Zakres czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia (w dniach)
1	Bezpieczeństwo systemów teleinformatycznych	5
2	Inne zagadnienia związane z funkcjonowaniem Urzędu, w tym czynności doradcze zlecone do realizacji przez Prezydenta	5

3.3. Planowane zadania sprawdzające

Na rok 2015 nie zaplanowano do realizacji audytów sprawdzających.

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

Lp.	Nazwa obszaru audytu	Planowany rok realizacji	Uwagi
1	Ochrona danych osobowych oraz danych w systemach informatycznych	2016	
2	Gospodarka odpadami	2016	
3	Straż Miejska	2017	
4	Windykacja należności z podatków i opłat	2017	
5	Dokumentacja pracownicza	2018	
6	Realizacja wydatków na promocję i reprezentację	2018	

5. Analiza zasobów osobowych

Audyt Wewnętrzny w Urzędzie Miejskim w Będzinie prowadzony jest przez jednego Audytora Wewnętrznego, zatrudnionego na stanowisku Naczelnika Wydziału Audytu i Kontroli Wewnętrznej.

6. Cykl audytu

Cykl audytu oblicza się jako iloraz wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym.

25 obszarów ryzyka / 2 zadania zapewniające = **12,5 lat**

7. Założenia organizacyjne pracy Audytora Wewnętrznego na 2015 rok

Ilość dni roboczych w 2015 roku – 252 dni robocze

Realizacja zadań zapewniających	160 dni
Realizacja czynności doradczych	10 dni
Opracowanie sprawozdań z zadań zapewniających oraz czynności doradczych	15 dni
Udział w szkoleniach i konferencjach	5 dni
Urlop wypoczynkowy i opieka	28 dni
Opracowanie sprawozdania z realizacji planu audytu w 2014 roku	7 dni
Sprawy organizacyjne związane pracą Wydziału, w tym z audytem	20 dni
Opracowanie planu audytu na rok 2016	7 dni

Z upoważnienia Prezydenta Miasta
Wiceprezydent Miasta
/-/ Daria Paterek

Naczelnik Wydziału Audytu i Kontroli Wewnętrznej /-/ Justyna Majer	Akceptuję w zakresie formalnoprawnym /-/ radca prawny Marcin Kropka	Naczelnik Wydziału Organizacyjnego /-/ Agata Fazan