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

Będzin, dnia 30 grudnia 2011 roku

WAiKW.II.1721.5.2011

PLAN AUDYTU NA 2012 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	Podległość
1.	Wydział Strategii i Rozwoju Miasta	WSiRM	I Wiceprezydent
2.	Wydział Kształtowania Środowiska	WKŚ	I Wiceprezydent
3.	Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej	WGKiM	I Wiceprezydent
4.	Wydział Gospodarki Nieruchomościami	WGN	I Wiceprezydent
5.	Wydział Polityki Społecznej i Działalności Gospodarczej	WPSiDG	II Wiceprezydent
6.	Wydział Spraw Obywatelskich, Wojskowych i Ewidencji Ludności	WSO	II Wiceprezydent
7.	Wydział Oświaty	WO	II Wiceprezydent
8.	Wydział Kultury i Sportu	WKiS	II Wiceprezydent
9.	Wydział Promocji i Komunikacji Społecznej	WPiKS	Prezydent
10.	Wydział Audytu i Kontroli Wewnętrznej	WAiKW	Prezydent
11.	Wydział Organizacji i Zarządzania	WOiZ	Sekretarz
12.	Wydział Administracyjno - Prawny	WAP	Sekretarz
13.	Wydział Księgowo - Budżetowy	WKB	Skarbnik
14.	Biuro Ochrony Informacji Niejawnych	BOIN	Prezydent
15.	Biuro Zarządzania Kryzysowego	BOIN	Prezydent
16.	Biuro Rady Miejskiej	BRM	Sekretarz
17.	Biuro Zamówień Publicznych	BZP	Sekretarz
18.	Biuro Inwestycji Miejskich	BIM	I Wiceprezydent
19.	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu	MAO	I Wiceprezydent
20.	Jednostka Realizująca Projekt	JRP	I Wiceprezydent
21.	Urząd Stanu Cywilnego	USC	Prezydent
22.	Straż Miejska	SM	Prezydent
23.	Samodzielne Stanowisko ds. Nadzoru Właścicielskiego	NW	Prezydent

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	Publiczny ZOZ	42-500 Będzin ul. Turniejowa
8.	Przedszkole Miejskie nr 1	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Zawale 7
9.	Przedszkole Miejskie nr 2	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Turniejowa 5
10.	Przedszkole Miejskie nr 4	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Rutkowskiego 3a
11.	Przedszkole Miejskie nr 5	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Zwycięstwa 21
12.	Przedszkole Miejskie nr 6	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Stalickiego 10a
13.	Przedszkole Miejskie nr 8	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. I. Krasickiego 16
14.	Przedszkole Miejskie nr 9	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Krasickiego 6
15.	Przedszkole Miejskie nr 10	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Kielecka 11
16.	Przedszkole Miejskie nr 11	Jednostka budżetowa	42-504 Będzin ul. Podłosie 4
17.	Przedszkole Miejskie nr 12	Jednostka budżetowa	42-504 Będzin ul. Radosna 8a
18.	Przedszkole Miejskie nr 13	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Skalskiego 4
19.	Przedszkole Miejskie nr 14	Jednostka budżetowa	42-506 Będzin ul. Traugutta 1a
20.	Przedszkole Miejskie nr 15	Jednostka budżetowa	42-506 Będzin ul. Barlickiego 75
21.	Miejski Zespół Szkół nr 1	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Wolności 4
22.	Miejski Zespół Szkół nr 2	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Rewolucjonistów 18
23.	Miejski Zespół Szkół nr 3	Jednostka budżetowa	42-506 Będzin

			ul. Kołłątaja 63
24.	Miejski Zespół Szkół nr 4	Jednostka budżetowa	42-504 Będzin ul. Jedności 38
25.	Gimnazjum nr 1	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Sportowa 1
26.	Gimnazjum nr 3	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Krakowska 14
27.	Szkoła Podstawowa nr 1	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Szkolna 3
28.	Szkoła Podstawowa nr 4	Jednostka budżetowa	42-503 Będzin ul. Stalickiego 1
29.	Szkoła Podstawowa nr 6	Jednostka budżetowa	42-506 Będzin ul. M. Konopnickiej 13
30.	Szkoła Podstawowa nr 8	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Orla 4
31.	Szkoła Podstawowa nr 10	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Sportowa 2
32.	Szkoła Podstawowa nr 11	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Broniewskiego 12
33.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. 11-go Listopada 1
34.	Dzienny Dom Pomocy Społecznej	Jednostka budżetowa	42-500 Będzin ul. Armii Ludowej 1
35.	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 2012 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	Średni
7.	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Wysoki
8.	Mienie komunalne	Wspomagająca	Wysoki
9.	Gospodarka nieruchomościami	Podstawowa	Wysoki
10.	Nadzór właścicielski	Podstawowa	Wysoki
11.	Zagospodarowanie przestrzenne	Podstawowa	Wysoki
12.	Strategie i programy	Wspomagająca	Bardzo 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	Wysoki
19	Pomoc społeczna	Podstawowa	Bardzo wysoki

20.	Kultura i sport	Podstawowa	Wysoki
21.	System obiegu informacji	Wspomagająca	Wysoki
22.	Bezpieczeństwo	Wspomagająca	Wysoki
23.	System informatyczny	Wspomagająca	Średni
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	60 dni	nie
2	Dotacje dla jednostek organizacyjnych Miasta	Udzielanie, rozliczanie i kontrola dotacji dla jednostek organizacyjnych Miasta	60 dni	nie

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Zakres czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia (w dniach)
1	Kontrola zarządcza i zarządzanie ryzykiem	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 2012 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	Funkcjonowanie Międzyszkolnego Ośrodka Sportu	2013	
2	Dokumentacja pracownicza	2013	
3	Funkcjonowanie Miejskiej Świetlicy Środowiskowej	2014	
4	Wydatki z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło	2014	
5	Funkcjonowanie Dziennego Domu Pomocy Społecznej	2015	
6	Realizacja wydatków na promocję i reprezentację	2015	

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 2012 rok

Ilość dni roboczych w 2012 roku – 252 dni robocze

Realizacja zadań zapewniających	120 dni
Realizacja czynności doradczych	10 dni
Opracowanie sprawozdań z zadań zapewniających oraz czynności doradczych	20 dni
Zakończenie realizacji zadań zapewniających z 2011 roku	30 dni
Udział w szkoleniach i konferencjach	10 dni
Urlop wypoczynkowy i opieka	37 dni
Opracowanie sprawozdania z realizacji planu audytu w 2011 roku	5 dni
Sprawy organizacyjne związane pracą Wydziału, w tym z audytem	10 dni
Udział w naradach i spotkaniach	5 dni
Opracowanie planu audytu na rok 2013	5 dni

Prezydent Miasta Będzina
/-/ Łukasz Komoniewski