

PLAN AUDYTU NA ROK 2019

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
	Urząd Miejski w Łomży Jednostki organizacyjne Miasta realizujące zadania własne gminy i powiatu grodzkiego.

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

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	Poziom ryzyka w obszarze
1	Gospodarka finansowa/Budżet	Działalność podstawowa	tak		wysoki
2	Nadzór właścicielski	Działalność podstawowa		Zarządzanie mieniem	wysoki
3	Gospodarka komunalna	Działalność podstawowa			wysoki
4	Gospodarka nieruchomościami	Działalność podstawowa			wysoki
5	Działania inwestycyjne i rozwój przedsiębiorczości	Działalność podstawowa			wysoki
6	Ochrona środowiska	Działalność podstawowa			średni

¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 274 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017.2077 j.t.).

²⁾ Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

³⁾ Niepotrzebne skreślić.

⁴⁾ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakup”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

7	Polityka bezpieczeństwa, obszar IT	Działalność wspomagająca		Systemy informatyczne	wysoki
8	Zamówienia publiczne	Działalność wspomagająca		zakupy	wysoki
9	Obsługa mieszkańców.	Działalność podstawowa		zarządzanie	średni
10	Infrastruktura drogowa	Działalność podstawowa			średni
11	Pomoc społeczna	Działalność podstawowa			średni
12	Gospodarka przestrzenna	Działalność podstawowa			średni
13	Edukacja publiczna/Oświata	Działalność podstawowa			średni
14	Współdziałanie społeczne/Kultura/Sport/Turystyka	Działalność podstawowa			niski
15	Polityka informacyjna i promocja miasta	Działalność podstawowa		zarządzanie	niski
16	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej	Działalność podstawowa			średni
17	Bezpieczeństwo publiczne	Działalność podstawowa			średni
18	Zarządzanie zasobami ludzkimi	Działalność wspomagająca		zarządzanie	niski
19	Działalność operacyjna	Działalność wspomagająca			średni
20	Kontrola wewnętrzna	Działalność wspomagająca			średni
21	Obsługa prawna	Działalność wspomagająca			średni
22	Obsługa administracyjna i kancelaryjna	Działalność wspomagająca			średni

2.2. Opis metody analizy ryzyka

Analizę ryzyka przeprowadzono za pomocą metody matematycznej. Matryca ryzyka stanowi załącznik do planu audytu na 2019 r.

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
-----	------------------------------	--	--	---	--	-------

1.	Udzielanie zamówień publicznych do 30 euro-zgodność z procedurami wewnętrznymi.	Zamówienia publiczne	1	60	Nie	
2.	Analiza wykonywanych zadań w stosunku do zatrudnienia-audyty efektywnościowy(wybrane wydziały).	Zarządzanie zasobami ludzkimi i środowiskiem pracy.	1	60	nie	
3.	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach podległych oraz UM– rozporządzenie w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności.	Polityka bezpieczeństwa, obszar ITI	1	60	Nie	

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	1	5	Konsultacje w zakresie kontroli zarządczej lub inne prace zlecone przez Prezydenta

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Realizacja zaleceń kontrolnych wobec MOPS.		1	10	

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu	Uwagi
1	Gospodarka finansowa/Budżet	2020	

2	Gospodarka komunalna	2020	
3	Działania inwestycyjne	2020	
4	Edukacja publiczna/Oświata	2021	

6. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów czasowych

1.	Liczba ogółem dni roboczych w ciągu roku	251
2.	Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy (w osobodniach)	5
3	Czas na czynności organizacyjne (w osobodniach)	5
4	Realizacja zadań zapewniających (w osobodniach)	180
5	Realizacja czynności doradczych (w osobodniach)	5
6	Monitorowanie zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających (w osobodniach)	10
7	Rezerwa czasowa, w tym urlopy (w osobodniach).	26
8	Rezerwa czasowa na audyt zlecony przez MF.	20

7. Cykl audytu

Cykl audytu oblicza się jako iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w planie na kolejny rok. Zgodnie z Planem Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Łomży na 2019 r. zidentyfikowano 22 obszary ryzyka. Na rok 2019 zaplanowano do realizacji 3 zadania zapewniające, 1 zadanie sprawdzające wykonanie zaleceń oraz czynności doradcze. **Iloczyn wynosi 5,5.** Cykl uwzględnia coroczny audyt w obszarze bezpieczeństwa informacji wynikający z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia w sprawie *Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych* (Dz.U. z 2012 r Nr 526).

Przy założeniu, że prowadzone będą zadania zapewniające w ilości 3 zadań rocznie, potrzeba 5 lat na przeprowadzenie audytu wewnętrznego we wszystkich zidentyfikowanych obszarach ryzyka. Określenie ryzyka pomaga podejmować właściwe i racjonalne decyzje oraz działania, które umożliwią realizację zadań i celów jednostki.

28 grudnia 2018 r.

(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Marta Macko

Marta Macko

(pieczętka i podpis Audytora Wewnętrznego)

PREZYDENT MIASTA

dr Mariusz Chrzanowski

Mariusz Chrzanowski

(pieczętka i podpis Prezydenta)