

PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
W URZĘDZIE MIASTA ŁODZI
NA 2008 ROK

Biuro Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Skarg UMŁ

Łódź, dnia 31 października 2007 r.

Urząd Miasta Łodzi
90-004 Łódź
ul. Piotrkowska 104

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2008

1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

1.1. Nazwa jednostki.

Urząd Miasta Łodzi, w myśl art. 4 ust. 2, pkt 2 oraz art. 49, ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego. Prezydent Miasta Łodzi sprawuje władzę wykonawczą w mieście przy pomocy Urzędu, zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity ogłoszony w 2001 r. w Dz. U. Nr 142, poz. 1591, z późniejszymi zmianami) oraz art. 33 i art. 92 ust. 1-3 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity ogłoszony w 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1592, z późniejszymi zmianami).

1.2. Podstawowe cele i obszary działania.

Urząd Miasta Łodzi wykonuje w szczególności zadania.

1. Własne gminy.
2. Zlecone gminie z zakresu administracji rządowej.
3. Z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę na mocy porozumień.
4. Własne powiatu.
5. Powiatu z zakresu administracji rządowej.
6. Z zakresu administracji rządowej realizowane przez powiat na mocy porozumień.

Zadania własne dotyczą spraw:

1. Ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej.
2. Ochrony zdrowia.
3. Pomocy społecznej.
4. Gminnego budownictwa mieszkaniowego.

5. Edukacji publicznej.
6. Kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury.
7. Kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych.
8. Targowisk i hal targowych.
9. Zieleni gminnej i zadrzewień.
10. Cmentarzy gminnych.
11. Porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego.
12. Utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych.
13. Polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej.
14. Wspierania i upowszechniania idei samorządowej.
15. Promocji gminy.
16. Współpracy z organizacjami pozarządowymi.
17. Współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Zadania publiczne o charakterze ponadgminnym (powiatowym) dotyczą:

1. Edukacji publicznej.
2. Promocji i ochrony zdrowia.
3. Pomocy społecznej.
4. Polityki prorodzinnej.
5. Wspierania osób niepełnosprawnych.
6. Transportu zbiorowego i dróg publicznych.
7. Kultury i ochrony dóbr kultury.
8. Kultury fizycznej i turystyki.
9. Geodezji, kartografii i katastru.
10. Gospodarki nieruchomościami.
11. Administracji architektoniczno-budowlanej.
12. Gospodarki wodnej.
13. Ochrony środowiska i przyrody.
14. Rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego.
15. Porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli.

16. Ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska.
17. Przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy.
18. Ochrony praw konsumenta.
19. Utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych.
20. Obronności.
21. Promocji powiatu.
22. Współpracy z organizacjami pozarządowymi.
23. Zapewnienie wykonania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży.

1.3. Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny.

Kierownikiem Urzędu Miasta Łodzi jest Prezydent będący jednocześnie:

- Organem wykonawczym gminy pełniącym funkcję organu wykonawczego powiatu,
- Organem w postępowaniu administracyjnym,
- Zwierzchnikiem powiatowych służb, inspekcji i straży,
- Organem podatkowym.

Prezydent wykonuje zadania przy pomocy Wiceprezydentów, Sekretarza Miasta oraz Skarbnika Miasta, którzy wchodzi w skład odrębnie powołanego Kolegium Prezydenta Miasta.

W skład Urzędu Miasta Łodzi wchodzi: Wydziały i równorzędne komórki organizacyjne, Delegatury, samodzielne komórki organizacyjne. Wydziałami kierują dyrektorzy według zasady jednoosobowego kierownictwa. W wydziałach tworzone są stanowiska zastępców dyrektorów, których liczbę ustala Prezydent odrębnym zarządzeniem. Biuro Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Skarg podlega bezpośrednio Prezydentowi Miasta Łodzi.

1.4. Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny.

Audyt wewnętrzny prowadzony jest w Urzędzie Miasta Łodzi oraz w jednostkach nadzorowanych. Wykaz jednostek nadzorowanych stanowi załącznik Nr 5 planu audytu.

1.5. Kwota środków publicznych planowana do zgromadzenia przez jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu.

Planowana do zgromadzenia przez jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, kwota środków publicznych na rok objęty niniejszym planem audytu wynosi 2.607.439 mln. zł., w tym: kwota środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z póź. zm.) - wynosi 170.000 mln. zł. (środki pomocowe Unii Europejskiej) – wg danych na dzień 31.10.2007 r.

1.6. Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu.

Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny w roku objętym niniejszym planem audytu wynosi 2.607.439 mln. zł., w tym: kwota środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z póź. zm.) - wynosi 170.000 mln. zł.

1.7. Liczba osób zatrudnionych w jednostce, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny oraz łączna liczba osób zatrudnionych w pozostałych jednostkach, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny.

Według stanu na dzień 30.09.2007 r. w Urzędzie Miasta Łodzi (wraz z Delegaturami) jest zatrudnionych łącznie 1 959 osób (1 871,875 etatów).

Urząd Miasta Łodzi nadzoruje wg stanu na 30.09.2007 r. 454 jednostki.

Wykaz jednostek zamieszczony jest w Załączniku nr 5. (Wykaz jednostek nadzorowanych przez Urząd Miasta Łodzi jest publikowany również w internetowym Biuletynie Informacji Publicznej UMŁ).

1.8. Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytor wewnętrzny.

W Oddziale Audytu Wewnętrznego Biura Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Skarg UMŁ na stanowisku audytora wewnętrznego zatrudnione są 4 osoby, posiadające uprawnienia audytora wewnętrznego zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

2. Analiza obszarów ryzyka

2.1. Charakterystyka obszarów objętych audytem wewnętrznym.

Identyfikację potrzeb audytu wewnętrznego przeprowadzono stosując metodę hierarchiczną, w której podstawą zdefiniowania obszarów audytu był statut i regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Łodzi oraz informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Łodzi za I półrocze 2007 r. oraz budżet uchwalony na 2007 rok po zmianach na 30.06.2007 r. Podstawę do wyodrębnienia obszarów ryzyka stanowił układ budżetu w podziale na działy i rozdziały oraz materialność określona kwotą powyżej 1 miliona złotych realizowanych dochodów bądź wydatków.

Zastosowane zostały procedury postępowania, opisane w Standardach audytu wewnętrznego, będących załącznikiem Nr 1 do Komunikatu Nr 11 Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 56).

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 19 obszarów audytu obejmujących podstawowe funkcje i zadania Urzędu. W ramach zidentyfikowanych obszarów audytu określono 75 obszarów ryzyka.

Obszary audytu Urzędu Miasta Łodzi.

1. Transport publiczny i drogi.
2. Polityka informacyjna, promocja Miasta i turystyka.
3. Mienie komunalne.
4. Zagospodarowanie przestrzenne.
5. Obsługa administracyjna.
6. Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego.
7. Podatki i opłaty.
8. Edukacja publiczna.
9. Ochrona i promocja zdrowia.
10. Polityka i pomoc społeczna oraz przeciwdziałanie bezrobociu.
11. Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.
12. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.
13. Kultura fizyczna i sport.

14. Pozyskiwanie i wykorzystanie środków finansowych z Unii Europejskiej.
15. Inwestycje.
16. Systemy IT.
17. Zamówienia publiczne.
18. Przygotowanie i zmiany ustawy budżetowej (plan finansowy).
19. Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości.

W planie audytu wewnętrznego na 2008 r. (w porównaniu z planem na 2007 r.) nie uległa zmianie ilość obszarów audytu, jest ich 19. Zmianie nie uległy również nazwy obszarów audytu w porównaniu z 2007 r. Zmieniono nazwę jednego obszaru ryzyka z „Dotacje na utrzymanie obiektów sportowych i rekreacyjnych” na „Dotacje dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji” w obszarze audytu „Kultura fizyczna i sport”. Usunięto obszar ryzyka pod nazwą „Dodatki mieszkaniowe” z obszaru audytu „Polityka i pomoc społeczna oraz przeciwdziałanie bezrobociu”. Powyższa zmiana została dokonana na podstawie § 1 Uchwały Nr XVIII/361/07 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 12 września 2007 r. zmieniającej uchwałę w sprawie utworzenia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Obszary ryzyka.

Zdefiniowane w ramach obszarach audytów obszary ryzyka poddano analizie zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 24 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 112, poz. 765) uwzględniając:

1. Cele i zadania realizowane w ramach poszczególnych obszarów.
2. Najważniejsze akty prawne dotyczące poszczególnych obszarów ryzyka.
3. Rezultaty kontroli zewnętrznych przeprowadzonych przez organy kontroli zewnętrznej (Najwyższą Izbę Kontroli, Regionalną Izbę Obrachunkową, UKS i Urząd Wojewódzki) ujęte w protokołach i wnioskach pokontrolnych z lat 2004-2006.
4. Rezultaty przeprowadzonych przez Oddział Audytu Wewnętrznego BAWKiS UMŁ audytów wewnętrznych w 2005, 2006 i 2007 roku.
5. Ocenę systemów i procedur funkcjonowania kontroli wewnętrznej w powiązaniu z ich wynikami ujętymi w sprawozdaniach rocznych za lata 2004-2006.
6. Czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów jednostki, takie jak istotność materialna, wrażliwość systemu, kontrola wewnętrzna, stabilność i złożoność procesów, zestawione w formę matrycy ryzyka.
7. Uwagi i profesjonalny osąd audytorski w zakresie obszarów ryzyka.

8. Rodzaj i wielkości operacji finansowych ustalone w oparciu o uchwałę budżetową Miasta Łodzi na rok 2007 (po zmianach).
9. Możliwość dysponowania środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych w ramach regionalnych i miejskich programów pomocowych.
10. Liczbę i kwalifikacje pracowników Urzędu Miasta Łodzi i jednostek organizacyjnych miasta.
11. Działania jednostki, które mogą wpływać na opinię publiczną, takie jak: oszczędności wydatków, posunięcia antykorupcyjne, procedury zmniejszające biurokrację.
12. Informację z przebiegu wykonania budżetu miasta Łodzi za I półrocze 2007 r.

Syntetyczne informacje na temat wyodrębnionych obszarów audytu i obszarów ryzyka w Urzędzie Miasta Łodzi zawiera Załącznik 1: Obszary audytu i obszary ryzyka UMŁ.

Uwaga:

Regulacje zawarte w

- *Ustawie z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami).*
- *Ustawie z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142/01, poz. 1591 z późniejszymi zmianami),*
- *Ustawie z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 142/01, poz. 1592, z późniejszymi zmianami),*

dotyczą wszystkich obszarów ryzyka i nie zostały one uwzględnione przy specyficznych przepisach dotyczących obszarów ryzyka.

2.2. Opis metody analizy ryzyka

Metoda analizy ryzyka

Analizę obszarów ryzyka, przeprowadzono stosując **matrycę oceny ryzyka** (matematyczną metodę z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego Excel) wyznaczającą poziom ryzyka (priorytety realizacji) poszczególnych zadań. Przy oszacowaniu poziomu ryzyka (priorytetu audytu) zastosowano trzystopniową skalę:

- wysoki,
- średni,
- niski.

W przyjętym modelu matrycy ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

1. Kryteria ryzyka.

- Materialność,
- Wrażliwość,
- Kontrola wewnętrzna,
- Stabilność (podatność systemu bądź procesu na zmiany),
- Złożoność (skomplikowanie prawne i organizacyjne procesu).

2. Data ostatniego audytu.

3. Priorytet kierownictwa Urzędu Miasta Łodzi.

Kryteria ryzyka.

Kryteriom ryzyka zostały nadane wagi, wynikające z profesjonalnej oceny zespołu opracowującego plan audytu. Wagi te zostały uzgodnione z Prezydentem Miasta Łodzi.

- **Materialność**, rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych, przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego - **waga 0,25**,
- **Wrażliwość** systemu, rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców miasta, przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędu na inny system, znaczenie polityczne, wrażliwość petentów, deklaracje programowe Prezydenta Miasta Łodzi - **waga 0,20**,
- **Kontrola wewnętrzna**, czyli ocena systemu procedur funkcjonujących w Urzędzie Miasta Łodzi i jednostkach organizacyjnych miasta, przy ustalaniu wysokości wagi wzięto pod uwagę wnioski z poprzednich kontroli wewnętrznych, rozdział obowiązków, jakość i morale oraz rotację kadr, istnienie regulacji i procedur kontroli - **waga 0,25**,
- **Stabilność**, czyli podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania, uwzględniono przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system - **waga 0,15**,
- **Złożoność**, czyli stopień skomplikowania przepisów i procedur, liczba podsystemów, granice systemu, liczba etapów procedowania. - **waga 0,15**.

Dla każdego obszaru ryzyka audytorzy w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium przyznali określoną ilość punktów w skali od 1 do 4, gdzie 1 to wartość minimalna, a 4 to wartość maksymalna, jaką można przyznać dla danego kryterium.

Czynniki wpływające na wartości punktowe przyznane w ramach danego kryterium przedstawia załącznik 2: Arkusz kryteria ryzyka.

W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag wyznaczona została ocena ryzyka według kryteriów na podstawie następującego wzoru:

$$\begin{aligned} &\textbf{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} = \\ &= \{[(\textbf{Materialność X waga M}) + (\textbf{Wrażliwość X waga W}) + (\textbf{Stabilność X waga S}) + \\ &\quad + (\textbf{Kontrola wewnętrzna X waga KW}) + (\textbf{Złożoność X waga Z})] : 4\} \times 100\% \end{aligned}$$

gdzie nazwa kryterium oznacza ilość przydzielonych punktów w skali od 1 do 4.

Data ostatniego audytu.

Ponieważ audyt wewnętrzny był prowadzony w Urzędzie Miasta Łodzi od II kwartału 2004 r. „czynnik upływu czasu” od ostatniego audytu zalecany przy opracowywaniu planu audytu (zgodnie z zasadą pierwszeństwa poddawania audytowi obszarów audytowanych dawniej) został wprowadzony w przyjętym modelu (matrycy ryzyka) jako czas, jaki upłynął od ostatnio przeprowadzonego audytu wewnętrznego lub kompleksowej kontroli przez organ kontroli zewnętrznej (RIO, NIK, UKS).

Przyjęto następujące wartości czynnika upływu czasu od ostatniego audytu:

- 3 - kontrola nigdy nie została przeprowadzona,
- 2 - kontrola przeprowadzona w 2005 roku,
- 1 - kontrola przeprowadzona w 2006 roku,
- 0 - kontrola przeprowadzona w 2007 roku.

W oparciu o ocenę ryzyka wg kryteriów i wartość „czynnika upływu czasu”, dla każdego zadania audytowego wyliczona została wartość oceny ryzyka wg daty ostatniego audytu zgodnie z wzorem:

$$\begin{aligned} &\textbf{OCENA RYZYKA WG DATY OSTATNIEGO AUDYTU} = \\ &= \textbf{ocena ryzyka wg kryteriów} + \textbf{„czynnik upływu czasu”} : 20 \end{aligned}$$

Priorytet kierownictwa.

Czynnik priorytetu Kierownictwa wyznaczony został, jako średnia ważona priorytetów przydzielonych odpowiednio:

- dla wszystkich obszarów ryzyka, przez:
 - Pana Jerzego Kropiwnickiego - Prezydenta Miasta Łodzi – 0,3
 - Panią Grażynę Korasiewicz – Doradcę Prezydenta – 0,25, oraz
- dla obejmujących działania obszarów ryzyka komórek organizacyjnych UMŁ:
 - Wiceprezydentów Miasta Łodzi, Skarbnika Miasta, Sekretarza Miasta nadzorującego działania w określonym obszarze ryzyka – 0,25
 - Dyrektorów wydziałów, kierowników samodzielnych jednostek realizujących działania w określonym obszarze ryzyka – 0,20.

Każda z osób (w zakresie określonym powyżej) nadała wyodrębnionym obszarom ryzyka wartości priorytetu od 1 do 4. Ostateczna wartość czynnika Priorytetu Kierownictwa została wyliczona jako zaokrąglona do całości średnia ważona priorytetów ekspertów według wzoru:

$$P = \text{ZAOKR}(W1 \times \text{PJK} + W2 \times \text{GK} + W3 \times \text{NZ} + W4 \times \text{RZ})$$

gdzie:

- **PJK** - priorytet nadany przez Pana Jerzego Kropiwnickiego – Prezydenta Miasta Łodzi,
- **GK** - priorytet nadany przez Panią Grażynę Korasiewicz - Doradcę Prezydenta Miasta ds. finansowych,
- **NZ** - priorytet nadany przez osobę Wiceprezydenta, Skarbnika Miasta, Sekretarza Miasta nadzorującego działania w określonym obszarze ryzyka,
- **RZ** - priorytet nadany przez dyrektorów wydziałów, kierowników samodzielnych jednostek realizujących działania w określonym obszarze ryzyka,
- **Wi** - waga oceny nadawanej przez określoną osobę.

W oparciu o ocenę ryzyka wg daty ostatniego audytu wyliczona została wartość oceny ryzyka wg priorytetu kierownictwa zgodnie z wzorem:

OCENA RYZYKA WG PRIORYTETU KIEROWNICTWA =

= ocena ryzyka wg daty ostatniego audytu + „czynnik priorytetu Kierownictwa” : 10

Priorytet Kierownictwa obejmujący priorytety nadane przez Prezydenta, Wiceprezydentów (Skarbnika, Sekretarza), Dyrektorów (kierowników samodzielnych komórek organizacyjnych UMŁ) oraz wyznaczonego eksperta poszczególnym obszarom ryzyka przedstawia załącznik 3.

2.3. Wyniki analizy obszarów ryzyka.

Ostateczny poziom ryzyka (priorytet audytu) został określony po znormalizowaniu oceny ryzyka wg priorytetu Kierownictwa dla każdego obszaru ryzyka według trzystopniowej skali:

- **wysoki** - ocena ryzyka o wartości powyżej 0,9;
- **średni** - ocena ryzyka o wartości poniżej 0,7-0-9;
- **niski** - ocena ryzyka poniżej 0,7.

W połączeniu z priorytetem audytu określono ilość dni planowaną do realizacji zadania audytowego związanego z danym obszarem ryzyka. Uwzględniając złożoność i skomplikowanie obszarów ryzyka wynikające z zakresu działania Urzędu Miasta Łodzi przyjęto, w 2008 roku następujące relacje pomiędzy priorytetem audytu i ilością dni do przeprowadzenia zadania audytowego:

- Poziom ryzyka (priorytet) wysoki – 75 dni
- Poziom ryzyka (priorytet) średni – 65 dni
- Poziom ryzyka (priorytet) niski – 50 dni.

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

Obszary ryzyka ustalone ze względu na stopień ważności.

Zastosowana metoda analizy ryzyka wyodrębniła:

- 7 obszarów o wysokim poziomie ryzyka (priorytecie audytu),
- 41 obszary o średnim poziomie ryzyka (priorytecie audytu),
- 27 obszarów ryzyka o niskim poziomie ryzyka (priorytecie audytu).

W tabeli *Obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze* zestawione są informacje dotyczące poziomu ryzyka (priorytetu audytu), oceny ryzyka oraz obszaru audytu obejmującego dany obszar ryzyka w odniesieniu do wszystkich obszarów objętych analizą.

Załącznik nr 4 – Wyniki analizy ryzyka – zawiera szczegółowe informacje na temat oceny poszczególnych obszarów ryzyka w ramach przeprowadzonej analizy.

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

Lp.	Obszar ryzyka 2008	Poziom ryzyka	Ocena ryzyka	Obszar audytu
1.	Działalność informacyjna i promocyjna miasta	Wysoki	0,95	Polityka informacyjna, promocja miasta i turystyka
2.	Przeciwdziałanie bezrobociu i obsługa inwestora	Wysoki	0,92	Polityka i pomoc społeczna oraz przeciwdziałanie bezrobociu
3.	Utrzymanie zieleni miejskiej	Wysoki	0,90	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska
4.	Dofinansowanie imprez i inicjatyw kulturalnych	Wysoki	0,90	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego
5.	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków finansowych Unii Europejskiej	Wysoki	0,90	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków finansowych z Unii Europejskiej
6.	Zabezpieczenie potrzeb informatycznych Urzędu	Wysoki	0,93	Systemy IT
7.	Usługi	Wysoki	0,93	Zamówienia publiczne
8.	Przekazywanie i rozliczanie środków finansowych dla Zarządu Dróg i Transportu	Średni	0,87	Transport publiczny i drogi
9.	Utrzymanie dróg wewnętrznych	Średni	0,78	Transport publiczny i drogi
10.	Finansowanie zadań z zakresu informacji i upowszechnianie turystyki	Średni	0,83	Polityka informacyjna, promocja miasta i turystyka
11.	Zakłady Gospodarki Mieszkaniowej i Administracje Nieruchomościami	Średni	0,86	Mienie komunalne
12.	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	Średni	0,87	Mienie komunalne
13.	Wydatki na nabywanie nieruchomości	Średni	0,82	Mienie komunalne
14.	Sprzedaż mienia komunalnego (nieruchomości)	Średni	0,87	Mienie komunalne
15.	Dzierżawa mienia komunalnego	Średni	0,74	Mienie komunalne
16.	Dochody z dywidend	Średni	0,75	Mienie komunalne
17.	Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej	Średni	0,79	Zagospodarowanie przestrzenne
18.	Przyznawanie i rozliczanie środków finansowych przekazywanych na cele zagospodarowania przestrzennego	Średni	0,87	Zagospodarowanie przestrzenne

Lp.	Obszar ryzyka 2008	Poziom ryzyka	Ocena ryzyka	Obszar audytu
19.	Wydatki rzeczowe na utrzymanie Urzędu Miasta Łodzi	Średni	0,71	Obsługa administracyjna
20.	Wynagrodzenia i pochodne dla pracowników administracji publicznej	Średni	0,87	Obsługa administracyjna
21.	Wydawanie dokumentów określonych Ustawą Prawo o ruchu drogowym	Średni	0,74	Obsługa administracyjna
22.	Dotowanie instytucji odpowiedzialnych za bezpieczeństwo i porządek publiczny	Średni	0,81	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego
23.	Funkcjonowanie Straży Miejskiej	Średni	0,88	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego
24.	Podatek od nieruchomości	Średni	0,70	Podatki i opłaty
25.	Opłata targowa	Średni	0,76	Podatki i opłaty
26.	Funkcjonowanie szkół podstawowych i gimnazjów	Średni	0,72	Edukacja publiczna
27.	Funkcjonowanie przedszkoli miejskich	Średni	0,82	Edukacja publiczna
28.	Kształcenie ustawiczne i doskonalenie kadr	Średni	0,86	Edukacja publiczna
29.	Jednostki pomocnicze szkolnictwa	Średni	0,75	Edukacja publiczna
30.	Modernizacja szpitali miejskich	Średni	0,85	Ochrona i promocja zdrowia
31.	Pokrycie zobowiązań i kosztów likwidacji jednostek ochrony zdrowia	Średni	0,73	Ochrona i promocja zdrowia
32.	Miejskie programy polityki zdrowotnej	Średni	0,70	Ochrona i promocja zdrowia
33.	Planowanie i rozliczanie środków finansowych przekazywanych na realizację zadań przez MOPS	Średni	0,73	Polityka i pomoc społeczna oraz przeciwdziałanie bezrobociu
34.	Schronisko dla zwierząt	Średni	0,71	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska
35.	Ogród botaniczny i ogród zoologiczny	Średni	0,79	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska
36.	Gospodarka odpadami i oczyszczanie miasta	Średni	0,88	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska
37.	Oświetlenie ulic, placów i dróg	Średni	0,83	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska
38.	Dotacje na ochronę i konserwację zabytków	Średni	0,89	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego
39.	Dotacje dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji	Średni	0,86	Kultura fizyczna i sport

Lp.	Obszar ryzyka 2008	Poziom ryzyka	Ocena ryzyka	Obszar audytu
40.	Organizacja procesu zakupu, objęcia akcji i wniesienia udziałów do spółek prawa handlowego	Średni	0,88	Inwestycje
41.	Inwestycje na realizację zadań wynikających z WPI	Średni	0,82	Inwestycje
42.	Inwestycje na realizację zadań jednorocznych i wieloletnich poza WPI	Średni	0,86	Inwestycje
43.	Zabezpieczenie danych w systemach informatycznych	Średni	0,70	Systemy IT
44.	Zarządzanie projektami IT	Średni	0,81	Systemy IT
45.	Dostawy	Średni	0,88	Zamówienia publiczne
46.	Roboty budowlane	Średni	0,84	Zamówienia publiczne
47.	Monitorowanie realizacji budżetu	Średni	0,76	Przygotowywanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy)
48.	Sprawozdania finansowe	Średni	0,73	Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości
49.	Najem lokali użytkowych w strefie "0"	Niski	0,64	Mienie komunalne
50.	Wieczyste użytkowanie gruntów	Niski	0,60	Mienie komunalne
51.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	Niski	0,63	Obsługa administracyjna
52.	Podatek od środków transportowych	Niski	0,61	Podatki i opłaty
53.	Podatek od spadków i darowizn	Niski	0,64	Podatki i opłaty
54.	Podatek od czynności cywilnoprawnych	Niski	0,64	Podatki i opłaty
55.	Opłata skarbową	Niski	0,61	Podatki i opłaty
56.	Funkcjonowanie szkół ponadgimnazjalnych	Niski	0,68	Edukacja publiczna
57.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	Niski	0,61	Ochrona i promocja zdrowia
58.	Utrzymanie żłobków miejskich	Niski	0,63	Polityka i pomoc społeczna oraz przeciwdziałanie bezrobociu
59.	Utrzymanie Urzędów Pracy	Niski	0,68	Polityka i pomoc społeczna oraz przeciwdziałanie bezrobociu
60.	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	Niski	0,69	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Lp.	Obszar ryzyka 2008	Poziom ryzyka	Ocena ryzyka	Obszar audytu
61.	Dotacje na utrzymanie teatrów miejskich	Niski	0,69	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego
62.	Dotacje na utrzymanie domów i ośrodków kultury	Niski	0,63	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego
63.	Dotacje na utrzymanie Miejskiej Galerii Sztuki	Niski	0,50	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego
64.	Dotacje na utrzymanie bibliotek miejskich	Niski	0,55	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego
65.	Dotacje na utrzymanie muzeów miejskich	Niski	0,63	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego
66.	Finansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży	Niski	0,62	Kultura fizyczna i sport
67.	Dotacje na szkolenie dzieci i młodzieży	Niski	0,63	Kultura fizyczna i sport
68.	Utrzymanie, serwis sprzętu i oprogramowania	Niski	0,67	Systemy IT
69.	Planowanie budżetu	Niski	0,64	Przygotowywanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy)
70.	Wykonanie budżetu	Niski	0,61	Przygotowywanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy)
71.	Sprawozdawczość budżetowa	Niski	0,53	Przygotowywanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy)
72.	Przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki	Niski	0,50	Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości
73.	Gospodarka kasowa	Niski	0,66	Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości
74.	Polityka rachunkowości	Niski	0,65	Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości
75.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	Niski	0,46	Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości

3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego

W roku 2008 zaplanowano przeprowadzenie 10 zadań audytowych. Zadania, zostały określone dla wszystkich obszarów ryzyka, które w analizie ryzyka uzyskały wysoki priorytet oraz dodatkowo 2 zadania dla obszaru ryzyka o priorytecie średnim, oraz 1 zadanie dla obszaru ryzyka o priorytecie niskim. Dobór zadań dla obszarów ryzyka o priorytecie wysokim i średnim wynika z przyjętego przez Oddział Audytu Wewnętrznego założenia, objęcia w ciągu czterech lat audytem wewnętrznym, wszystkich obszarów działalności Urzędu Miasta Łodzi (obszarów audytu). Przy ustalaniu ilości zadań uwzględniono zasoby kadrowe Oddziału Audytu Wewnętrznego BAWKiS i budżet czasowy niezbędny do realizacji zadania.

Zakres tematyczny i organizacja zadań audytowych.

Wybrane do realizacji w październiku 2007 roku (na 2008 rok) zadania audytowe obejmują tematykę zawartą w dziewięciu obszarach audytu:

- Polityka informacyjna, promocja Miasta i turystyka (Wysoki priorytet dla obszaru ryzyka: „Działalność informacyjna i promocyjna Miasta”),
- Polityka i pomoc społeczna oraz przeciwdziałanie bezrobociu (Wysoki priorytet dla obszaru ryzyka: „Przeciwdziałanie bezrobociu i obsługa inwestora”),
- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (Wysoki priorytet dla obszaru ryzyka: „Utrzymanie zieleni miejskiej”),
- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (Wysoki priorytet dla obszaru ryzyka: „Dofinansowanie imprez i inicjatyw kulturalnych”),
- Pozyskiwanie i wykorzystanie środków finansowych z Unii Europejskiej (Wysoki priorytet dla obszaru ryzyka „Realizacja projektów współfinansowanych ze środków finansowych Unii Europejskiej”),
- Systemy IT (Wysoki priorytet dla obszaru ryzyka: „Zabezpieczenie potrzeb informatycznych urzędu”),
- Zamówienia publiczne (Wysoki priorytet dla obszaru ryzyka: „Usługi”),
- Podatki i opłaty (Średni priorytet dla obszaru ryzyka: „Podatek od nieruchomości”),
- Obsługa administracyjna (Średni priorytet dla obszaru ryzyka: „Wydatki rzeczowe na utrzymanie urzędu”) oraz (Niski priorytet dla obszaru ryzyka: „Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Ustalając kolejność realizacji zadań wzięto pod uwagę wyliczoną w analizie ryzyka ocenę ryzyka.

W 2008 r. planowane jest prowadzenie zadań audytowych w dwuosobowych zespołach audytowych. W zespole za realizację zadania będzie odpowiedzialny koordynator zadania audytowego. Zmiana terminu realizacji zadania audytowego następuje bez potrzeby wprowadzenia korekty do planu audytu na rok 2008 w przypadku, gdy w zaplanowanym okresie przeprowadzenia audytu komórka organizacyjna (jednostka nadzorowana przez Miasto) Urzędu Miasta Łodzi będzie poddawana kontroli przez organ kontroli zewnętrznej.

W sytuacji zlecenia przez Kierownika Jednostki – Prezydenta Miasta Łodzi doraźnego zadania audytowego, następuje korekta planu rocznego polegająca na zamianie zadania planowanego na zadanie doraźne. Powyższa korekta będzie miała miejsce w przypadku wystąpienia zagrożenia wykonania zadań wynikających z planu audytu wewnętrznego. O konieczności zamiany zadania planowanego na zadanie doraźne, Dyrektor BAWKiS zawiadamia pisemnie Prezydenta Miasta Łodzi.

3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego w 2008 r. (plan dla UMŁ na 2008 r.)

Lp.	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Niezbędne zasoby		Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy (zakres pracy, planowany czas pracy)	Uwagi
			Ilość osobodni	Inne			
1.	Postępowania o udzielanie zamówień publicznych w zakresie usług.	I półrocze 2008	75	-	Usługi.	nie	-
2.	Zabezpieczenie potrzeb Urzędu w zakresie usług oraz sprzętu komputerowego i telekomunikacyjnego.	I półrocze 2008	75	-	Zabezpieczenie potrzeb informatycznych Urzędu.	nie	-
3.	Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.	I półrocze 2008	65	-	Podatek od nieruchomości.	nie	-
4.	Utrzymanie zieleni, konserwacje i remonty.	I półrocze 2008	75	-	Utrzymanie zieleni miejskiej.	nie	-
5.	Realizacja wydatków bieżących w Ośrodku Szkoleniowym.	I półrocze 2008	65	-	Wydatki rzeczowe na utrzymanie Urzędu Miasta Łodzi.	nie	-

6.	Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.	II półrocze 2008	51	-	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.	nie	-
7.	Osiągnięte wskaźniki produktu i wskaźniki rezultatu w projektach współfinansowanych z Unii Europejskiej.	II półrocze 2008	75	-	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków finansowych Unii Europejskiej.	nie	-
8.	Dofinansowanie imprez kulturalnych.	II półrocze 2008	75	-	Dofinansowanie imprez i inicjatyw kulturalnych.	nie	-
9.	Działania na rzecz ograniczenia bezrobocia.	II półrocze 2008	75	-	Przeciwdziałanie bezrobociu i obsługa inwestora.	nie	-
10.	Współpraca z miastami partnerskimi.	II półrocze 2008	75	-	Działalność informacyjna i promocja Miasta.	nie	-

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

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych analizę ryzyka i planowanie audytu przeprowadza się w okresach rocznych. W oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka zgodnie z Rozporządzeniem Ministerstwa Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego zostały wyodrębnione obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w latach 2009-2011, zgodnie z wyznaczonymi przy opracowywaniu planu audytu na 2008 rok priorytetami audytu. Zestawienie to będzie wykorzystywane przy planowaniu zadań do realizacji w kolejnych latach i poddawane corocznemu przeglądowi oraz aktualizacji (weryfikacji) w miarę potrzeb. W tabeli *Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach* zestawiono obszary audytu i obszary ryzyka wraz z planowanym rokiem objęcia audytem wewnętrznym.

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

Lp.	Obszar ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu	Obszar audytu	Uwagi
1.	Przekazywanie i rozliczanie środków finansowych dla Zarządu Dróg i Transportu	2009	Transport publiczny i drogi	Średni priorytet
2.	Utrzymanie dróg wewnętrznych	2009	Transport publiczny i drogi	Średni priorytet
3.	Finansowanie zadań z zakresu informacji i upowszechnianie turystyki	2009	Polityka informacyjna, promocja miasta i turystyka	Średni priorytet
4.	Zakłady Gospodarki Mieszkaniowej i Administracje Nieruchomościami	2009	Mienie komunalne	Średni priorytet
5.	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2009	Mienie komunalne	Średni priorytet
6.	Wydatki na nabywanie nieruchomości	2009	Mienie komunalne	Średni priorytet
7.	Sprzedaż mienia komunalnego (nieruchomości)	2009	Mienie komunalne	Średni priorytet
8.	Dzierżawa mienia komunalnego	2009	Mienie komunalne	Średni priorytet
9.	Dochody z dywidend	2009	Mienie komunalne	Średni priorytet
10.	Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej	2009	Zagospodarowanie przestrzenne	Średni priorytet
11.	Przyznawanie i rozliczanie środków finansowych przekazywanych na cele zagospodarowania przestrzennego	2009	Zagospodarowanie przestrzenne	Średni priorytet
12.	Wynagrodzenia i pochodne dla pracowników administracji publicznej	2009	Obsługa administracyjna	Średni priorytet
13.	Wydawanie dokumentów określonych Ustawą Prawo o ruchu drogowym	2009	Obsługa administracyjna	Średni priorytet
14.	Dotowanie instytucji odpowiedzialnych za bezpieczeństwo i porządek publiczny	2009	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	Średni priorytet
15.	Funkcjonowanie Straży Miejskiej	2009	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	Średni priorytet
16.	Opłata targowa	2010	Podatki i opłaty	Średni priorytet
17.	Funkcjonowanie szkół podstawowych i gimnazjów	2010	Edukacja publiczna	Średni priorytet

Lp.	Obszar ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu	Obszar audytu	Uwagi
18.	Funkcjonowanie przedszkoli miejskich	2010	Edukacja publiczna	Średni priorytet
19.	Kształcenie ustawiczne i doskonalenie kadr	2010	Edukacja publiczna	Średni priorytet
20.	Jednostki pomocnicze szkolnictwa	2010	Edukacja publiczna	Średni priorytet
21.	Modernizacja szpitali miejskich	2010	Ochrona i promocja zdrowia	Średni priorytet
22.	Pokrycie zobowiązań i kosztów likwidacji jednostek ochrony zdrowia	2010	Ochrona i promocja zdrowia	Średni priorytet
23.	Miejskie programy polityki zdrowotnej	2010	Ochrona i promocja zdrowia	Średni priorytet
24.	Planowanie i rozliczanie środków finansowych przekazywanych na realizację zadań przez MOPS	2010	Polityka i pomoc społeczna oraz przeciwdziałanie bezrobociu	Średni priorytet
25.	Schronisko dla zwierząt	2010	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Średni priorytet
26.	Ogród botaniczny i ogród zoologiczny	2010	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Średni priorytet
27.	Gospodarka odpadami i oczyszczanie Miasta	2010	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Średni priorytet
28.	Oświetlenie ulic, placów i dróg	2010	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Średni priorytet
29.	Dotacje na ochronę i konserwację zabytków	2010	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Średni priorytet
30.	Dotacje dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji	2010	Kultura fizyczna i sport	Średni priorytet
31.	Organizacja procesu zakupu, objęcia akcji i wniesienia udziałów do spółek prawa handlowego	2010	Inwestycje	Średni priorytet
32.	Inwestycje na realizację zadań wynikających z WPI	2011	Inwestycje	Średni priorytet
33.	Inwestycje na realizację zadań jednorocznych i wieloletnich poza WPI	2011	Inwestycje	Średni priorytet
34.	Zabezpieczenie danych w systemach informatycznych	2011	Systemy IT	Średni priorytet
35.	Zarządzanie projektami IT	2011	Systemy IT	Średni priorytet
36.	Dostawy	2011	Zamówienia publiczne	Średni priorytet

Lp.	Obszar ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu	Obszar audytu	Uwagi
37.	Roboty budowlane	2011	Zamówienia publiczne	Średni priorytet
38.	Monitorowanie realizacji budżetu	2011	Przygotowywanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy)	Średni priorytet
39.	Sprawozdania finansowe	2011	Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości	Średni priorytet
40.	Najem lokali użytkowych w strefie "0"	2011	Mienie komunalne	Niski priorytet
41.	Wieczyste użytkowanie gruntów	2011	Mienie komunalne	Niski priorytet
42.	Podatek od środków transportowych	2011	Podatki i opłaty	Niski priorytet
43.	Podatek od spadków i darowizn	2011	Podatki i opłaty	Niski priorytet
44.	Podatek od czynności cywilnoprawnych	2011	Podatki i opłaty	Niski priorytet
45.	Opłata skarbową	2011	Podatki i opłaty	Niski priorytet
46.	Funkcjonowanie szkół ponadgimnazjalnych	2011	Edukacja publiczna	Niski priorytet
47.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	2011	Ochrona i promocja zdrowia	Niski priorytet
48.	Utrzymanie żłobków miejskich	2011	Polityka i pomoc społeczna oraz przeciwdziałanie bezrobociu	Niski priorytet
49.	Utrzymanie Urzędów Pracy	2011	Polityka i pomoc społeczna oraz przeciwdziałanie bezrobociu	Niski priorytet
50.	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	2011	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Niski priorytet
51.	Dotacje na utrzymanie teatrów miejskich	2011	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Niski priorytet
52.	Dotacje na utrzymanie domów i ośrodków kultury	2011	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Niski priorytet
53.	Dotacje na utrzymanie Miejskiej Galerii Sztuki	2011	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Niski priorytet
54.	Dotacje na utrzymanie bibliotek miejskich	2011	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Niski priorytet

Lp.	Obszar ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu	Obszar audytu	Uwagi
55.	Dotacje na utrzymanie muzeów miejskich	2011	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Niski priorytet
56.	Finansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży	2011	Kultura fizyczna i sport	Niski priorytet
57.	Dotacje na szkolenie dzieci i młodzieży	2011	Kultura fizyczna i sport	Niski priorytet
58.	Utrzymanie, serwis sprzętu i oprogramowania	2011	Systemy IT	Niski priorytet
59.	Planowanie budżetu	2011	Przygotowywanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy)	Niski priorytet
60.	Wykonanie budżetu	2011	Przygotowywanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy)	Niski priorytet
61.	Sprawozdawczość budżetowa	2011	Przygotowywanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy)	Niski priorytet
62.	Przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki	2011	Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości	Niski priorytet
63.	Gospodarka kasowa	2011	Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości	Niski priorytet
64.	Polityka rachunkowości	2011	Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości	Niski priorytet
65.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	2011	Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości	Niski priorytet

5. Organizacja pracy Oddziału Audytu Wewnętrznego

Organizacja pracy Oddziału Audytu Wewnętrznego BAWKiS Urzędu Miasta Łodzi została opracowana zgodnie z punktem 5 Załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego.

Wyliczenie czasu pracy audytora.

Ogółem dni robocze w tym:	254
Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego.	6
Przeprowadzanie czynności sprawdzających.	4
Współpraca z innymi służbami kontrolnymi (NIK, RIO, MF).	5
Czynności organizacyjne w tym planowanie i sprawozdawczość.	8
Szkolenia i rozwój zawodowy.	12
Urlopy.	26
Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego i zwolnienia lekarskie.	16
Przeprowadzanie zadań audytowych.	176

Zasoby ludzkie.

W zakresie zadań realizowanych przez audytorów wewnętrznych zatrudnionych w Oddziale przyjęto założenie, że średnioroczny stan zatrudnienia będzie wynosił 4 osoby. Łączny budżet czasowy do wykorzystania przez Oddział Audytu Wewnętrznego w 2008 r. wynosi 1016 osobodni (ilość audytorów wewnętrznych (4) pomnożona przez ilość dni roboczych (254)). Wartości pozycji zawartych w tabeli *Organizacja pracy Oddziału Audytu Wewnętrznego* wynikają z przyjętego wyliczenia czasu pracy jednego audytora wewnętrznego.

Zasoby rzeczowe.

Biuro Audytu Wewnętrznego Kontroli i Skarg UMŁ nie posiada własnego budżetu. Obsługa finansowa realizowana jest przez Wydział Obsługi Administracyjnej Urzędu Miasta Łodzi.

Poszczególne zadania zamieszczone w tabeli *Organizacja pracy Oddziału Audytu Wewnętrznego* realizowane przez Oddział Audytu Wewnętrznego nie obejmują kosztów bieżących.

Na zbliżonym poziomie w porównaniu z 2007 rokiem pozostawiono wielkość wydatków związanych ze *współpracą z innymi służbami kontrolnymi*. Kwota 15.000 złotych obejmuje koszty uczestnictwa w organizowanych przez Komórki Audytu Wewnętrznego największych miast polskich konferencjach konsultacyjno-szkoleniowych 2 razy w ciągu roku, w których uczestniczą wszyscy pracownicy zespołów audytowych oraz koszty delegacji związane z konferencjami i naradami organizowanymi przez Ministerstwo Finansów, MSWiA oraz Polski Instytut Kontroli Wewnętrznej.

Obowiązek szkolenia i ciągłego rozwoju zawodowego audytorów wewnętrznych wynika ze *Standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych* oraz *Kodeksu etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych*.

W odniesieniu do każdej osoby zatrudnionej w Oddziale Audytu Wewnętrznego BAWKiS Urzędu Miasta Łodzi przyjęto założenie udziału w 2008 roku w szkoleniach zewnętrznych (4 dni), wewnętrznych (organizowanych przez Ośrodek Szkoleniowy UMŁ) (4 dni) oraz samokształcenia (4 dni). Dobrej jakości szkolenia dotyczące audytu wewnętrznego organizowane są tylko przez wyspecjalizowane instytucje i firmy (Polski Instytut Audytu Wewnętrznego, Instytut Rachunkowości i Podatków, firmy audytorskie „wielkiej czwórki”) i należą do najdroższych na rynku. Średni koszt dwudniowego szkolenia dla jednej osoby wynosi 1.900 złotych (szkolenie + koszty delegacji). W łącznej kwocie kosztów uwzględniono również koszty szkoleń zewnętrznych dla Dyrektora BAWKiS.

Opracowanie:

1. *Monika Bańkowska,*
2. *Agnieszka Dzieniakowska,*
3. *Grzegorz Jaskułowski,*
4. *Marzena Kaszubska.*

5. Organizacja pracy Oddziału Audytu Wewnętrznego BAWKiS UMŁ w 2008 r.

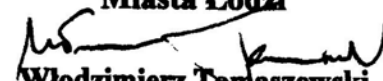
Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	706		Średnio 176 efektywnych dni dla audytora
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	24		6 dni dla audytora
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	16		4 dni dla audytora
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	20	15 000 PLN	NIK, RIO, MF, audytorzy z innych miast Polski, 5 dni dla audytora
5.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	32		8 dni dla audytora
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	48	20 000 PLN	12 dni dla audytora
7.	Urlopy/czas dostępny	104		26 dni dla audytora
8.	Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego (zwolnienia lekarskie)	66		16 dni dla audytora

Łódź, dnia 31 października 2007 r.

p.o. Dyrektora Biura Audytu
Wewnętrznego Kontroli i Skarg UMŁ


Marek Niewinowski

**w z. Pierwszy Wiceprezydent
Miasta Łodzi**


Włodzimierz Tomaszewski