

PLAN AUDYTU
na 2019 rok

Numer akt: AW.1721.16.2018

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

1.1. Urząd Miejski w Żarach i jego wewnętrzne komórki organizacyjne.

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej lub samodzielnych stanowisk pracy	Symbol
1.	Wydział Administracyjny	WA
2.	Budżetowo-Budżetowo-Księgowy	WBK
3.	Wydział Podatków i Opłat	WPO
4.	Wydział Gospodarki Nieruchomościami, Architektury i Zasobów Komunalnych, w którego skład wchodzi: Miejski Konserwator Zabytków	GA
5.	Wydział Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska	MKZ
6.	Wydział Oświaty, Kultury i Sportu	WIT
7.	Wydział Spraw Społecznych	WOS
		WSS

8.	Wydział Polityki Gospodarczej i Promocji	WGP
9.	Urząd Stanu Cywilnego	USC
10.	Wydział Spraw Obywatelskich i Zarządzania Kryzysowego	WZK
11.	Wydział Zamówień Publicznych i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych	WZP
12.	Audytor Wewnętrzny	AW
13.	Komenda Straży Miejskiej	SM
14.	Samodzielne Stanowisko ds. Obsługi Archiwum Zakładowego	AZ
15.	Samodzielne Stanowisko ds. Kadr	KD
16.	Samodzielne Stanowisko ds. Obsługi Rady Miejskiej	ORM
17.	Kontroler Wewnętrzny	KW
18.	Samodzielne Stanowisko ds. BHP i PPOŻ	BP
19.	Radca Prawny	RP

1.2. Jednostki podległe i nadzorowane (gminne jednostki organizacyjne oraz gminne instytucje kultury - osoby prawne).

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
Gminne jednostki organizacyjne objęte audytem	

1.	Żłobki 1. Miejski Żłobek Nr 1 (jednostka budżetowa) 2. Miejski Żłobek Nr 3 (jednostka budżetowa)
2.	Przedszkola 1. Miejskie Przedszkole Nr 2 (jednostka budżetowa) 2. Miejskie Przedszkole Nr 3 (jednostka budżetowa) 3. Miejskie Przedszkole Nr 4 (jednostka budżetowa) 4. Miejskie Przedszkole Nr 7 (jednostka budżetowa) 5. Miejskie Przedszkole Nr 8 (jednostka budżetowa) 6. Miejskie Przedszkole Nr 10 (jednostka budżetowa)
3.	Szkoły podstawowe 1. Szkoła Podstawowa Nr 1 (jednostka budżetowa) 2. Szkoła Podstawowa Nr 2 (jednostka budżetowa) 3. Szkoła Podstawowa Nr 5 (jednostka budżetowa) 4. Szkoła Podstawowa Nr 8 (jednostka budżetowa) 5. Szkoła Podstawowa Nr 10 6. Zespół Szkolno-Przedszkolny z Oddziałami Integracyjnymi (jednostka budżetowa)
	<u>Inne jednostki organizacyjne</u>

4.	<ol style="list-style-type: none">1. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (jednostka budżetowa)2. Środowiskowy Dom Samopomocy (jednostka budżetowa)3. Miejski Ośrodek Sportu, Rekreacji i Wypoczynku (zakład budżetowy)4. Miejska Biblioteka Publiczna w Żarach, ul. Wrocławska 11 (osoba prawna – gminna instytucja kultury5. Żarski Dom Kultury, Żary 68-200, ul. Wrocławska 7 (osoba prawna– gminna instytucja kultury)6. Muzeum Pogranicza Śląsko- Łużyckiego (osoba prawna– gminna instytucja kultury)
5.	<p>Zakres zadań z zakresu „ Bezpieczeństwo Publiczne” w Gminie Miejskiej Żary Dział 754 jest realizowany przez Jednostkę Ochotniczej Straży Pożarnej Żary – Kunice (OPS działa w formie stowarzyszenia rejestrowego)</p>

2. Wyniki analizy ryzyka.

2.1. Obszary działalności jednostki objęte w 2019 r. audytem wewnętrznym oraz zidentyfikowane, w badanym obszarze przez audytora wewnętrznego, ryzyka.

Charakterystyka obszaru działalności Gminy Żary o statusie miejskim, objętego audytem wewnętrznym:

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych obszar działalności jest poddawany audytowi wewnętrznemu w zakresie badania:

- efektywności i gospodarności zarządzania finansowego,
- działania systemu gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi oraz gospodarowanie mieniem,
- funkcjonowania kontroli zarządczej,
- dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych.

Zadaniem audytu wewnętrznego, zgodnie z ustawą o finansach publicznych, jest w szczególności ocena

- adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli zarządczej, przestrzegania procedur i kierowania jednostką sektora finansów publicznych,
- przestrzegania zasady celowości i oszczędności w dokonywaniu wydatków, uzyskiwania możliwie najlepszych efektów w ramach posiadanych środków oraz przestrzegania terminów realizacji zadań i zaciągniętych zobowiązań,
- wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu w tym:
 - przestrzegania zasad rachunkowości,
 - zgodności zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi,
 - zgodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu z zapisami w księgach rachunkowych.

Audyt, przeprowadzając analizę ryzyka, do planu na 2019 rok, uwzględnił, obowiązującą, w Urzędzie Miejskim w Żarach, na dzień opracowania planu audytu sposób (metodologię) zarządzania ryzykiem, który określał szczegółowo następujące dokumenty:

- zarządzenie wewnętrzne Nr 17/11 Burmistrza Miasta Żary z dnia 20 czerwca 2011 r., w sprawie kontroli zarządczej w Gminie Żary o statusie miejskim,
- zarządzenie wewnętrzne Nr 7/2014 z dnia 29 stycznia 2014 r. w sprawie zmiany zarządzenia wewnętrznego w sprawie kontroli zarządczej w Gminie Żary o statusie miejskim
- zarządzenie Nr 74/14 Burmistrza Miasta Żary z dnia 30 lipca 2014 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli zarządczej w jednostkach podległych i nadzorowanych,
- zarządzenie Nr 75/14 Burmistrza Miasta Żary z dnia 30 lipca 2014 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Żarach Księgi Kontroli Zarządczej.

Elementami składowymi kontroli zarządczej w Urzędzie są:

- akty prawne zewnętrzne oraz zarządzenia Burmistrza,
- procedury i instrukcje, zakresy czynności i obowiązków pracowników, polecenia służbowe,
- zarządzanie ryzykiem przez naczelników wydziałów Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Żary o statusie miejskim, w tym: identyfikacja ryzyka, analiza ryzyka, podejmowanie działań zapobiegających powstawaniu ryzyka,
- ustalenie misji Gminy, celów i zadań strategicznych, w ramach poszczególnych zadań budżetowych oraz zadań wspomagających osiągnięcie celów strategicznych a także mierników określających stopień ich realizacji,
- kontrole wewnętrzne (wstępne, bieżące i następcze),
- standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

W Urzędzie Miejskim w Żarach ustalone zostały 4 główne kategorie ryzyka: *finansowe, dotyczące zasobów ludzkich, działalności, ryzyko zewnętrzne*. W ramach tych kategorii wyodrębnionych zostało 16 szczegółowych obszarów ryzyka. Szacowanie ryzyka odbywa się z zastosowaniem metodologii „matrycy ryzyka”, w której ocenia się wpływ wystąpienia ryzyka oraz jego prawdopodobieństwo w 3 zakresach ryzyka: *niszkiem, średnim i wysokim*. W Urzędzie jest prowadzony „Arkusze identyfikacji, oceny oraz określania metody przeciwdziałania ryzyku”.

Funkcjonuje także dokument pod nazwą: „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej”, który stanowi samoocenę funkcjonowania systemu kontroli zarządczej przez właścicieli ryzyka (naczelnicę/kierownika komórek organizacyjnych w UM) a podsumowanie funkcjonowania kontroli zarządczej następuje również z zastosowaniem ankiet do samooceny tej kontroli, wypełnianych odrębnie przez kierownictwo szczebla operacyjnego oraz pracowników. W Urzędzie Miejskim, w okresie opracowywania przez audytora Planu Audytu, nie były wskazane, przez koordynatora kontroli zarządczej, w rejestrze ryzyka prowadzonym dla Urzędu, zadania, dla których przypisano wysokie i średnie ryzyko, przewidywane w określonym obszarze działalności w 2019 roku. Wysokie ryzyko, według zarządzających ryzykiem również nie występowało w latach poprzednich 2017-2018.

Audyt, opracowując plan audytu na 2019 rok, wziął pod uwagę średnie ryzyko, wykazane w rejestrze ryzyka prowadzonym w Urzędzie Miejskim. Również dla zaplanowanych zadań audytowych zapewniających ustalił ryzyko średnie. Są to następujące obszary:

1. **Ochrona danych osobowych osób fizycznych w jednostkach struktury organizacyjnej Gminy.**
2. **System gospodarki finansowo-budżetowej w Gminie.**
3. **Planowanie przestrzenne i gospodarka zasobem komunalnym Gminy.**

W pierwszym z wymienionych obszarów działalności Urzędu audytor dostrzega wzrost ryzyka, związany z istotnymi zmianami legislacyjnymi dokonanymi w 2018 rok w zakresie ochrony danych osobowych osób fizycznych, zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych oraz zmianami dokonanymi w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych.

Niedostosowanie systemu ochrony danych do wymogów ww. przepisów prawa może mieć dla Gminy wymiar zarówno finansowy (kary nakładane przez Urząd Ochrony Danych Osobowych) jak i pozafinansowy (ujawnienie danych osób fizycznych może skutkować postępowaniami sądowymi i regresem odszkodowawczym). Dlatego należy odpowiednio dostosować do tych zmian prawnych wewnętrzne procedury

W ocenie skarbnik Gminy Żary o statusie miejskim gospodarka finansowa i budżetowa, podlega ciągłemu nadzorowi i monitoringowi, zarówno z jej strony jak i naczelników podległych jej wydziałów. Tym niemniej audytor zamierza, w 2019 roku, wprowadzić badanie tego obszaru, ponieważ zostały wykryte w 2018 roku podobzary dysfunkcyjne.

W trzecim z wymienionych obszarów działalności Urzędu zostało zaplanowane zadanie audytowe zapewniające, ze względu na ryzyko zewnętrzne planowanych zmian prawnych, w zakresie obrotu nieruchomości skarbu państwa i samorządu terytorialnego. Jest to także istotne z uwagi na zmiany w systemie organizacji szkół i pojawienie się mienia szkół do zagospodarowania.

Innym ryzykiem wymagającym monitorowania jest zmiana systemu sieci szkół w Gminie miejskiej Żary. W trakcie 2017 roku została zmieniona sieć szkół. Dotychczasowe gimnazja: Nr 1, 2, 3, 4 weszły w skład szkół podstawowych, odpowiednio: SP-8, SP-1, SP-5 i SP-10. W 2018 roku jedna ze szkół podstawowych (SP-3) została przeniesiona do budynku po byłym gimnazjum nr 2. Gimnazja działają w ramach szkół podstawowych i zostaną ostatecznie wygaszone w 2019 roku. Brak jest na obecną chwilę analizy skutków finansowych i pozafinansowych tych zmian.

Innym ryzykiem, wymagającym okresowego monitorowania jest badanie skutku zmian w UM o charakterze organizacyjnym, jak np. wyodrębnienie w Urzędzie Miejskim w Żarach, w trakcie 2017 roku, samodzielnych stanowisk:

- ds. obsługi archiwum zakładowego,
- ds. BHP i PPOŻ,
- radcy prawnego.

Pierwsze z dwóch wymienionych zostały podporządkowane sekretarz gminy Żary o statusie miejskim, natomiast radca prawny bezpośrednio Burmistrzowi Miasta Żary. Stanowisko samodzielne ds. BHP i PPOŻ zostało wprowadzone do systemu organizacyjnego w związku z przekroczeniem liczby ponad 100 pracowników stałych i okresowych. W tym przypadku przepisy prawa nakazują etatowe utworzenia takiego stanowiska. Natomiast pozostałe z wymienionych samodzielnych stanowisk dotychczas funkcjonowało w urzędzie ale w strukturze podporządkowania komórce organizacyjnej, ponadto archiwistka miała sprawy archiwizowania powierzone jako dodatkowe a obecnie jest

stanowi to jej podstawowe zadanie. Istotne jest także prowadzenie ciągłych badań, w zakresie dostosowania warunków pracy, przez specjalistę ds. bhp, w odniesieniu do zaleceń Inspekcji Pracy zwłaszcza dla pracowników z orzeczeniem stopnia niepełnosprawności jak również obciążenia miejsc pracy nadmierną ilością dokumentacji, która powinna być okresowo przekazywana do zakładowego archiwum. Należy również rozwiązać kompleksowo przebudowę lub utworzenie nowego archiwum, zgodnie z ustaleniami i zaleceniami audytu z poprzednich lat i wskazówkami Archiwum Państwowego.

2.2. Opis metody analizy ryzyka

Stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z 04.09.2015 r. w sprawie przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz przekazywania informacji o pracy i wynikach audytu wewnętrznego (Dz.U. z 2015 r. poz. 1480) audytor wewnętrzny przy planowaniu uwzględni system kontroli zarządczej obowiązujący w jednostce, w której jest zatrudniony. Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Urzędu Miejskiego Żary audytor użył metody analitycznej, opartej na jego wiedzy i doświadczeniu, z zastosowaniem wyceny ryzyka, określonej w systematyce audytu wewnętrznego i obszarze działań audytu jako: „Matryca ryzyka” i mapowania ustalonego ryzyka, tj. hierarchizowania ryzyka według wielkości jego skutków na działalność Urzędu. Metodologia ta jest, w ocenie audytora, bardziej czytelna dla zarządzających, niż dotychczas stosowana w Urzędzie mieszana metoda matematyczna wyceny ryzyka.

Identyfikacji istotnych obszarów ryzyka dokonano poprzez analizę:

- 1) aktów wewnętrznych (regulaminu organizacyjnego, zarządzeń, dyspozycji),
- 2) wyników ostatnich kontroli organów zewnętrznej kontroli: RIO, NIK, LUW, UZP a także przeprowadzonych kontroli wewnętrznych przez pracowników Urzędu Miejskiego w Żarach,
- 3) liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
- 4) sprawozdań z wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych,
- 5) zewnętrznych źródeł informacji – np. lokalne media

6) celów, zadań i ryzyka, wskazywanych przez komórki organizacyjne UM w Żarach w dokumentach planistycznych, obowiązujących w Urzędzie w zakresie kontroli zarządczej (Księga Kontroli Zarządczej).

Analiza ryzyka obejmuje również przeprowadzenie ankietowania kierowników wewnętrznych komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego, jak również uzyskiwania innych informacji z dostępnych źródeł publicznych (internetowe media społecznościowe i inne, rankingi zewnętrzne dotyczące oceny gminy), w odniesieniu także do gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek nadzorowanych.

W tym celu audytor skierował w dniu 12 grudnia 2018 r. pismo do kierowników komórek organizacyjnych/samodzielnych stanowisk w Urzędzie Miejskim w Żarach o oszacowanie wysokich bądź średnich poziomów ryzyka, w obszarach zadań realizowanych lub planowanych do realizacji w komórkach organizacyjnych w 2019 roku, co umożliwi audytorowi opracowanie dobrze ukierunkowanych na efekt, zadań audytowych. Szczególnie istotne są informacje o nowych ryzykach, pojawiających się wraz ze zmianą przepisów prawa.

Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano w oparciu o analizę obszarów działalności i obszarów ryzyka. Dane te oraz preferencje kierownictwa Urzędu, posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2019.

Jako główne zagrożenia, w 2019 roku, w osiągnięciu zamierzonych celów, wskazanych w budżecie, programach i innych dokumentach obowiązujących w Gminie Żary o statusie miejskim, uznaje się podobnie jak w ubiegłych latach:

- **NIEWIARYGODNE DANE FINANSOWE** – prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania, jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania (np. nierzetelne dane z inwentaryzacji o zasobach jednostki).
- **DZIAŁANIE NIEZGODNE Z PRAWEM** – administracja nie wywiązuje się ze swoich określonych prawem obowiązków wobec państwa i wspólnoty samorządowej (nieterminowo lub w sposób niepełny, poniżej założeń, programów, projektów).
- **NIESKUTECZNE FUNKCJONOWANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ** – nadal trwa analiza dotycząca wyboru skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej tak aby działania w tym zakresie miały charakter trwały.

- **NIEEFEKTYWNOŚĆ, MARNOTRASTWO ŚRODKÓW** - system stosowania kryteriów celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków jest w miarę skuteczny i uzupełniany poprzez przeglądy okresowe regulaminów i zarządzeń.
- **NIEPRZEJRZYSTOŚĆ, PODATNOŚĆ NA KORUPCJĘ** – poprawiono procedury, które są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed możliwością zewnętrznych nacisków oraz działań o charakterze korupcyjnymi.
- **NIEZADOWOLENIE MIESZKAŃCÓW (BENEFICJENTÓW, KLIENTÓW)** – kierownictwo Urzędu rozpoczęło od 2017 roku przeprowadzanie różnych badań, mających na celu określenie poziomu współpracy między komórkami w UM w Żarach. Dobrym i ciągłym elementem badań zewnętrznych jest współudział klientów Urzędu w tworzeniu budżetu obywatelskiego. Analizowane są również sprawy istotne z punktu widzenia społecznego (zanieczyszczenie środowiska naturalnego, skargi, petycje). W ocenie audytora, wszystkie badania należą do obszaru komunikacji społecznej zewnętrznej i zgodnie ze standardami komunikacji należy je okresowo przeprowadzać, w celu stworzenia rankingu „istotnych problemów i ich zaspokajania”.

3. Lista obszarów działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające oraz informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających

Audyt zaplanował w 2019 r. zadania zapewniające, w obszarze działalności: „Bezpieczeństwo teleinformatyczne”, „Organizacja i prowadzenie gospodarki finansowej i budżetowej” oraz „Gospodarowanie majątkiem”. Są to następujące zadania:

- Ocena wdrożenia, przez administratorów w jednostkach organizacyjnych Gminy Żary o statusie miejskim, ochrony danych osobowych.,
- Ocena prawidłowości i racjonalności systemu organizacji i prowadzenia gospodarki finansowej i budżetowej w Gminie Żary o statusie miejskim.,
- Ocena racjonalności i celowości gospodarowania zasobem komunalnym Gminy Żary o statusie miejskim..

Ponadto audytor, w miarę uzyskanych oszczędności czasowych przewiduje możliwość przeprowadzenia audytu w zakresie ustalonym po wcześniejszym uzgodnieniu tematyki z Burmistrzem Miasta Żary.

Celem badań jest ustalenie czy stosowane systemy zarządzania uwzględniają najważniejsze potrzeby i możliwości Gminy i jej mieszkańców. **3.1.**

3.1. Cele realizowane w ramach obszarów

Cel główny: Zapewnienie prawidłowej sprawnej i racjonalnej obsługi obywateli Gminy i innych usługobiorców oraz zabezpieczenia interesów materialnych Gminy Żary o statusie miejskim.

Cele szczegółowe:

- ❖ Funkcjonowanie obiegu dokumentów w Urzędzie.
- ❖ Zapewnienie bezpieczeństwa systemów IT.
- ❖ Organizacja obsługi ludności.
- ❖ Udzielanie pełnomocnictw dla kierowników komórek organizacyjnych.
- ❖ Ochrona informacji, w tym danych osobowych osób fizycznych.
- ❖ Zapewnienie adekwatnej kadry dla Urzędu.
- ❖ Ochrona majątku gminy i właściwy przebieg procedur.
- ❖ Odpowiedni podział obowiązków zgodny z regulaminem organizacyjnym.
- ❖ Prawidłowe szkolenia pracowników w ramach ich kompetencji
- ❖ Zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej

Dla wymienionych celów ustalono mierniki pomiaru, w ramach realizacji kontroli zarządczej w Urzędzie.

3.2. Możliwe ryzyka wyodrębnione przez audytora w planowanym obszarze i zadaniach audytowych:

- Nieprawidłowy obieg dokumentów w Urzędzie.

- Dobór nieodpowiedniej kadry (brak doświadczenie i wykształcenia kierunkowego)
- Niedostosowanie zakresu obowiązków do faktycznie wykonywanego zakresu (zbyt obciążający pracownika lub odwrotnie)
- Brak prawidłowego obiegu informacji i komunikacji pomiędzy wydziałami
- Niewłaściwe zabezpieczenie danych zawartych w systemach IT.
- Brak szkoleń kadry uaktualniających wiedzę i podnoszących kwalifikacje
- Brak mechanizmów motywujących do wydajniejszej pracy
- Niedostosowanie systemów informatycznych do potrzeb Urzędu
- Nieprawidłowa polityka rachunkowości, ewidencja i prowadzenie rachunkowości
- Nieprawidłowa realizacja zadań i procesów w Urzędzie
- Nieracjonalne działania w zakresie kontroli zarządczej, skutkujące powieleniem lub kontroli.

Audytor szacuje wymienione ryzyka jako co najmniej średnie, tj. zawierające się w przedziale punktowym 5-6, zgonie z przyjętą w Urzędzie, dla szacowania ryzyka, metodologią „Matrycy ryzyka”.

4. Planowane zadania zapewnijające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru audytu	Planowana liczba audytorów przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Termin audytu
1	2	3	4	5	6	7
1.	<i>Ocena wdrożenia rozwiązań, przez administratorów w jednostkach organizacyjnych Gminy Żary o statusie miejskim, w zakresie ochrony danych osobowych osób fizycznych.</i>	Bezpieczeństwo teleinformatyczne Zarządzanie	1/2	24	nie	I kwartał 2019
2.	<i>Ocena prawidłowości i racjonalności systemu organizacji i prowadzenia gospodarki finansowej i budżetowej w Gminie Żary o statusie miejskim.</i>	Zarządzanie i Finanse	1/2	24	nie	II-III kwartał 2019
3.	<i>Ocena racjonalności i celowości gospodarowania zasobem mienia Gminy Żary o statusie miejskim.</i>	Gospodarka nieruchomościami Zarządzanie i Finanse	1/2	24	nie	III-IV kwartał 2019

5. Planowane czynności doradcze.

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	Liczba audytorów przeprowadzających czynności doradcze - 1 osoba zatrudniona na ½ etatu. Czynności doradcze dotyczą oceny zgodności z prawem i racjonalności stosowanych, w Urzędzie Miejskim w Żarach, istotnych dokumentów dotyczących zarządzania jednostką i nadzorem nad jednostkami organizacyjnymi Gminy Żary o statusie miejskim.	Dostępny czas: 12 dni roboczych	Inne czynności doradcze będą przeprowadzone na wniosek Burmistrza lub na wniosek kierownika jednostki organizacyjnej, za zgodą Burmistrza, w ramach zmiany planu audytu

6. Planowane czynności monitorowania i sprawdzające.

Lp.	Temat zadania sprawdzającego	Nazwa obszaru audytu	Planowana liczba audytorów przeprowadzających	Planowany czas przeprowadzenia	Ewentualna potrzeba powołania	Termin wykonania

			zadanie (w etatach)	dzenia zadania (w dniach)	rzeczoznawcy	
1	2	3	4	5	6	7
1.	W roku 2019 Audytor przewidział w planie zadań zapewnających 3 zadania. Czynnościami monitorowania i sprawdzającymi zostanie objęte jedno z zadań oraz zadanie z poprzednich lat	Wg planu zadań zapewnających i ustaleń z Burmistrzem	1/2	12	nie	2019 r.

7. Kontynuowane zadania z roku poprzedniego.

Lp.	Temat zadania sprawdzającego	Nazwa obszaru audytu	Planowana liczba audytorów przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Termin wykonania
1	2	3	4	5	6	7
1.	bezpieczeństwa informacji	Systemy	1/2	14	nie	2019

	w Urzędzie Miejskim w Żarach, w zakresie systemów i programów informatycznych, z uwzględnieniem programu rozliczania czasu pracy	informatyczne Planowanie Zarządzanie			
--	--	--	--	--	--

8. Łączna ilość planowanych w 2019 roku osobodni pracy audytora wynosi 149 dni pracy (124 dni roboczych przeliczonych na

pełny wymiar czasu pracy), z tego przypada na:

- 1) zadania zapewniające - 72 dni
- 2) czynności doradcze - 10 dni
- 3) monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających - 12 dni
- 4) rezerwę na czynności sprawozdawcze i organizacyjne w tym: przygotowanie analiza ryzyka, planu audytu na rok następny, sprawozdania z audytów. Opracowanie programów zadań audytowych, inne jak ew. wykonanie dodatkowego zadania audytowego – 17 dni
- 5) kontynuowanie zadania z poprzedniego roku – 14 dni
- 6) szkolenia - 3 dni
- 7) urlopy - 21 dni

Poszczególne ilości osobodni mogą ulec zmianie w przypadku nieplanowanych okoliczności (absencja, wdrażanie przez Urząd nowych zadań i przepisów), po uzgodnieniu z Burmistrzem, o ile nie naruszy to planu podstawowych zadań zapewnających.

Z uwagi na stosunkowo krótki okres zatrudnienia audytora w UM w Żarach i potrzebę ciągłego rozpoznawania specyfiki działania komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego oraz stopnia wdrożenia elementów kontroli zarządczej, funkcjonującej w tej jednostce, a także na rozeznanie wszystkich zadań, potrzeb i ryzyka w Urzędzie w Żarach, audytor przewiduje elastyczne działanie w zakresie dostosowania zadań do aktualnych potrzeb kierownictwa. Zawiera też rezerwę na wykonanie dodatkowego zadania, aby można było w trakcie roku poddać weryfikacji nowe ryzyka lub wdrażane obszary działalności.

Plan sporządzono w trzech egzemplarzach.

Opracował: 21.12.2019 r.

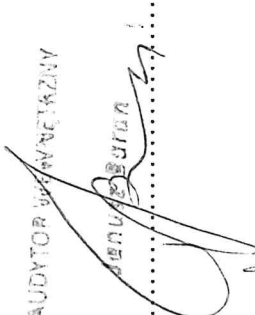
Janusz Baran

Audytor wewnętrzny

Zatwierdziła:2019 r.

Danuta Madej

Burmistrz Miasta Żary

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

BURMISTRZ
