



## Wydział Audytu i Kontroli

ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851  
ePUAP: /UMLublin/SkrytkaESP, e-mail: [audyt@lublin.eu](mailto:audyt@lublin.eu), [www.um.lublin.eu](http://www.um.lublin.eu)

AK-A-I.1721.4.2019

Lublin, 30 grudnia 2019 r.

## Plan audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Lublin na 2020 r.

### 1. Wyniki analizy ryzyka w obszarach

W planie audytu wewnętrznego Urzędu Miasta Lublin na 2020 r. zidentyfikowano 53 obszary ryzyka – tożsame z komórkami organizacyjnymi Urzędu (włącznie z działalnością nadzorowanych przez nie jednostek organizacyjnych miasta). W planie uwzględniono również odrębnie 6 dużych jednostek organizacyjnych miasta: MOPR, ZDM, ZNK, MUP, LCEAO oraz ZTM jako dodatkowe obszary ryzyka, z uwagi na wielkość tych jednostek oraz złożoność zagadnień które realizują. Nie szacowano ryzyka dla Wydziału Audytu i Kontroli, a także dla samodzielnych stanowisk pracy w Departamencie Prezydenta (ds. rozwiązań systemowych - Ekspert Prezydenta oraz Rzecznik Prasowy).

Szacowanie ryzyka odniesiono do 6 spośród 7 ustawowych celów kontroli zarządczej<sup>1</sup>, przy czym nie punktowano oddzielnie zarządzania ryzykiem wychodząc z założenia, że ten proces rozkłada się na ryzyka właściwe dla pozostałych 6 celów: zgodności z prawem i procedurami, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania wartości etycznych oraz skuteczności komunikacji.

Przeprowadzający analizę ryzyka audytorzy uwzględniali cele i zadania jednostki oraz ryzyka wpływające na ich realizację na podstawie *Kart zarządzania celami* pozyskanymi z komórek i jednostek organizacyjnych. Poniżej szczegółowe informacje o czynnikach uwzględnianych w poszczególnych kategoriach przy analizie ryzyka.

Lp.	Kategorie ryzyka (Cele kontroli zarządczej)	Czynniki ryzyka uwzględniane przy szacowaniu
1	Zgodność działalności z przepisami prawa oraz unormowaniami wewnętrznymi	1) stabilność prawa, w szczególności zmian prawa powszechnie obowiązującego oraz przepisów wewnętrznych 2) jakość obsługi prawnej komórki UML, 3) nieprawidłowości stwierdzone w dokumentach kontroli wewnętrznych, zewnętrznych, audytów.
2	Skuteczność i efektywność działania i realizacji zadań	1) skuteczność realizacji zaplanowanych (mierzalnych) celów i zadań w tym dla jednostek podległych i nadzorowanych, 2) stabilność kadry zarządzającej i pracowniczej (personelu), 3) zapewnienie sprzętu i oprogramowania informatycznego, 4) wartość posiadanych zasobów finansowych, z uwzględnieniem gromadzenia i dysponowania tymi zasobami,
3	Wiarygodność sprawozdań, informacji, raportów	1) ilość i jakość sporządzanych sprawozdań, w tym ścieżki ich weryfikacji, 2) monitorowanie i raportowanie realizowanych zadań, 3) wykorzystywanie sprawozdań i raportów do zarządzania komórką UML/ jednostką organizacyjną miasta

<sup>1</sup>Art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 t.j).



Lp.	Kategorie ryzyka (Cele kontroli zarządczej)	Czynniki ryzyka uwzględniane przy szacowaniu
4	Ochrona zasobów (majątkowych, ludzkich i zbiorów danych)	1) wartość nieruchomości, ruchomości (w tym sprzęt i oprogramowanie informatyczne) pozostające w dyspozycji komórki organizacyjnej UML, 2) zachowanie odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa informacji (w tym zgłoszone incydenty), 3) zapewnienie warunków rozwoju personelu,
5	Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania	1) zachowania o charakterze mobbingowym, 2) konflikt interesów w UML i miejskich jednostkach, 3) postępowania dyscyplinarne i karne,
6	Efektywność i skuteczność przepływu informacji	1) udzielanie informacji zwrotnych (jakość i terminowość), 2) wykorzystanie narzędzi informatycznych do komunikacji wewnętrznej w tym M-dok oraz komunikacji zewnętrznej z uwzględnieniem e-PUAP, 3) komunikacja „papierowa” w UML, 4) współpraca z innymi komórkami UML i jednostkami org. miasta

Ryzyka, w skali od 1 (bardzo niskie) do 4 (bardzo wysokie) szacowało 7 pracowników Wydziału AK: dyrektor AK, dwoje zastępców dyrektora AK i czworo audytorów wewnętrznych.

Przy opracowaniu planu audytu zwrócono się do Prezydenta Miasta i innych członków Kolegium Prezydenta o wskazanie priorytetów, którym nadano wagi, i tak:

- priorytety Prezydenta: 30%,
- priorytety innych członków Kolegium: 10 %.

Do obliczenia końcowej oceny ryzyka, wartości uzyskane od oceniających uzupełniono o priorytety Prezydenta i innych członków Kolegium (podwyższające poziom ryzyka), a następnie skorygowano o przeprowadzone audyty lub kontrole (zewnętrzne/wewnętrzne) w danym obszarze, obniżając poziom ryzyka:

obniżenie wskaźnika ryzyka	rok audytu lub kontroli	część działalności objęta kontrolą / audytem
15%	2019	znaczna
5%	2019	niewielka
10%	2018	znaczna

Szczegółowe wyniki analizy ryzyka przedstawiono w załączniku do planu audytu.<sup>2</sup>

## 2. Wyniki analizy zasobów osobowych audytu wewnętrznego

Budżet czasowy opracowano przy założeniu, że przez cały rok w komórce audytu wewnętrznego będzie pracować czworo audytorów zatrudnionych na pełny etat<sup>3</sup>

W rezultacie w planie audytu na 2020 r. zaplanowano:

- 7 nowych zadań zapewniających w obszarach o największym ryzyku,
- 7 nowych zadań zapewniających z zakresu bezpieczeństwa informacji (BI),<sup>4</sup>

<sup>2</sup> Analiza ryzyka do planu audytu na 2020 r. (dok. Mdok nr: 171474/12/2019)

<sup>3</sup> Doświadczenia z lat ubiegłych jednoznacznie dowodzą, że faktyczne budżety czasowe zadań audytowych przeprowadzanych wspólnie przez 2-3 pracowników są w sumie większe, niż wynikałoby to z arytmetycznego przeliczenia liczby dni przez liczbę pracowników, co wynika z czasu niezbędnego na komunikację wewnętrzną. Komplikuje to planowanie budżetu czasowego komórki audytu.

Jakościowo zadania wykonywane wspólnie mają jednak zazwyczaj wyższą wartość.

<sup>4</sup> Obowiązek wynikający z § 20 ust. 2 pkt 14 Rozporządzenia RM z 12.04.2012 r. w spr. Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformat. (Dz.U. 2012 poz. 526)



- dokończenie 3 zadań zapewniających (w tym 1 z zakresu BI),
- przeprowadzenie 7 czynności sprawdzających (w tym 2 z zakresu BI).

Planowany budżet czasowy komórki audytu w 2020 r. zobrazowano w poniższej tabeli.

Lp.	Zadania	Liczba dni/os.	Liczba osobodni (4 etaty)	% ogólnego realnego czasu na zadania
1.	Przeprowadzanie nowych zadań zapewniających (w tym z z zakresu bezpieczeństwa informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta)		500 (150)	
2.	Dokończenie zadań zapewniających z 2019 r. (KL, OŚ oraz BI)		33	52,67%
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających		60	5,93%
4.	Prowadzenie czynności organizacyjnych (prace nad planem i sprawozdaniem rocznym, udział w naradach, archiwizacja, aktualizacja procedur)		70	6,92%
5.	Rezerwa czasowa na zadania audytowe (zapewniające i doradcze) poza planem		104	10,28%
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	10	40	3,95%
7.	Pomoc w przeprowadzaniu kontroli		40	3,95%
8.	Rezerwa na zwolnienia lekarskie	10	40	3,95%
9.	Urlopy	26	125 <sup>5</sup>	12,35%
10.	Liczba dni roboczych	253	1012	100,00%

### 3. Lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone planowe zadania zapewniające oraz doradcze (wraz z ich budżetem czasowym)

Zestawienie planowanych zadań zapewniających przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Obszar	Liczba osobodni
1	Lubelskie Centrum Ekonomiczno-Administracyjne Oświaty	60
2	Wydział Inwestycji i Remontów	50
3	Wydział Zarządzania Ruchem Drogowym i Mobilnością	40
4	Wydział Projektów Nieinwestycyjnych	50
5	Zarząd Nieruchomości Komunalnych	40
6	Wydział Architektury i Budownictwa	60
7	Wydział Organizacji Urzędu	50
Razem:		<b>350</b>

<sup>5</sup> Oprócz urlopu wypoczynkowego 1 pracownikowi przysługuje po 2 dni wolne na opiekę nad dzieckiem. W liczbie dni uwzględniono również 21 dni zaległych urlopów wypoczynkowych z 2019 r.



## 4. Monitorowanie i czynności sprawdzające:

Lp.	Obszar audytu	Budżet czasowy (liczba osobodni)
1	MOPR	10
2	PS	10
3	GK	10
4	GD	10
5	IT	10
6	P 46 (bezpieczeństwo informacji)	5
7	OLU (bezpieczeństwo informacji)	5
Razem:		<b>60</b>

Przedstawiony plan audytu wewnętrznego na 2020 r. opracowano zgodnie z wymogami §§ 7-9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U.2018.506)

**Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli**

**Anna Morow**

**Zatwierdzam  
Prezydent Miasta Lublin**

**dr Krzysztof Żuk**

### Zmiana nr 1 Planu audytu wewnętrznego na 2020 r.

W związku z istotnymi zmianami warunków pracy Urzędu i jednostek organizacyjnych wynikających ze stanu epidemii przedstawiam do uzgodnienia zmianę w Planie audytu wewnętrznego na 2020 r. Proponowane zmiany dotyczą głównie:

- ograniczenia zadań zapewniających (oceniających) na rzecz czynności doradczych, związanych ze zmianą obecnych uwarunkowań,
- uwzględnienia znacznie większej liczby dni nieobecności na opiekę nad dziećmi w okresie epidemii.

#### 1. Planowany budżet czasowy komórki audytu w 2020 r.

Lp.	Zadania	Plan pierwotny		Plan po zmianie nr 1	
		Liczba osobodni (4 etaty)	% ogólnego realnego czasu na zadania	Liczba osobodni (4 etaty)	% ogólnego realnego czasu na zadania
1.	Przeprowadzanie nowych zadań zapewniających (w tym z zakresu bezpieczeństwa informacji w jom)	500 (150)	52,67%	200 (45)	25,99%
2.	Dokończenie zadań zapewniających z 2019 r. (KL, OŚ, BI)	33		63	
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń i przepow. czynności sprawdzających	60	5,93%	60	5,93%
4.	Czynności organizacyjne (prace nad planem i sprawozdaniem rocznym, archiwizacja, aktualizacja procedur)	70	6,92%	50	4,94%
5.	Planowane czynności doradcze	0	0%	270	26,68%
6.	Rezerwa na nieplanowane zadania	104	10,28%	80	7,90%
7.	Szkolenia i rozwój zawodowy	40	3,95%	24	2,37%
8.	Wsparcie wsp. ds. kontroli	40	3,95%	20	1,98%
9.	Rezerwa na zwolnienia lek. i opiekę nad dziećmi w związku z epidemią	40	3,95%	120	11,86%
10.	Urlopy (w tym zaległe)	125	12,35%	125	12,35%
11.	Liczba dni roboczych	1012	100%	1012	100,00%

#### 2. Zmieniona lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone planowe zadania zapewniające oraz doradcze (wraz z ich budżetem czasowym)

Lp.	Obszar	Etap realizacji	Liczba osobodni
1	Lubelskie Centrum Ekonomiczno-Administracyjne Oświaty	W trakcie	60
2	Wydział Inwestycji i Remontów	W trakcie	50
3	Wydział Zarządzania Ruchem Drogowym i Mobilnością	W trakcie	45
4	Bezpieczeństwo informacji w Zespołach Poradni nr 1 i nr 2	Zakończone	30
5	Bezpieczeństwo informacji w jom – badanie ankietowe	Do realizacji	15
Razem:			<b>200</b>

Jednocześnie rezygnujemy w bieżącym roku z planowanych uprzednio zadań zapewniających w wydziałach: AB i OR, a także w ZNK.

### 3. Zestawienie planowanych czynności doradczych – nowe zestawienie.

Lp.	Obszar	Etap realizacji	Liczba osobodni
1	Badanie klimatu organizacyjn. w DDK Węglin - dokończenie	Zakończone	6
2	Doradztwo w Biurze BI	Zakończone	45
3	Analiza wypłaty świadczeń w MOPR	Zakończone	13
4	Funkcjonowanie stron BIP i komunikacji zdalnej w jednostkach organizacyjnych	Zakończone	31
5	Dostępność cyfrowa stron internetowych jednostek organizac.	Zakończone	45
6	Analiza wykorzystania pracy zdalnej w UML	Do realizacji	60
7	Analiza kosztów utrzymania nieruchomości użytkowanych przez jednostki organizacyjne miasta	W trakcie	60
8	Analiza danych wyeksportowanych z aplikacji LOCIN oraz ODPN/Vulcan	Do realizacji	10
			<b>270</b>

### 4. Monitorowanie i czynności sprawdzające – bez zmian pierwotnego planu

Lp.	Obszar audytu	Etap realizacji	Liczba osobodni
1	MOPR	Do realizacji	12,5
2	PS	Do realizacji	10
3	GK	Do realizacji	10
4	GD	Zakończone	7,5
5	IT	Do realizacji	10
6	P 46 (bezpieczeństwo informacji)	Do realizacji	5
7	OLU (bezpieczeństwo informacji)	Do realizacji	5
Razem:			<b>60</b>

Zatwierdzam

*Prezydent Miasta Lublin*

*dr Krzysztof Żuk*

*Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli*

*Anna Morow*