

ul. Barbary 21a
40-053 KATOWICE

NIP 954-22-46-280

PLAN AUDYTU NA ROK 2019

Plan audytu obejmuje wszystkie czynności związane z realizacją zadań audytu wewnętrznego oraz ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej w Zarządzie Transportu Metropolitalnego w Katowicach, który wykonuje zadania organizacji transportu publicznego w ramach i na zlecenie Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii.

Zadania będą obejmować poszczególne Wydziały ZTM, zgodnie z obowiązującą strukturą organizacyjną. Wydziały będące w roku 2019 przedmiotem badania obejmują również ich części działające w Obszarze Południowym – Tychy oraz w Obszarze Północnym – Tarnowskie Góry.

Badanie ma na celu racjonalne zapewnienie, że ZTM realizuje w każdym obszarze swoje zadania zgodnie z postanowieniami Statutu oraz ogólnie obowiązujących przepisów prawa. Równocześnie badana będzie sprawność funkcjonowania struktur ZTM w celu osiągnięcia zasad ładu organizacyjnego.

1. WYNIKI PRZEPROWADZONEJ ANALIZY RYZYKA

Analizę ryzyka przeprowadzono metodą pośrednią. Oceniono szereg zagrożeń (czynników) związanych z hipotetycznym ryzykiem niewykonania zadań w ramach poszczególnych obszarów (Wydziałów). Ocenę wykonano **metodą profesjonalnego osądu**.

W ramach analizy uwzględniono także **czas ostatniego badania** poszczególnych obszarów (Wydziałów).

Wzięto też pod uwagę (przy odpowiednim wagowaniu) **priorytety Kierownictwa ZTM**, cele i zadania ZTM, ryzyka wpływające na realizację celów i zadań oraz wyniki audytów i kontroli. Priorytety Kierownictwa mają znaczący wpływ na ocenę potencjalnego ryzyka zagrożeń w działalności poszczególnych Wydziałów. Jednym z podstawowych zagrożeń jest problem właściwego ujednoczenia i dostosowania form działania i spójności bazy danych w

częściach Wydziałów w ramach Obszarów Południowego i Północnego. Stąd badaniu będą poddane w pierwszej kolejności Wydziały kluczowe dla funkcjonowania ZTM jako sprawnej całości. Oczywiście jest, że w trakcie prac Kierownictwo ZTM będzie mogło zlecić **dotatkowe badania** w innych Wydziałach w pełnym zakresie lub tylko w ramach określonych zagadnień.

Wyniki analizy ryzyka (prawdopodobieństwo wystąpienia potencjalnych zagrożeń wyrażono w procentach) przedstawia poniższa Tabela:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa Wydziału</i>	<i>Ocena końcowa</i>
1	Wydział Organizacji Przewozów (PO)	85,2%
2	Wydział Księgowo-Finansowy (FF)	82,8%
3	Wydział Organizacyjny i Spraw Pracowniczych (DO)	75,0%
4	Wydział Sprzedaży (RS)	73,4%
5	Wydział Śląskiej Karty Usług Publicznych (RŚ)	71,1%
6	Wydział Utrzymania Systemów Informatycznych (DSI)	68,8%
7	Wydział Zamówień Publicznych (PZ)	68,0%
8	Wydział Analiz Ekonomicznych i Strategii (RE)	65,6%
9	Pion Dyrektora ZTM (D)	64,1%
10	Wydział Kontroli Biletów (RK)	63,3%
11	Wydział Windykacji (FW)	63,3%
12	Wydział Zarządzania Jakością Usług Przewozowych PU)	60,2%
13	Wydział Prasowy (DPR)	54,7%
14	Wydział Planowania Systemu Komunikacyjnego (PS)	53,1%

Wydziały o najwyższym potencjalnym ryzyku (wyrażonym w procentach) będą przedmiotem badania w roku 2019. Ilość badanych obszarów może być określona na podstawie przeprowadzonej analizy zasobów osobowych.

2. WYNIKI PRZEPROWADZONEJ ANALIZY ZASOBÓW OSOBOWYCH

W zakresie audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej w Zarządzie Transportu Metropolitalnego, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym, funkcjonuje Samodzielne Stanowisko Audytora Wewnętrznego i Kontroli Zarządczej. Organizacyjnie stanowisko to jest umiejscowione w Pionie Głównego Księgowego.

W tabeli poniżej przedstawiono wyniki analizy zasobów osobowych audytu wewnętrznego (w osobodniach):

Lp.	Rodzaj czynności	Ilość osobodni
1.	Wykonywanie zadań: w tym:	190
a.	Zadania zapewniające	135
b.	Czynności doradcze	35
c.	Czynności sprawdzające	20
2.	Szkolenie i rozwój zawodowy	15
3.	Czynności organizacyjne	10
4.	Urlop	26
5.	Rezerwa czasowa	10
Razem:	Łączna ilość dni roboczych w 2019 r.	251

Ilość osobodni na poszczególne czynności określono w sposób szacunkowy. Dokładne wykorzystanie dni roboczych zostanie wykazane w Sprawozdaniu z wykonania Planu za 2019 r.

3. LISTA WYDZIAŁÓW BADANYCH (ZADANIA ZAPEWNIAJĄCE) W 2019 r.

Biorąc pod uwagę wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka (zagrożeń) oraz wyniki analizy zasobów osobowych w roku 2019, jak również ustalenia wieloletniego cyklu audytu wewnętrznego, będą badane (zarówno w zakresie audytu wewnętrznego jak i w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej) następujące Wydziały:

Lp.	Nazwa Wydziału	Poziom ryzyka
1.	Wydział Organizacji Przewozów (PO)	85,2%
2.	Wydział Księgowo-Finansowy (FF)	82,8%
3.	Wydział Organizacyjny i Spraw Pracowniczych (DO)	75,0%
4.	Wydział Sprzedaży (RS)	73,4%

4. WYKAZ ZADAŃ ZAPEWNIAJĄCYCH W ROKU 2019

Mając na uwadze wyniki analiz jak powyżej przedstawia się do realizacji w roku 2019 następujące zadania zapewnijające (w osobodniach)

Lp.	Nazwa Wydziału	Ilość osobodni	Miesiąc realizacji (2019 r.)
1.	Wydział Organizacyjny i Spraw Pracowniczych (DO)	35	Styczeń, Luty, Marzec
2.	Wydział Sprzedaży (RS)	20	Kwiecień, Maj
3.	Wydział Finansowo-Księgowy (FF)	45	Czerwiec, Lipiec, Sierpień, Wrzesień
4.	Wydział Organizacji Przewozów (PO)	35	Październik, Listopad, Grudzień

Powyższe zadania mają na celu uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wymienione Wydziały realizują zadania Związku w swoim zakresie oraz, że w tych Wydziałach funkcjonują prawidłowo mechanizmy kontroli zarządczej.

5. CZYNNOŚCI DORADCZE ORAZ SPRAWDZAJĄCE W 2019 r.

Czynności doradcze w roku 2019 będą miały głównie związek z oceną i doradzaniem w zakresie sprawnego funkcjonowania kontroli zarządczej, zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów. Szczególny nacisk zostanie położony na pomoc w opracowywaniu zasad analizy ryzyka, która może być pomocna w optymalizacji wykonywania zadań przez wybrane Wydziały. Przewiduje się także w doradzanie w obszarze samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w poszczególnych Wydziałach. Szczególnym obszarem podlegającym badaniu będzie zagadnienie ujednoczenia form działania oraz spójności form dokumentów oraz systemów informatycznych we wszystkich częściach Wydziałów. Na te czynności przewidziano **35 dni**.

Czynności sprawdzające mają na celu zbadanie, czy wykonywane są ewentualne zalecenia po badaniu danego obszaru. W tym zakresie mieści się również nadzór nad wykonywaniem ewentualnych zaleceń kontroli zewnętrznych. Czynności te będą koncentrowały się na sprawdzaniu i pomocy w tworzeniu mechanizmów samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej oraz zalecaniu niezbędnych usprawnień w tym zakresie. W ramach tych czynności sprawdzających będą wykonywane prace oceniające, czy wykonano wszystkie zalecenia i rekomendacje przedstawione w trakcie roku. Na te czynności przewidziano **20 dni**.

6. CYKL AUDYTU

Pod pojęciem cyklu audytu mieszczą się zadania audytowe, których realizacja będzie wykonywana w latach późniejszych. Kolejność zadań może ulec zmianie, w zależności od zmian w ocenie potencjalnego ryzyka. Cykl ten obejmuje pozostałe obszary (Wydziały) ZTM, tak aby zbadać całość w przedziale czasowym 3 lat. Ewentualne zmiany organizacyjne mogą spowodować zmiany cyklu audytu, jak również kolejność badań poszczególnych obszarów. Zamierzenia na lata następne obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Nazwa Wydziału	Rok badania
1.	Wydział Śląskiej Karty Usług Publicznych	2020
2.	Wydział Utrzymania Systemów Informatycznych	2020
3.	Wydział Zamówień Publicznych	2020
4.	Wydział Analiz Ekonomicznych i Strategii	2020
5.	Pion Dyrektora ZTM	2020
6.	Wydział Kontroli Biletów	2021
7.	Wydział Windykacji	2021
8.	Wydział Zarządzania Jakością Usług Przewozowych	2021
9.	Wydział Prasowy	2021
10.	Wydział Planowania Systemu Komunikacyjnego	2021

Na tym plan zakończono.

02.01.2019 r.

.....
(data)

02.01.2019 r.

.....
(data)

AUDYTOR WENĘTRZNY

Maurycy Grzes
Maurycy Grzes

.....
(podpis audytora wewnętrznego)

Marek Kupel
Dyrektor Zarządu Transportu Metropolitalnego
w Katowicach

Marek Kupel

.....
(podpis Dyrektora Zarządu Transportu Metropolitalnego)