

Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2015

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

1.1 W skład Urzędu Miasta Kielce wchodzi następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	
1	2	
1	Wydział Organizacyjny	symbol „Or”
2	Wydział Budżetu	symbol „B”
3	Wydział Architektury i Urbanistyki	symbol „AU”
4	Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli	symbol „AWK”
5	Wydział Edukacji, Kultury i Sportu	symbol „EKS”
6	Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji	symbol „GNG”
7	Wydział Inwestycji	symbol „I”
8	Wydział Komunikacji i Działalności Gospodarczej	symbol „KDG”
9	Wydział Księgowości Urzędu	symbol „KU”
10	Wydział Mieszkalnictwa	symbol „M”
11	Wydział Podatków	symbol „P”
12	Wydział Prawny	symbol „Pr”
13	Wydział Projektów Strukturalnych i Strategii Miasta	symbol „PS”
14	Wydział Spraw Obywatelskich	symbol „SO”
15	Wydział Środowiska	symbol „Śr”
16	Wydział Zarządzania Usługami Komunalnymi	symbol „ZUK”
17	Wydział Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa	symbol „ZKB”
18	Urząd Stanu Cywilnego	symbol „USC”
19	Biuro Planowania Przestrzennego	symbol „BPP”
20	Biuro Rady Miasta	symbol „BRM”
21	Biuro Ochrony Informacji Niejawnych	symbol „BOIN”
22	Biuro Miejskiego Rzecznika Konsumentów	symbol „BMRK”

1.2. Jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) podporządkowane Miastu Kielce działające w obszarach działania Urzędu Miasta Kielce, w tym:

Jednostki budżetowe

Lp.	Nazwa jednostki	
1	2	
1.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Kielcach	Kielce, ul. Studzienna 2
2.	Ośrodek Rodzinnej Pieczy Zastępczej w Kielcach	Kielce, ul. Wesoła 47/49
3.	Dom Pomocy Społecznej im. Florentyny Malskiej	Kielce, ul. Tarnowska 10
4.	Dom Pomocy Społecznej im. Jana Pawła II	Kielce, ul. Jagiellońska 76
5.	Dom Pomocy Społecznej im. Prof. Antoniego Kepińskiego	Kielce, ul. Jagiellońska 76
6.	Dom Pomocy Społecznej im. Św. Brata Alberta	Kielce, ul. Żeromskiego 4/6
7.	Dom Pomocy Społecznej im. Jana i Marysienki Sobieskich	Kielce, ul. Sobieskiego 30
8.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy	Kielce, ul. Dobromyśl 44
9.	Zespół Placówek im. Aleksandra Kamińskiego „Kamyk” w Kielcach	Kielce, ul. Toporowskiego 12
10.	Zespół Placówek „Dobra Chata” w Kielcach	Kielce, ul. Sandomierska 126
11.	Dom Rodzinny Nr 1	Kielce, ul. Pomorska 119a
12.	Dom Rodzinny Nr 2	Kielce, ul. Górników Staszycowskich 93
13.	Placówka Opieki Doraźnej „Azył”	Kielce, ul. Kółtąja 4
14.	Dom dla Matek z Małoletnimi Dziećmi i Kobiet w Ciąży	Kielce, ul. Słoneczna 9
15.	Miejska Kuchnia Cateringowa	Kielce, ul. Piekoszowska 36
16.	Zakład Obsługi i Informatyki Urzędu Miasta Kielce	Kielce, ul. Strycharska 6
17.	Miejski Zarząd Dróg w Kielcach	Kielce, ul. Prendowskiej 7
18.	Geopark Kielce	Kielce, ul. Daleszycka 21
19.	Straż Miejska	Kielce, ul. Ogrodowa 3b
20.	Przedszkole Samorządowe Nr 1	Kielce, ul. Norwida 5
21.	Przedszkole Samorządowe Nr 2	Kielce, ul. Sowia 1b
22.	Przedszkole Samorządowe Nr 3	Kielce, ul. Barwinek 33
23.	Przedszkole Samorządowe Nr 4 im. Wandy Chotomskiej	Kielce, ul. Kujawska 21
24.	Przedszkole Samorządowe Nr 5	Kielce, ul. Nowaka- Jeziorańskiego 67
25.	Przedszkole Samorządowe Nr 6	Kielce, ul. Bukowa 8
26.	Przedszkole Samorządowe Nr 8	Kielce, ul. Żółkiewskiego 38
27.	Przedszkole Samorządowe Nr 9	Kielce, ul. Orkana 32
28.	Przedszkole Samorządowe Nr 13 im. Natalii Machalowej	Kielce, ul. Karłowowska 8
29.	Przedszkole Samorządowe Nr 14 im. Marii Kownackiej	Kielce, ul. Kalcytowa 15
30.	Przedszkole Samorządowe Nr 16 im. Jana Brzechwy	Kielce, ul. Nowy Świat 34
31.	Przedszkole Samorządowe Nr 18	Kielce, ul. Malików 3
32.	Przedszkole Samorządowe Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi Świętokrzyskie Skrzaty	Kielce, Os. Na Stoku 98
33.	Przedszkole Samorządowe Nr 21	Kielce, ul. Krakowska 15a
34.	Przedszkole Samorządowe Nr 22	Kielce, ul. Chrobrego 110
35.	Przedszkole Samorządowe Nr 23	Kielce, ul. Fabryczna 6
36.	Przedszkole Samorządowe Nr 24	Kielce, ul. Chopina 3
37.	Przedszkole Samorządowe Nr 25	Kielce, ul. Wojewódzka 12b
38.	Przedszkole Samorządowe Nr 26	Kielce, ul. Piekoszowska 42
39.	Integracyjne Przedszkole Samorządowe Nr 27	Kielce, ul. Toporowskiego 11a
40.	Przedszkole Samorządowe Nr 28 im. Czesława Janczarskiego	Kielce, ul. Różana 12
41.	Przedszkole Samorządowe Nr 29	Kielce, ul. Chałubińskiego 32
42.	Przedszkole Samorządowe Nr 30	Kielce, ul. Wielkopolska 15
43.	Przedszkole Samorządowe Nr 31	Kielce, ul. Dąbrówki 38
44.	Przedszkole Samorządowe Nr 32	Kielce, ul. Kasprowicza 5
45.	Przedszkole Samorządowe Nr 33	Kielce, ul. Romualda 6
46.	Przedszkole Samorządowe Nr 34	Kielce, ul. Kowalczyńskiego 9 (ul. Puscha 3, ul. Połowniaka 6, ul. Szajnowicza Iwanowa 15)
47.	Przedszkole Samorządowe Nr 35	Kielce, ul. Orkana 13
48.	Przedszkole Samorządowe Nr 36	Kielce, ul. Wojska Polskiego 254
49.	Przedszkole Samorządowe Nr 39	Kielce, ul. Barwinek 31
50.	Przedszkole Samorządowe Nr 40	Kielce, ul. Piłsudskiego 30
51.	Przedszkole Samorządowe Nr 42 im. Św. Mikołaja	Kielce, ul. Orzeszkowej 26
52.	Przedszkole Samorządowe Nr 43	Kielce, ul. Astronautów 5

53.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Stanisława Staszica	Kielce, ul. Staffa 7
54.	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Marii Konopnickiej	Kielce, ul. Kosciuszki 5
55.	Szkoła Podstawowa Nr 4	Kielce, ul. Warszawska 340
56.	Szkoła Podstawowa Nr 8 im. XX Lecia Wojska Polskiego	Kielce, ul. Karskiego 26
57.	Szkoła Podstawowa Nr 18 im. Zbigniewa Kruszelnickiego „Wilka”	Kielce, ul. Chrobrego 105
58.	Szkoła Podstawowa Nr 19	Kielce, ul. Targowa 3
59.	Szkoła Podstawowa Nr 25 im. Kornela Makuszyńskiego	Kielce, ul. Jurajska 7
60.	Szkoła Podstawowa Nr 27 im. K.K. Baczyńskiego	Kielce, ul. Toporowskiego 96
61.	Szkoła Podstawowa Nr 28 im. Żołnierzy 4 PP „Czwartaków”	Kielce, ul. Szymanowskiego 5
62.	Szkoła Podstawowa Nr 33 im. Ignacego Jana Paderewskiego	Kielce, ul. Piłsudskiego 42
63.	Szkoła Podstawowa Nr 34 im. Adama Mickiewicza	Kielce, ul. Naruszewicza 25
64.	Gimnazjum Nr 3 im. Janusza Korczaka	Kielce, ul. Toporowskiego 40
65.	Gimnazjum Nr 7 im. Stanisława Moniuszki	Kielce, ul. Krzyżanowskiej 8
66.	Gimnazjum Nr 9 im. mjr Henryka Sucharskiego	Kielce, ul. Naruszewicza 16
67.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Integracyjnych Nr 4 w Kielcach	Kielce, ul. Jasna 20/22
68.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 im. Bohaterów Westerplatte	Kielce, ul. Wspólna 17
69.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6	Kielce, ul. Leszczyńska 8
70.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 8	Kielce, ul. Górników Staszycowskich 22A
71.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 10	Kielce, ul. Gagarina 3
72.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 11	Kielce, ul. Łanowa 68
73.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 12	Kielce, ul. Kujawska 18
74.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 14 im. Konstantego Ildefonsa Gałczyńskiego	Kielce, ul. Jana Nowaka Jeziorańskiego 53
75.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 15 z Oddziałami Integracyjnymi	Kielce, ul. Krzemionkowa 1
76.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 16	Kielce, ul. Barwinek 31
77.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 17 Specjalnych im. Karola Wojtyły – Papieża Polaka	Kielce, ul. Szkolna 29
78.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 18 Specjalnych dla Dzieci Przewlekłe Chorych przy Wojewódzkim Specjalistycznym Szpitalu Dziecięcym	Kielce, ul. Langiewicza 2
79.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 26	Kielce, ul. Dygasińskiego 6
80.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 27	Kielce, ul. Prosta 27a
81.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 28	Kielce, ul. Wróbla 5
82.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 29	Kielce, ul. Zimna 16
83.	I Liceum Ogólnokształcące im. Stefana Żeromskiego	Kielce ul. Ściegiennego 15
84.	II Liceum Ogólnokształcące im. Jana Śniadeckiego	Kielce, ul. Śniadeckich 9
85.	III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi im. Cypriana Kamila Norwida	Kielce, ul. Jagiellońska 4
86.	V Liceum Ogólnokształcące im. Ks. Piotra Ściegiennego w Kielcach	Kielce, ul. Toporowskiego 96
87.	VI Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego	Kielce ul. Gagarina 5
88.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1	Kielce ul. Jagiellońska 90
89.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2	Kielce Aleja Legionów 4
90.	Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 2	Kielce, ul. Radiowa 1
91.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 1	Kielce, ul. Zgoda 31
92.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 3 im. Stanisława Staszica	Kielce, ul. Jagiellońska 28
93.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika	Kielce, ul. Kopernika 8
94.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego	Kielce, ul. Langiewicza 18
95.	Zespół Szkół Mechanicznych im. Gen. J. Władysława Sikorskiego	Kielce, ul. Jagiellońska 32
96.	Zespół Szkół Elektrycznych	Kielce, ul. Prezydenta R. Kaczorowskiego 8
97.	Zespół Szkół Informatycznych im. Gen. Hauke Bosaka	Kielce, ul. Hauke Bosaka 1
98.	Zespół Szkół Przemysłu Spożywczego	Kielce, ul. Zagórska 14
99.	Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych	Kielce ul. Jagiellońska 30
100.	Miejski Szkolny Ośrodek Sportowy	Kielce, ul. Prosta 57
101.	Młodzieżowy Dom Kultury	Kielce ul. Kozja 10a
102.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1	Kielce, ul. Warszawska 96
103.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2	Kielce, ul. Kryształowa 6
104.	Miejski Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych	Kielce, ul. Urzędnicza 16
105.	Świetlica Wspierająca - Integrująca „Plus”	Kielce, ul. Żeromskiego 36
106.	Świętokrzyskie Centrum Profilaktyki i Edukacji	Kielce, ul. Jana Nowaka Jeziorańskiego 65
107.	Samorządowy Ośrodek Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach	Kielce, ul. J. Piłsudskiego 53
108.	Szkolne Schronisko Młodzieżowe Nr 1	Kielce, ul. Szymanowskiego 5
109.	Żłobek Samorządowy Nr 5	Kielce, ul. Piekoszowska 49
110.	Żłobek Samorządowy Nr 12	Kielce, ul. Gałczyńskiego 7

111.	Żłobek Samorządowy Nr 13	Kielce, ul. Romualda 8
112.	Żłobek Samorządowy Nr 15	Kielce, ul. Struga 6
113.	Żłobek Samorządowy Nr 17	Kielce, ul. Szajnowicza Iwanowa 15
114.	Zarząd Transportu Miejskiego w Kielcach	Kielce, ul. Głowackiego 4
115.	Kielecki Park Technologiczny	Kielce, ul. Olszewskiego 6
116.	Miejski Zarząd Budynków w Kielcach	Kielce, ul. Paderewskiego 20
117.	Miejski Urząd Pracy w Kielcach	Kielce, ul. Szymanowskiego 6
118.	Wzgórze Zamkowe	Kielce, ul. Zamkowa 3
119.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kielcach	Kielce, ul. Żytnia 1

Samorządowe instytucje kultury

Lp.	Nazwa jednostki	
1	2	
120.	Biuro Wystaw Artystycznych	Kielce, ul. Leśna 7
121.	Dom Środowisk Twórczych „Pałac Tomasz Zielińskiego”	Kielce, ul. Zamkowa 5
122.	Muzeum Zabawek i Zabawy	Kielce, Plac Wolności 2
123.	Miejska Biblioteka Publiczna	Kielce, ul. Konopnickiej 5
124.	Teatr Lalki i Aktora „Kubus”	Kielce, ul. Duża 9
125.	Kielecki Teatr Tańca	Kielce, Plac Moniuszki 2B
126.	Kieleckie Centrum Kultury	Kielce, Plac Moniuszki 2B
127.	Dom Kultury „Zameczek”	Kielce, ul. Słowackiego 23
128.	Muzeum Historii Kielc	Kielce, ul. Św. Leonarda 4

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Lp.	Nazwa jednostki	
1	2	
129.	Ośrodek Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia	Kielce, ul. Nowaka Jezjorańskiego 65

Audytem wewnętrznym objęte są wyżej wymienione komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kielce oraz jednostki sektora finansów publicznych podporządkowane Miastu Kielce z wyłączeniem:

- Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Kielcach,
- Miejskiego Zarządu Dróg w Kielcach,
- Zarządu Transportu Miejskiego w Kielcach.

W jednostkach tych ich kierownicy podjęli decyzje o prowadzeniu audytu wewnętrznego we własnym zakresie.

Z powyższego wynika zatem, że audytem objętych jest łącznie 147 jednostek (21 komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce i 126 jednostek podporządkowanych Miastu Kielce).

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego.

2.1. Charakterystyka obszarów objętych audytem wewnętrznym:

Zidentyfikowanie potrzeb audytu wewnętrznego zostało poprzedzone analizą wewnętrznych dokumentów regulujących działanie ww. jednostek i Urzędu. Identyfikacja i ocena obszarów ryzyka, związanego z zarządzaniem, została przeprowadzona z uwzględnieniem:

- celów i zadań jednostek i Urzędu,
- przepisów prawnych dotyczących działania jednostek i Urzędu,

- wyników wcześniej dokonywanej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli zarządczej,
- wewnętrznych i zewnętrznych czynników ryzyka wpływających na realizację celów,
- uwag pracowników,
- liczby, rodzaju i wielkości dokonywanych operacji finansowych,
- liczby i kwalifikacji pracowników,
- działań, które mogą wpływać na opinię publiczną,
- sprawozdań finansowych oraz budżetowych.

W wyniku analizy, dokonanej przez audytora wewnętrznego, zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka, które pokrywają się z obszarami działalności Urzędu Miasta Kielce jak również jednostek organizacyjnych podporządkowanych Miastu Kielce:

1. Działalność Wydziału Organizacyjnego,
2. Działalność Wydziału Budżetu,
3. Działalność Wydziału Architektury i Urbanistyki,
4. Działalność Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu,
5. Działalność Wydziału Zarządzenia Usługami Komunalnymi,
6. Działalność Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji,
7. Działalność Wydziału Inwestycji,
8. Działalność Wydziału Komunikacji i Działalności Gospodarczej,
9. Działalność Wydziału Księgowości Urzędu,
10. Działalność Wydziału Mieszkalnictwa,
11. Działalność Wydziału Podatków,
12. Działalność Wydziału Prawnego,
13. Działalność Wydziału Projektów Strukturalnych i Strategii Miasta,
14. Działalność Wydziału Spraw Obywatelskich,
15. Działalność Wydziału Środowiska,
16. Działalność Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa,
17. Działalność Urzędu Stanu Cywilnego,
18. Działalność Biura Rady Miejskiej,
19. Działalność Biura Planowania Przestrzennego,
20. Działalność Biura Ochrony Informacji Niejawnych,
21. Działalność Biura Miejskiego Rzecznika Konsumentów,
22. Działalność Żłobków Samorządowych,
23. Działalność Przedszkoli Samorządowych,
24. Działalność Szkół Podstawowych,
25. Działalność Gimnazjów,
26. Działalność Zespołów Szkół Ogólnokształcących,
27. Działalność Liceów Ogólnokształcących,
28. Działalność Szkół Zawodowych,
29. Działalność Szkół Specjalnych,
30. Działalność Samorządowych Instytucji Kultury,
31. Działalność Jednostek Pomocy Społecznej,
32. Działalność Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego,
33. Działalność Młodzieżowego Domu Kultury,
34. Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych,
35. Działalność Świetlicy Wspierająco-Integrującej „Plus”,
36. Działalność Samorządowego Ośrodka Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli,

37. Działalność Schroniska Młodzieżowego Nr 1,
38. Działalność Straży Miejskiej,
39. Działalność Zakładu Obsługi i Informatyki Urzędu Miasta Kielce,
40. Działalność Miejskiego Urzędu Pracy,
41. Działalność Świętokrzyskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji,
42. Działalność Miejskiego Zarządu Budynków,
43. Działalność „Geoparku” Kielce,
44. Działalność Kieleckiego Parku Technologicznego,
45. Działalność Wzgórza Zamkowego,
46. Działalność Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji,
47. Działalność Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia.

W działalności jednostek organizacyjnych podporządkowanych Miastu Kielce, zostały wyodrębnione dodatkowo następujące podobszary ryzyka:

- Zarządzanie i organizacja, czyli zagadnienia organizacyjno - prawne dotyczące funkcjonowania jednostki
- Gospodarka pieniężna,
- Rozrachunki,
- Gospodarka mieniem komunalnym,
- Dochody/przychody,
- Wydatki/koszty,
- Funkcjonowanie księgowości oraz sprawozdawczość.

2.2. Opis metody analizy ryzyka

Do opracowania planu audytu wewnętrznego na rok 2015 i wskazania obszarów ryzyka o najwyższym poziomie posłużono się mieszaną metodą analizy ryzyka; dokonano oceny obszarów ryzyka za pomocą matematycznej metody analizy ryzyka (szczegółowy jej opis poniżej) zastosowano metodę Top-down (wyniki rozmów przeprowadzonych z kierownikami komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce jak również kadrą kierowniczą jednostek podporządkowanych Miastu Kielce) a także metodę analityczną polegającą m.in. na analizie: przepisów wewnętrznych (regulaminów, zarządzeń, dyspozycji), wyników kontroli zewnętrznych, wielkości dokonywanych operacji finansowych, zewnętrznych źródeł informacji, etc.

Dane uzyskane w powyższy sposób posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2015 jak i ich szacunków na lata następne.

Opis zastosowanej matematycznej metody oceny ryzyka.

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

- a) Kategorie ryzyka:
 - Istotność,
 - Jakość zarządzania
 - Kontrola wewnętrzna,
 - Wpływ czynników zewnętrznych,
 - Złożoność.
- b) Data ostatniego audytu
- c) Priorytet kierownictwa

Ad. a)

Kategoriom ryzyka zostały nadane wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora wewnętrznego:

- Istotność, 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**
- Jakość zarządzania systemem, rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędu na inny system, znaczenie społeczne, wrażliwość petentów, podatność na naciski, etc. - **waga 0,15**
- Kontrola wewnętrzna, czyli ocena systemu procedur funkcjonujących w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi wzięto pod uwagę wnioski z kontroli zewnętrznych, podział obowiązków, jakość oraz rotacja kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli - **waga 0,25**
- Wpływ czynników zewnętrznych, 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. Wpływ na wysokość wagi miał poziom skomplikowania regulacji prawnych, liczba subsystemów, granice systemu, liczba etapów procedowania. - **waga 0,20**

Ad. b)

Przyjęto następujące wartości czynnika wpływu czasu od ostatniego audytu:

Data ostatniego audytu	Waga
2010 r. i wcześniej	30%
2011 r.	20%
2012 r.	10%
2013 r. – 2014 r.	0%

Ad. c)

Czynnik priorytetu kierownictwa został wyznaczony przez Prezydenta Miasta Kielce:

Wartość priorytetu:

Wysoki – 30%

Średni – 15%

Niski – 0 %

Każdy proces w ramach danego zidentyfikowanego obszaru ryzyka (potencjalne zadanie audytowe) otrzymał w odniesieniu do każdej z wyżej wymienionych kategorii ryzyka określoną ilość punktów **w skali od 1 do 4**. Punkty zostały przydzielone w oparciu o samoocenę dokonaną przez kierownictwo poszczególnych komórek organizacyjnych

Urzędu oraz jednostek podległych (1 to wartość minimalna a 4 to wartość maksymalna jaką można było przyznać dla danego kryterium).

Czynniki wpływające na wartości punktowe przyznane w ramach danego kryterium przedstawia poniższa tabela:

KATEGORIE RYZYKA					
ISTOTNOŚĆ	JAKOŚĆ ZARZĄDZANIA	KONTROLA WEWNĘTRZNA	WPLYW CZYNNIKÓW ZEWNĘTRZNYCH	ZŁOŻONOŚĆ	Pkt.
Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski	Mała	1
Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Średnia	2
Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadowalająca	Wysoki	Duża	3
Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo duża	4
Waga w modelu:					
0,25	0,15	0,25	0,15	0,20	

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

OCENA RYZYKA = $\{[(\text{Istotność} \times \text{waga}) + (\text{Jakość zarządzania} \times \text{waga}) + (\text{Kontrola wewn.} \times \text{waga}) + (\text{Wpływ czynników zewnętrznych} \times \text{waga}) + (\text{Złożoność} \times \text{waga})] : 4\} \times 100\%$ gdzie nazwa kryterium oznacza ilość przydzielonych punktów w skali od 1 do 4.

Następnie dla każdego procesu w ramach danego zidentyfikowanego obszaru ryzyka (potencjalne zadanie audytowe) wynik (%) powyższej oceny ryzyka wg kryteriów ryzyka powiększono o wagę ostatniego audytu oraz o wagę priorytetu kierownictwa dodając poszczególne wartości procentowe. Następnie sprowadzono uzyskane w powyższy sposób poszczególne wyniki procentowe do wspólnego mianownika dzieląc sumę przez 160 % (jest to wartość maksymalna, jaką można uzyskać w analizie ryzyka). Na koniec otrzymane w powyższy sposób oceny końcowe dla poszczególnych procesów uśredniono dla całego obszaru uzyskując w ten sposób poziom ryzyka dla danego obszaru.

Po przeprowadzeniu w sposób opisany powyżej oceny ryzyka z uwzględnieniem poszczególnych kategorii ryzyka, priorytetów kierownictwa i daty ostatniego audytu a także znormalizowaniu oceny ryzyka dla każdego obszaru ryzyka został wyznaczony ostateczny priorytet audytu według czterostopniowej skali:

- ryzyko niskie zawierające się w przedziale wartości od 0 do 25% ,
- ryzyko średnie zawierające się w przedziale wartości od 26 do 50% ,
- ryzyko wysokie zawierające się w przedziale wartości od 51 do 75%,
- ryzyko bardzo wysokie zawierające się w przedziale od 76 do 100%.

Przyjęto następujące podstawowe zasady akceptowalności poziomów ryzyka:

Ryzyko niskie - ryzyko akceptowalne, które należy monitorować i w miarę potrzeby sprawdzać, czy ryzyko to jest prawidłowo kontrolowane.

Ryzyko średnie - może wywierać poważny wpływ na kluczową działalność, należy monitorować i rozważyć potrzebę działań zaradczych i wprowadzenie dodatkowych mechanizmów kontroli mając na uwadze koszty wprowadzenia kontroli, można tolerować średni poziom, gdy koszty zapobiegania ryzyku są zbyt wysokie, ale należy na bieżąco sprawdzać poziom ryzyka. Za monitoring ryzyka i ewentualne zaprojektowanie mechanizmów kontrolnych odpowiedzialny jest właściciel ryzyka.

Ryzyko wysokie - może potencjalnie wpłynąć na kluczową działalność jednostki, wymaga wprowadzenia przez kierownictwo działań zaradczych i uzupełnienia wewnętrznych mechanizmów kontrolnych, które ograniczą prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka. Decyzję o tolerowaniu (akceptacji) ryzyka może podjąć, w formie adnotacji „, akceptuję ” tylko kierownik jednostki.

Ryzyko bardzo wysokie - stanowi poważne zagrożenie dla kluczowej działalności jednostki lub osiągnięcia przez nią celów działania. Potrzebne jest natychmiastowe działanie, poprzez wprowadzenie silnych mechanizmów kontroli. Podlega ciągłemu monitoringowi, nie może być tolerowane. Kierownictwo zobowiązane jest do zaprojektowania mechanizmów ograniczających poziom ryzyka wysokiego.

2.3. Wyniki analizy ryzyka

Wyniki końcowe analizy ryzyka, przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego przy współudziale kadry kierowniczej Urzędu Miasta Kielce jak również kadry kierowniczej jednostek podległych Miastu Kielce, z podziałem na poszczególne obszary i poziomy ryzyk, przedstawione zostały poniżej (całość dokumentacji dot. analizy ryzyka znajduje się w aktach stałych audytu):

- **Działalność Wydziału Księgowości Urzędu – 62,94%,**
- **Działalność Wydziału Komunikacji i Działalności Gospodarczej – 57,47%,**
- Działalność Wydziału Prawnego – 57,03%,
- Działalność Wydziału Spraw Obywatelskich – 54,64%,
- Działalność Wydziału Budżetu - 52,34% %,
- Działalność Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa – 52,13%,
- Działalność Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu - 51,95%,
- Działalność Wydziału Organizacyjnego – 51,78%,
- Działalność Biura Ochrony Informacji Niejawnych – 51,56%,
- Działalność Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji - 50,47%,

- Działalność Wydziału Projektów Strukturalnych i Strategii Miasta – 50,42%,
 - Działalność Biura Planowania Przestrzennego – 49,22%,
 - Działalność Wydziału Inwestycji – 47,14%,
 - Działalność Wydziału Zarządzania Usługami Komunalnymi – 47,14%,
 - Działalność Biura Miejskiego Rzecznika Konsumentów – 46,75%,
 - Działalność Wydziału Podatków – 46,36%,
 - Działalność Biura Rady Miejskiej – 43,75%,
 - Działalność Wydziału Środowiska – 38,81%,
 - Działalność Wydziału Mieszkalnictwa – 35,27%,
 - Działalność Urzędu Stanu Cywilnego – 28,37%,
 - Działalność Wydziału Architektury i Urbanistyki – 26,11%.
-
- **Działalność Gimnazjów - 66,44%,**
 - **Działalność Szkół Podstawowych - 62,84%,**
 - **Działalność Kieleckiego Parku Technologicznego - 61,94%,**
 - **Działalność Szkół Specjalnych - 60,75%,**
 - Działalność Wzgórza Zamkowego – 53,04%,
 - Działalność Straży Miejskiej – 50,41%,
 - Działalność Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji – 49,08%,
 - Działalność Miejskiego Zarządu Budynków - 47,35% ,
 - Działalność Zespołów Szkół Ogólnokształcących - 46,96%,
 - Działalność Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego - 45,70%,
 - Działalność Zakładu Obsługi i Informatyki Urzędu Miasta Kielce – 45,18%,
 - Działalność Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia – 44,58%
 - Działalność Schroniska Młodzieżowego Nr 1 - 43,06%,
 - Działalność Geoparku Kielce - 40,72% ,
 - Działalność Szkół Zawodowych - 40,21%,
 - Działalność Miejskiego Urzędu Pracy – 40,12%,
 - Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych - 39,38%,
 - Działalność Liceów Ogólnokształcących - 39,09%,
 - Działalność Młodzieżowego Domu Kultury - 35,42%,
 - Działalność Samorządowych Instytucji Kultury – 34,65%,
 - Działalność Samorządowego Ośrodka Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli 34,38%,
 - Działalność Świętokrzyskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji - 34,38%,
 - Działalność Żłobków Samorządowych - 33,00%,
 - Działalność Świetlicy Wspierająco-Integrującej „Plus” - 32,31%,
 - Działalność jednostek pomocy społecznej – 32,15%,
 - Działalność Przedszkoli Samorządowych - 28,28%.

Dane uzyskane z przeprowadzonej analizy ryzyka posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2015 jak i ich szacunków na lata następne, a mianowicie:

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
1.	Ocena realizacji zadań przez szkoły podstawowe podporządkowane Miastu Kielce	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zarządzanie i organizację, - gospodarkę pieniężną, - rozrachunki, - gospodarkę mieniem komunalnym, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość. <p>Zadanie do przeprowadzenia w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Szkołe Podstawowej Nr 1, - Szkołe Podstawowej Nr 2, - Szkołe Podstawowej Nr 4, - Szkołe Podstawowej Nr 8, - Szkołe Podstawowej Nr 18, - Szkołe Podstawowej Nr 19, - Szkołe Podstawowej Nr 25, - Szkołe Podstawowej Nr 27, - Szkołe Podstawowej Nr 28, - Szkołe Podstawowej Nr 33, - Szkołe Podstawowej Nr 34.
	Działalność Szkół Podstawowych	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
2.	Ocena realizacji zadań przez gimnazja podporządkowane Miastu Kielce	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zarządzanie i organizację, - gospodarkę pieniężną, - rozrachunki, - gospodarkę mieniem komunalnym, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość. <p>Zadanie do przeprowadzenia w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gimnazjum Nr 3, - Gimnazjum Nr 7, - Gimnazjum Nr 9.
	Działalność Gimnazjów	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
3.	Ocena realizacji zadań przez szkoły specjalne podporządkowane Miastu Kielce	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zarządzanie i organizację, - gospodarkę pieniężną, - rozrachunki, - gospodarkę mieniem komunalnym, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość. <p>Zadanie do przeprowadzenia w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 17 Specjalnych, - Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 18 Specjalnych, - Zespole Placówek Szkolno-Wychowawczych, - Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Nr 1, - Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Nr 2, - Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym.
	Działalność Szkół Specjalnych	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
4.	Ocena gospodarki finansowej realizowanej przez Kielecki Park Technologiczny	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zarządzanie i organizację, - gospodarkę pieniężną, - rozrachunki, - gospodarkę mieniem komunalnym, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość.
	Działalność Kieleckiego Parku Technologicznego	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
5.	Ocena realizacji zadań przez Wydział Księgowości Urzędu Miasta Kielce	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Kielce - obsługę finansowo – księgową dochodów i wydatków budżetowych realizowanych przez wydziały merytoryczne Urzędu Miasta, - ewidencję księgową należności budżetowych, w tym m.in. z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, dzierżawy gruntów, sprzedaży nieruchomości gminy Kielce, przekształcenia prawa wieczystego, użytkowania gruntów, prawo własności, trwałego zarządu, - ewidencję księgową należności budżetowych i zobowiązań przyjętych po zlikwidowanych jednostkach organizacyjnych Miasta, - windykację należności budżetowych we współpracy z Wydziałem Prawnym Urzędu, - obsługę finansowo-księgową dochodów budżetowych z tytułu mandatów wystawianych przez funkcjonariuszy Straży Miejskiej w Kielcach, - wystawianie tytułów wykonawczych w zakresie przeterminowanych należności, podlegających egzekucji w trybie postępowania egzekucyjnego w administracji, - ewidencję księgową sum depozytowych m.in. z tytułu wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umów, - prowadzenie ewidencji księgowej majątku Miasta oraz rozliczanie inwentaryzacji majątku zaewidencjonowanego w księgach rachunkowych Urzędu Miasta, - sporządzanie sprawozdań GUS dotyczących środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (środków trwałych w budowie), - sporządzanie przelewów bankowych dotyczących dochodów i wydatków realizowanych przez Urząd, - obsługę kasową wydatków Urzędu m.in. z tytułu stypendiów, wyborów, nagród, - sporządzanie deklaracji dla podatku od towarów i usług w celu prawidłowego ustalenia i rozliczania z Urzędem Skarbowym zobowiązań z tytułu podatku VAT, - sporządzanie sprawozdań budżetowych z zakresu prowadzonych spraw, - sporządzanie sprawozdań finansowych Urzędu Miasta, - prowadzenie ewidencji pozabilansowej Urzędu, - rozliczenia z ZUS i Urzędem Skarbowym z tytułu wypłaty stypendiów, nagród, diet radnych, umów zlecenia oraz umów o dzieło zawieranych przez Urząd z osobami fizycznymi, nie będącymi pracownikami Urzędu oraz sporządzanie rocznych informacji PIT w wymienionym zakresie.
	Działalność Wydziału Księgowości Urzędu	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
6.	<p>Ocena realizacji zadań przez Wydział Komunikacji i Działalności Gospodarczej Urzędu Miasta Kielce</p> <p>Działalność Wydziału Komunikacji i Działalności Gospodarczej</p>	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić realizację zadań w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przygotowywania dokumentów niezbędnych dla wydania, cofania i stwierdzenia wygaśnięcia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia na miejscu lub poza miejscem sprzedaży oraz na wyprzedaż posiadanych zapasów napojów alkoholowych, - przygotowywania dokumentów niezbędnych dla ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży, - przygotowywania dokumentów niezbędnych dla określenia zasad usytuowania na terenie Miasta miejsc sprzedaży napojów alkoholowych, - przygotowywania dokumentów niezbędnych dla ustalenia dni i godzin otwarcia oraz zamykania placówek handlu detalicznego, zakładów gastronomicznych, zakładów usługowych dla ludności, - przygotowania projektów opinii Rady Miasta Kielce o lokalizacji salonów gier na automatach, - przygotowywania dokumentów niezbędnych dla określenia przepisów porządkowych w odniesieniu do przewozu osób i bagaży taksówkami osobowymi, - przygotowywania dokumentów niezbędnych dla udzielenia zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego, a także zawieszania i cofania tych zezwoleń oraz zaświadczeń na przewozy drogowe na potrzeby własne, - wydawania zezwoleń, w uzgodnieniu ze starostą, na wykonywanie przewozów regularnych i regularnych specjalnych na liniach komunikacyjnych przebiegających na obszarze Miasta Kielce i powiatu kieleckiego, - wydawania decyzji administracyjnych dotyczących rejestracji i wyrejestrowania pojazdów, - wydawania decyzji administracyjnych o nadaniu cech identyfikacyjnych pojazdu, - przechowywania i zwracania właścicielom dowodów rejestracyjnych zatrzymanych przez uprawniony organ lub jednostkę, - prowadzenia rejestru przedsiębiorców prowadzących stacje kontroli pojazdów, - wydawania i cofania uprawnień diagnostom, - wpisywania przedsiębiorców do rejestru przedsiębiorców prowadzących stacje kontroli pojazdów, - wydawania decyzji o zakazie prowadzenia przez przedsiębiorcę stacji kontroli pojazdów, - nadzoru nad stacjami kontroli pojazdów, - prowadzenia ewidencji tablic indywidualnych wydawanych na obszarze województwa świętokrzyskiego, - wyznaczania w ramach województwa świętokrzyskiego dla każdego organu rejestrującego pojemności rejestracyjnej tablic tymczasowych i tymczasowych badawczych, - wydawania praw jazdy krajowych i międzynarodowych, - wysyłania i żądania akt ewidencyjnych kierowców, - kierowania kierowców na kontrolne sprawdzenie ich kwalifikacji z tytułu przekroczenia dopuszczalnej ilości punktów karnych bądź utraty (cofnięcia) uprawnień, - kierowania kierowców na badania lekarskie, - zatrzymywania praw jazdy oraz cofania uprawnień do kierowania pojazdami, - zwrotu zatrzymanych praw jazdy i przywrócenia cofniętych uprawnień do kierowania pojazdami, - przeprowadzania egzaminów w zakresie transportu drogowego taksówką osobową, - wydawania i cofania zezwoleń na prowadzenie szkolenia kandydatów na kierowców, - prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej. <p>Zadanie do przeprowadzenia w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Wydziale Komunikacji i Działalności Gospodarczej Urzędu Miasta Kielce.

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania w dniach	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
				Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Ocena realizacji zadań przez szkoły podstawowe podporządkowane Miastu Kielce	Działalność szkół podstawowych	1	110	X	
				440		
2.	Ocena realizacji zadań przez gimnazja podporządkowane Miastu Kielce	Działalność gimnazjów	1	30	X	
				120		
3.	Ocena realizacji zadań przez szkoły specjalne podporządkowane Miastu Kielce	Działalność szkół specjalnych	1	60	X	
				240		
4.	Ocena gospodarki finansowej realizowanej przez Kielecki Park Technologiczny	Działalność Kieleckiego Parku Technologicznego	1	10	X	
				40		
5.	Ocena realizacji zadań przez Wydział Księgowości Urzędu Miasta Kielce	Działalność Wydziału Księgowości Urzędu	1	10	X	
				40		
6.	Ocena realizacji zadań przez Wydział Komunikacji i Działalności Gospodarczej Urzędu Miasta Kielce	Działalność Wydziału Komunikacji i Działalności Gospodarczej	1	10	X	
				40		

* w tym pracownicy wspomagający audytora wewnętrznego

3.2. Planowane czynności doradcze

Czynności doradcze będą przeprowadzane przez audytora wewnętrznego systematycznie w miarę zachodzących potrzeb we wszystkich obszarach wymagających takich czynności.

3.3. Planowane czynności sprawdzające

W 2015 roku nie planuje się czynności sprawdzających.

4. Cykl audytu

czterdzieści siedem zidentyfikowanych obszarów ryzyka w Urzędzie
Miasta Kielce i jednostkach podporządkowanych*
sześć ujętych w planie audytu na 2015 rok do realizacji zadań audytowych* = 6,39 lat

* 47 zidentyfikowanych obszarów ryzyka odpowiada 147 jednostkom (21 komórkom organizacyjnym Urzędu Miasta Kielce i 126 jednostkom podporządkowanym Miastu Kielce). W 2015 roku zaplanowano sześć zadań audytowych w łącznie 23 jednostkach i komórkach organizacyjnych. W związku z powyższym w celu rzetelnego tj. faktycznego przedstawienia cyklu audytu podzielono 147 obszarów (jednostek) przez 23 zadania (jednostki audytowane).

Kielce, dn. 12.12.2014 r.

DYREKTOR WYDZIAŁU

mgr Sławomir Ciszowski

.....
Podpis Kierownika Komórki ds. Audytu Wewnętrznego

PREZYDENT MIASTA

Wojciech Lubawski

.....
Podpis Prezydenta Miasta Kielce