

Kielce, dn. 07.12.2015 r.

AWK.I.1721.2.2015

Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2016

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 Budownictwa	symbol „AB”
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 Partnerstwa i Zrównoważonego Rozwoju	symbol „PZR”
14	Wydział Spraw Obywatelskich	symbol „SO”
15	Wydział Środowiska	symbol „Śr”
16	Wydział Zarządzania Usługami Komunalnymi	symbol „ZUK”
17	Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi	symbol „ZFE”
18	Wydział Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa	symbol „ZKB”
19	Wydział Spraw Przestrzennych	symbol „SP”
20	Urząd Stanu Cywilnego	symbol „USC”
21	Biuro Rady Miasta	symbol „BRM”
22	Biuro Zarządzania Ruchem Drogowym	symbol „BZRD”
23	Biuro Ochrony Informacji Niejawnych	symbol „BOIN”
24	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 Rodzinnego 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 Marysi Sobińskich	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 Dorosłej „Azyt”	Kielce, ul. Kollątaja 4
14.	Dom dla Matek z Maloletnimi Dziećmi i Kobiet w Cięży	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. Sowa 1b
22.	Przedszkole Samorządowe Nr 3	Kielce, ul. Barwinek 33
23.	Przedszkole Samorządowe Nr 4	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 z Oddziałami Integracyjnymi	Kielce, ul. Żółkiewskiego 38
27.	Przedszkole Samorządowe Nr 9	Kielce, ul. Orkana 32
28.	Przedszkole Samorządowe Nr 13	Kielce, ul. Karczówkowska 8
29.	Przedszkole Samorządowe Nr 14	Kielce, ul. Kalcytowa 15
30.	Przedszkole Samorządowe Nr 16	Kielce, ul. Nowy Świat 34
31.	Przedszkole Samorządowe Nr 18	Kielce, ul. Malików 3
32.	Przedszkole Samorządowe Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi	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	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. Romalda 6
46.	Przedszkole Samorządowe Nr 34	Kielce, ul. Kowalczyńskiego 9 (ul. Puscha 3, ul. Polowniaka 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	Kielce, ul. Orzeszkowej 26
52.	Przedszkole Samorządowe Nr 43	Kielce, ul. Astronautów 5

Plan Audytu Wewnętrznego na 2016 rok

53.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Stanisława Staszica	Kielce, ul. Staffa 7
54.	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Marii Konopnickiej	Kielce, ul. Kościuszki 5
55.	Szkoła Podstawowa Nr 4	Kielce, ul. Warszawska 340
56.	Szkoła Podstawowa Nr 8 im. 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 Wójtyły – 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, Al. 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. Hanke Bosaka	Kielce, ul. Hanke 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. Koszja 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. Olszowskiego 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
120.	Centrum Kształcenia Praktycznego w Kielcach	Kielce, al. Solidarności 34

Samorządowe instytucje kultury

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

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Lp.	Nazwa jednostki	
1	2	
130.	Ośrodek Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia	Kielce, ul. Nowaka Jeziorańskiego 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 150 jednostek (23 komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kielce i 127 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 Budownictwa,
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 Partnerstwa i Zrównoważonego Rozwoju,
14. Działalność Wydziału Spraw Obywatelskich,
15. Działalność Wydziału Środowiska,
16. Działalność Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi,
17. Działalność Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa,
18. Działalność Wydziału Spraw Przestrzennych,
19. Działalność Urzędu Stanu Cywilnego,
20. Działalność Biura Rady Miejskiej,
21. Działalność Biura Zarządzania Ruchem Drogowym,
22. Działalność Biura Ochrony Informacji Niejawnych,
23. Działalność Biura Miejskiego Rzecznika Konsumentów,
24. Działalność Żłobków Samorządowych,
25. Działalność Przedszkoli Samorządowych,
26. Działalność Szkół Podstawowych,
27. Działalność Gimnazjów,
28. Działalność Zespołów Szkół Ogólnokształcących,
29. Działalność Liceów Ogólnokształcących,
30. Działalność Szkół Zawodowych,
31. Działalność Szkół Specjalnych,
32. Działalność Samorządowych Instytucji Kultury,
33. Działalność Jednostek Pomocy Społecznej,
34. Działalność Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego,
35. Działalność Młodzieżowego Domu Kultury,
36. Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych,
37. Działalność Świetlicy Wspierająco-Integrującej „Plus”,

38. Działalność Samorządowego Ośrodka Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli,
39. Działalność Schroniska Młodzieżowego Nr 1,
40. Działalność Straży Miejskiej,
41. Działalność Zakładu Obsługi i Informatyki Urzędu Miasta Kielce,
42. Działalność Miejskiego Urzędu Pracy,
43. Działalność Świętokrzyskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji,
44. Działalność Miejskiego Zarządu Budynków,
45. Działalność „Geoparku” Kielce,
46. Działalność Kieleckiego Parku Technologicznego,
47. Działalność Wzgórza Zamkowego,
48. Działalność Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji,
49. Działalność Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współzależnienia,
50. Działalność Centrum Kształcenia Praktycznego.

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 2016 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 kadrami 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 2016 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 upływu czasu od ostatniego audytu:

Data ostatniego audytu	Waga
2011 r. i wcześniej	30%
2012 r.	20%
2013 r.	10%
2014 r. – 2015 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:

$$\text{OCENA RYZYKA} = \{[(\text{Istotność} \times \text{waga}) + (\text{Jakość zarządzania} \times \text{waga}) + (\text{Kontrola wewn.} \times \text{waga}) + (\text{Wpływ czynników zewnętrznych} \times \text{waga}) + (\text{Złożoność} \times \text{waga})] : 4\} \times 100\%$$

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 Budżetu - 71,09%,**
- **Działalność Wydziału Inwestycji – 66,29%,**
- Działalność Wydziału Prawnego – 60,16%,
- Działalność Wydziału Podatków – 57,97%,
- Działalność Wydziału Spraw Przestrzennych – 56,70%,
- Działalność Wydziału Zarządzenia Usługami Komunalnymi – 53,26%,
- Działalność Wydziału Partnerstwa i Zrównoważonego Rozwoju – 52,31%,
- Działalność Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu - 51,89%,

- Działalność Wydziału Organizacyjnego – 50,92%,
- Działalność Biura Zarządzania Ruchem Drogowym – 49,74%,
- Działalność Wydziału Środowiska – 48,47%,
- Działalność Wydziału Spraw Obywatelskich – 46,05%,
- Działalność Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi – 44,92%,
- Działalność Biura Rady Miejskiej – 43,75%,
- Działalność Biura Ochrony Informacji Niejawnych – 43,10%,
- Działalność Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa – 41,97%,
- Działalność Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji - 41,84%,
- Działalność Wydziału Mieszkalnictwa – 40,63%,
- Działalność Wydziału Architektury i Budownictwa – 39,54%,
- Działalność Urzędu Stanu Cywilnego – 37,93%,
- Działalność Biura Miejskiego Rzecznika Konsumentów – 37,37%,
- Działalność Wydziału Księgowości Urzędu – 32,51%,
- Działalność Wydziału Komunikacji i Działalności Gospodarczej – 25,64%,

- **Działalność Zespołów Szkół Ogólnokształcących - 65,90%,**
- **Działalność Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia – 65,28%,**
- **Działalność Liceów Ogólnokształcących - 63,61%,**
- **Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych - 61,72%,**
- Działalność Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji – 59,01%,
- Działalność Straży Miejskiej – 54,92%,
- Działalność Szkół Zawodowych - 54,88%,
- Działalność Centrum Kształcenia Praktycznego – 54,69%,
- Działalność Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego - 54,43%,
- Działalność Zakładu Obsługi i Informatyki Urzędu Miasta Kielce – 54,38%,
- Działalność Wzgórza Zamkowego – 54,12%,
- Działalność Młodzieżowego Domu Kultury - 50,51%,
- Działalność Świętokrzyskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji - 50,00%,
- Działalność Geoparku Kielce - 48,53%,
- Działalność Miejskiego Urzędu Pracy – 46,66%,
- Działalność jednostek pomocy społecznej – 46,38%,
- Działalność Miejskiego Zarządu Budynków - 44,23% ,
- Działalność Żłobków Samorządowych - 43,77%,
- Działalność Schroniska Młodzieżowego Nr 1 - 42,10%,
- Działalność Samorządowego Ośrodka Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli 40,30%,
- Działalność Samorządowych Instytucji Kultury – 37,93%,
- Działalność Świetlicy Wspierająco-Integrującej „Plus” - 37,45%,
- Działalność Kieleckiego Parku Technologicznego - 33,81%,
- Działalność Gimnazjów - 28,33%,
- Działalność Szkół Specjalnych - 27,85%,
- Działalność Przedszkoli Samorządowych - 27,44%,
- Działalność Szkół Podstawowych - 27,09%.

Dane uzyskane z przeprowadzonej analizy ryzyka posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2016 jak i ich szacunków na lata następne, a mianowicie:

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Kielcach	<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"> - Miejskim Zespole Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych,
	Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współzależnienia w Kielcach	<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, - przychody, - koszty, - stan księgowości i sprawozdawczość. <p>Zadanie do przeprowadzenia w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ośrodku Terapii Uzależnienia i Współzależnienia.
	Działalność Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współzależnienia	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
3.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Liceów Ogólnokształcących podporządkowanych 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"> - I Liceum Ogólnokształcącym, - II Liceum Ogólnokształcącym, - III Liceum Ogólnokształcącym, - V Liceum Ogólnokształcącym, - VI Liceum Ogólnokształcącym.
	Działalność Liceów Ogólnokształcących	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
4.	Ocena funkcjonowania Wydziału Budżetu Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Wykonywanie i koordynację prac związanych z opracowaniem <i>Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta oraz jej zmian</i> - Wykonywanie i koordynację prac związanych z corocznym opracowywaniem uchwały budżetowej Miasta oraz jej zmian - Wykonanie i koordynację prac związanych z opracowaniem budżetu zadaniowego Miasta - Opracowywanie zbiorczego zestawienia planów fin. dochodów i wydatków jednostek budżetowych Miasta na dany rok budżetowy oraz jego zmian - Opracowywanie harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetu - Analizę realizacji budżetu Miasta oraz opracowywanie informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze i sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta - Opracowywanie półrocznej informacji o kształtowaniu się WPF Miasta - Prowadzenie ewidencji planowanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu Miasta - Wykonanie prac związanych z zarządzaniem długiem Miasta - Przygotowywanie niezbędnych dokumentów do zaciągania przez Miasto zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych oraz niezbędnych dokumentów w zakresie spłaty zadłużenia i kosztów jego obsługi - Przygotowywanie niezbędnych dokumentów do udzielania z budżetu Miasta pożyczek, poręczeń i gwarancji finansowych - Opracowywanie planu finansowego Urzędu Miasta - Zabezpieczenie płynności finansowej Miasta - Nadzorowanie przestrzegania równowagi budżetu Miasta oraz dyscypliny finansów publicznych - Lokowanie wolnych środków pieniężnych na rachunkach w bankach - Prowadzenie księgowości budżetu (ORGANU) Miasta Kielce - Przekazywanie środków finansowych dla jednostek budżetowych Miasta - Sporządzanie zbiorczych sprawozdań budżetowych (statystycznych), według wytycznych Ministra Finansów - Sporządzanie zbiorczych sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych Miastu, według wytycznych Rady Ministrów - Sporządzanie kwartalnych informacji o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich - Sporządzanie łącznego bilansu Miasta, obejmującego dane wynikające z bilansów miejskich jednostek budżetowych - Sporządzanie łącznego rachunku zysków i strat, obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat miejskich jednostek budżetowych - Sporządzanie łącznego zestawienia zmian funduszu jednostki, obejmującego dane wynikające z zestawień zmian funduszu miejskich jednostek budżetowych - Sporządzanie bilansu z wykonania budżetu Miasta oraz bilansu skonsolidowanego Miasta - Wykonywanie i koordynację prac związanych z corocznym opracowywaniem uchwały budżetowej w zakresie wyodrębnionych dochodów i wydatków powiatu - Analizę realizacji budżetu Miasta oraz opracowywanie okresowych informacji i rocznych sprawozdań z wykonania budżetu w części dotyczącej powiatu - Sporządzanie zbiorczych sprawozdań budżetowych z wykonania budżetu Miasta, według wytycznych Ministra Finansów - Prowadzenie księgowości budżetu (ORGANU) Miasta (w części dotyczącej Miasta na prawach powiatu) - Ewidencjonowanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i terminowe odprowadzanie ich do budżetu państwa - Opracowywanie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Miastu ustawami - Sporządzanie sprawozdawczości budżetowej (statystycznej) w zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Miastu ustawami <p>Zadanie do przeprowadzenia w: Wydziale Budżetu Urzędu Miasta Kielce</p>
	Działalność Wydziału Budżetu	

Plan Audytu Wewnętrznego na 2016 rok

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
5.	Ocena funkcjonowania Wydziału Inwestycji Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Przygotowywanie i realizowanie inwestycji: oświatowych, ochrony zdrowia, kultury, budownictwa mieszkaniowego na wniosek Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu oraz Wydziału Mieszkalnictwa - Przejmowanie zawartych umów z wydziałów merytorycznych o współfinansowaniu, dotacjach, pożyczkach dla realizacji zadań i rozliczanie tych umów - Wykonywanie zadań związanych z projektowaniem i realizacją inwestycji miejskich w zakresie kanalizacji sanitarnej i wodociągowej - Wykonywanie zadań związanych z projektowaniem i realizacją inwestycji w ramach budżetu obywatelskiego z wyłączeniem inwestycji w zakresie budowy dróg, chodników, parkingów i kanalizacji deszczowej - Wykonywanie zadań związanych z projektowaniem i budową ścieżek rowerowych poza pasem drogowym - Organizację i prowadzenie spraw związanych z pracą Komisji Negocyjacyjnej dotyczącej udziału mieszkańców w ramach Lokalnych Inicjatyw Inwestycyjnych - Koordynowanie prac przygotowawczych dotyczących Lokalnych Inicjatyw Inwestycyjnych poprzez działalność informacyjną - Realizację inwestycji w ramach Lokalnych Inicjatyw Inwestycyjnych ujętych w planie budżetu, za wyjątkiem dróg i kanalizacji deszczowej - Wykonywanie zadań związanych z budową placów zabaw i boisk sportowych w ramach Lokalnych Inicjatyw Inwestycyjnych z wyłączeniem obiektów oświaty i kultury - Wnioskowanie o wydanie wymaganych przepisami decyzji administracyjnych i uzgodnień w procesie inwestycyjnym - Zapewnienie nadzoru inwestorskiego, dokonywanie odbiorów realizowanych zadań inwestycyjnych - Załatwianie spraw związanych z uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie realizowanych zadań inwestycyjnych - Rozliczenie inwestycji i protokółarne przekazywanie poniesionych nakładów do merytorycznych wydziałów lub miejskich jednostek organizacyjnych wraz z dokumentacją powykonawczą <p>Zadanie do przeprowadzenia w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Wydziale Inwestycji Urzędu Miasta Kielce.
	Działalność Wydziału Inwestycji	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
6.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Zespołów Szkół Ogólnokształcących podporządkowanych 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 Integracyjnych Nr 4, - Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 5, - Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 6, - Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 8, - Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 10, - Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 11, - Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 12, - Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 14, - Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 15 z Oddziałami Integracyjnymi, - Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 16, - Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 26, - Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 27, - Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 28, - Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 29, - Zespole Szkół Ponadpodstawowych Nr 2.
	Działalność Zespołów Szkół Ogólnokształcących	

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 funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Kielcach	Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych	1	10	X	
				40		
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia w Kielcach	Działalność Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia	1	10	X	
				40		
3.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Liceów Ogólnokształcących podporządkowanych Miastu Kielce	Działalność Liceów Ogólnokształcących	1	50	X	
				200		
4.	Ocena funkcjonowania Wydziału Budżetu Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Działalność Wydziału Budżetu	1	10	X	
				40		
5.	Ocena funkcjonowania Wydziału Inwestycji Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Działalność Wydziału Inwestycji	1	10	X	
				40		
6.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Zespołów Szkół Ogólnokształcących podporządkowanych Miastu Kielce	Działalność Zespołów Szkół Ogólnokształcących	1	150	X	
				600		

* 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. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz planowane czynności sprawdzające

W 2016 roku zostanie dokonany monitoring realizacji zaleceń, wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych w roku 2015 (6 zadań w 23 jednostkach), polegający na ustaleniu stanu realizacji tych zaleceń (zrealizowane, niezrealizowane, w trakcie realizacji). W stosunku do wszystkich zrealizowanych zaleceń planuje się przeprowadzenie czynności sprawdzających, służących ocenie sposobu ich wdrożenia oraz skuteczności. Planowany czas na monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających to 15 dni/60 osobodni*. Czynności te zostaną zrealizowane w IV kwartale 2016 roku, po zrealizowaniu planu audytu w części dotyczącej zadań zapewniających (i ewentualnych czynności doradczych).

* w tym pracownicy wspomagający audytora wewnętrznego

4. Cykl audytu

pięćdziesiąt zidentyfikowanych obszarów ryzyka w Urzędzie Miasta Kielce
i jednostkach podporządkowanych*

sześć ujętych w planie audytu na 2016 rok do realizacji zadań audytowych* = 6,25 lat

* 50 zidentyfikowanych obszarów ryzyka odpowiada 150 jednostkom (23 komórkom organizacyjnym Urzędu Miasta Kielce i 127 jednostkom podporządkowanym Miastu Kielce). W 2016 roku zaplanowano sześć zadań audytowych w łącznie 24 jednostkach i komórkach organizacyjnych. W związku z powyższym w celu rzetelnego tj. faktycznego przedstawienia cyklu audytu podzielono 150 obszarów (jednostek) przez 24 zadania (jednostki audytowane).

Kielce, dn. 07.12.2015 r.

DYREKTOR WYDZIAŁU
mgr Sławomir Ciszowski

Podpis Kierownika Komórki ds. Audytu Wewnętrznego

PREZYDENT MIASTA
Wojciech Lubawski

Podpis Prezydenta Miasta Kielce