

Kielce, dn. 22.11.2016 r.

AWK.I.1721.2.2016

Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2017

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, Profilaktyki i Pożytku Publicznego	symbol „EPP”
6	Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji	symbol „GNG”
7	Wydział Inwestycji	symbol „I”
8	Wydział Komunikacji	symbol „K”
9	Wydział Księgowości Urzędu	symbol „KU”
10	Wydział Mieszkalnictwa	symbol „M”
11	Wydział Podatków	symbol „P”
12	Wydział Systemów Zarządzania i Usług Informatycznych	symbol „SUI”
13	Wydział Rozwoju i Rewitalizacji Miasta	symbol „RRM”
14	Wydział Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej	symbol „SOD”
15	Wydział Usług Komunalnych i Zarządzania Środowiskiem	symbol „UKŚ”
16	Wydział Zarządzania Należnościami	symbol „ZN”
17	Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi	symbol „ZFE”
18	Wydział Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa	symbol „ZKB”
19	Wydział Zarządzania Energią	symbol „ZE”
20	Urząd Stanu Cywilnego	symbol „USC”
21	Wydział Kultury i Promocji Miasta	symbol „KPM”
22	Wydział Zarządzania Ruchem Drogowym i Mobilnością	symbol „RDM”
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 Rodzinnej Pieczy Zastępczej w Kielcach	Kielce, ul. Wesola 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. Zeromskiego 4/6
7.	Dom Pomocy Społecznej im. Jana i Marysienki Sobieskich	Kielce, ul. Sobieskiego 30
8.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy	Kielce, ul. Dobromysł 44
9.	Zespół Placówek im. Aleksandra Kamińskiego „Kamyk” w Kielcach	Kielce, ul. Marszałkowska 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 „Azyj”	Kielce, ul. Kółkarska 4
14.	Dom dla Matek z Małoletnimi Dziećmi i Kobiet w Cięży	Kielce, ul. Słoneczna 9
15.	Miejska Kuchnia Cateringowa	Kielce, ul. Piekoszcowska 36a
16.	Zakład Obsługi Urzędu Miasta Kielce	Kielce, ul. Strybarska 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. C. K. Norwida 5
21.	Przedszkole Samorządowe Nr 2	Kielce, ul. Soria 1b
22.	Przedszkole Samorządowe Nr 3	Kielce, ul. Barwinek 33
23.	Przedszkole Samorządowe Nr 4	Kielce, ul. Kijawska 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 12
27.	Przedszkole Samorządowe Nr 9	Kielce, ul. Orkana 32
28.	Przedszkole Samorządowe Nr 13	Kielce, ul. Karłowicka 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. Piekoszcowska 42
39.	Integracyjne Przedszkole Samorządowe Nr 27	Kielce, ul. Marszałkowska 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. Kasprzycza 5
45.	Przedszkole Samorządowe Nr 33	Kielce, ul. Romualda 6
46.	Przedszkole Samorządowe Nr 34	Kielce, ul. Kowalczyńskiego 9
47.	Przedszkole Samorządowe Nr 35	Kielce, ul. Orkana 13
48.	Przedszkole Samorządowe Nr 36	Kielce, ul. Tynowa 2
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

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. J. Karskiego 26
57.	Szkoła Podstawowa Nr 18 im. Zbigniewa Kruszyńskiego „Wilka”	Kielce, ul. Chrobrego 105
58.	Szkoła Podstawowa Nr 19 im. I. Sendlerowej	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. Marszałkowska 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. Marszałkowska 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 15 z Oddziałami Integracyjnymi	Kielce, ul. Krzemionkowa 1
75.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 16	Kielce, ul. Barwinek 31
76.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 17 Specjalnych im. Karola Wojtyły – papieża Polaka	Kielce, ul. Szkolna 29
77.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 18 Specjalnych dla Dzieci Przewlekłe Chorych przy Wojewódzkim Specjalistycznym Szpitalu Dziecięcym	Kielce, ul. Langiewicza 2
78.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 26	Kielce, ul. Dygasińskiego 6
79.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 27	Kielce, ul. Prosta 27a
80.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 28	Kielce, ul. Wróbla 5
81.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 29	Kielce, ul. Zimna 16
82.	I Liceum Ogólnokształcące im. Stefana Żeromskiego	Kielce, ul. Ściegiennego 15
83.	II Liceum Ogólnokształcące im. Jana Śniadeckiego	Kielce, ul. Śniadeckich 9
84.	III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi im. Cypriana Kamila Norwida	Kielce, ul. Jagiellońska 4
85.	IV Liceum Ogólnokształcące im. Ks. Piotra Ściegiennego w Kielcach	Kielce, ul. Marszałkowska 96
86.	VI Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego	Kielce, ul. Gagarina 5
87.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1	Kielce, ul. Jagiellońska 90
88.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2	Kielce, ul. Aleja Legionów 4
89.	Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 2	Kielce, ul. Radiowa 1
90.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 1	Kielce, ul. Zgoda 31
91.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 3 im. Stanisława Staszica	Kielce, ul. Jagiellońska 28
92.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika	Kielce, ul. Kopernika 8
93.	Zespół Szkół Ekonomicznych	Kielce, ul. Langiewicza 18
94.	Zespół Szkół Mechanicznych im. Gen. J. Władysława Sikorskiego	Kielce, ul. Jagiellońska 32
95.	Zespół Szkół Elektrycznych	Kielce, ul. Prezydenta R. Kaczorowskiego 8
96.	Zespół Szkół Informatycznych im. Gen. Hanke Bosaka	Kielce, ul. Hanke Bosaka 1
97.	Zespół Szkół Przemysłu Spożywczego	Kielce, ul. Zagórska 14
98.	Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych	Kielce, ul. Jagiellońska 30
99.	Miejski Szkolny Ośrodek Sportowy	Kielce, ul. Prosta 57
100.	Młodzieżowy Dom Kultury	Kielce, ul. Kozja 10a
101.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1	Kielce, ul. Warszawska 96
102.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2	Kielce, ul. Kryształowa 6
103.	Miejski Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych	Kielce, ul. Urzędnicza 16
104.	Świetlica Wspierająca - Integrująca „Plus”	Kielce, ul. Żeromskiego 36
105.	Świętokrzyskie Centrum Profilaktyki i Edukacji	Kielce, ul. Jana Nowaka Jeziorańskiego 65
106.	Samorządowy Ośrodek Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach	Kielce, ul. Marszałka J. Piłsudskiego 42
107.	Szkolne Schronisko Młodzieżowe Nr 1	Kielce, ul. Szymanowskiego 5
108.	Żłobek Samorządowy Nr 5	Kielce, ul. Piekaszowska 49
109.	Żłobek Samorządowy Nr 12	Kielce, ul. Głuchowski 7
110.	Żłobek Samorządowy Nr 13	Kielce, ul. Romualda 8

111.	Złobek Samorządowy Nr 15	Kielce, ul. Struga 6
112.	Złobek Samorządowy Nr 17	Kielce, ul. Szajnowicza Iwanowa 15
113.	Zarząd Transportu Miejskiego w Kielcach	Kielce, ul. Głowackiego 4
114.	Kielecki Park Technologiczny	Kielce, ul. Olszewskiego 6
115.	Miejski Zarząd Budynków w Kielcach	Kielce, ul. Paderewskiego 20
116.	Miejski Urząd Pracy w Kielcach	Kielce, ul. Szymanowskiego 6
117.	Wzgórze Zamkowe	Kielce, ul. Zamkowa 3
118.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kielcach	Kielce, ul. Żytnia 1
119.	Centrum Kształcenia Praktycznego w Kielcach	Kielce, ul. Solidarności 34

Samorządowe instytucje kultury

Lp.	Nazwa jednostki	
1	2	
120.	Biuro Wystaw Artystycznych	Kielce, ul. Kapitulna 2
121.	Dom Srodowisk 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 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 149 jednostek (23 komórki organizacyjne 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 Budownictwa,
4. Działalność Wydziału Edukacji, Profilaktyki i Pożytku Publicznego,
5. Działalność Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji,
6. Działalność Wydziału Inwestycji,
7. Działalność Wydziału Komunikacji,
8. Działalność Wydziału Księgowości Urzędu,
9. Działalność Wydziału Mieszkalnictwa,
10. Działalność Wydziału Podatków,
11. Działalność Wydziału Systemów Zarządzania i Usług Informatycznych,
12. Działalność Wydziału Rozwoju i Rewitalizacji Miasta,
13. Działalność Wydziału Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej,
14. Działalność Wydziału Usług Komunalnych i Zarządzania Środowiskiem,
15. Działalność Wydziału Zarządzania Należnościami,
16. Działalność Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi,
17. Działalność Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa,
18. Działalność Wydziału Zarządzania Energią,
19. Działalność Urzędu Stanu Cywilnego,
20. Działalność Wydziału Kultury i Promocji Miasta,
21. Działalność Wydziału Zarządzania Ruchem Drogowym i Mobilnością,
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 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 Współuzależnienia,
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 2017 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 2017 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
2012 r. i wcześniej	30%
2013 r.	20%
2014 r.	10%
2015 r. – 2016 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	WPŁYW 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 Usług Komunalnych i Zarządzania Środowiskiem – 64,38%,**
- **Działalność Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi – 58,76%,**
- Działalność Wydziału Systemów Zarządzania i Usług Informatycznych – 55,99%,
- Działalność Wydziału Edukacji, Profilaktyki i Pożytku Publicznego - 55,68%,
- Działalność Wydziału Mieszkalnictwa – 55,66%,
- Działalność Wydziału Rozwoju i Rewitalizacji Miasta – 55,31%,
- Działalność Wydziału Zarządzania Energią – 53,91%,
- Działalność Wydziału Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej – 53,67%,
- Działalność Wydziału Podatków – 53,39%,
- Działalność Wydziału Organizacyjnego – 52,39%,

- Działalność Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji - 51,44%,
 - Działalność Wydziału Zarządzania Ruchem Drogowym i Mobilnością - 51,52%,
 - Działalność Wydziału Zarządzania Należnościami - 51,17%,
 - Działalność Wydziału Kultury i Promocji Miasta - 48,50%,
 - Działalność Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa - 46,31%,
 - Działalność Wydziału Architektury i Budownictwa - 45,31%,
 - Działalność Biura Ochrony Informacji Niejawnych - 43,10%,
 - Działalność Biura Miejskiego Rzecznika Konsumentów - 37,76%,
 - Działalność Wydziału Budżetu - 34,49%,
 - Działalność Wydziału Księgowości Urzędu - 32,53%,
 - Działalność Urzędu Stanu Cywilnego - 30,11%,
 - Działalność Wydziału Inwestycji - 28,79%,
 - Działalność Wydziału Komunikacji - 28,13%.
-
- **Działalność Wzgórza Zamkowego - 65,67%,**
 - **Działalność Szkół Zawodowych - 64,88%,**
 - **Działalność Samorządowych Instytucji Kultury - 62,66%,**
 - **Działalność Żłobków Samorządowych - 59,13%,**
 - Działalność Młodzieżowego Domu Kultury - 56,53%,
 - Działalność Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego - 55,60%,
 - Działalność Centrum Kształcenia Praktycznego - 55,56%,
 - Działalność Świętokrzyskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji - 55,28%,
 - Działalność Miejskiego Urzędu Pracy - 55,03%,
 - Działalność Samorządowego Ośrodka Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli 54,00%,
 - Działalność Zakładu Obsługi Urzędu Miasta Kielce - 54,73%,
 - Działalność Świetlicy Wspierająco-Integrującej „Plus” - 53,81%,
 - Działalność jednostek pomocy społecznej - 52,08%,
 - Działalność Geoparku Kielce - 51,88%,
 - Działalność Miejskiego Zarządu Budynków - 50,48% ,
 - Działalność Schroniska Młodzieżowego Nr 1 - 49,95%,
 - Działalność Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji - 49,63%,
 - Działalność Straży Miejskiej - 47,79%,
 - Działalność Przedszkoli Samorządowych - 42,82%,
 - Działalność Szkół Specjalnych - 38,25%,
 - Działalność Gimnazjów - 37,68%,
 - Działalność Szkół Podstawowych - 36,35%,
 - Działalność Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia - 29,88%,
 - Działalność Zespołów Szkół Ogólnokształcących - 28,03%,
 - Działalność Liceów Ogólnokształcących - 26,13%,
 - Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych - 25,09%,
 - Działalność Kieleckiego Parku Technologicznego - 23,78%.

Dane uzyskane z przeprowadzonej analizy ryzyka posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2017 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 Wzgórza Zamkowego w Kielcach	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: – zarządzanie i organizację, – gospodarkę pieniężną, – rozrachunki, – gospodarkę mieniem komunalnym, – dochody, – wydatki, – stan księgowości i sprawozdawczość. Zadanie do przeprowadzenia we: – Wzgórzu Zamkowym w Kielcach.
	Działalność Wzgórza Zamkowego	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym samorządowych instytucji kultury podporządkowanych Miastu Kielce	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: – zarządzanie i organizację, – gospodarkę pieniężną, – rozrachunki, – gospodarkę mieniem komunalnym, – przychody, – koszty, – stan księgowości i sprawozdawczość. Zadanie do przeprowadzenia w: – Biurze Wystaw Artystycznych, – Domu Środowisk Twórczych, – Muzeum Zabawek i Zabawy, – Miejskiej Bibliotece Publicznej, – Teatrze Lalki i Aktora „Kubuś”, – Kieleckim Teatrze Tańca, – Kieleckim Centrum Kultury, – Domu Kultury „Zameczek”, – Muzeum Historii Kielc.
	Działalność samorządowych instytucji kultury	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
3.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym żłobków samorządowych podporządkowanych Miastu Kielce	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: – zarządzanie i organizację, – gospodarkę pieniężną, – rozrachunki, – gospodarkę mieniem komunalnym, – dochody, – wydatki, – stan księgowości i sprawozdawczość. Zadanie do przeprowadzenia w: – Żłobku Samorządowym Nr 5, – Żłobku Samorządowym Nr 12, – Żłobku Samorządowym Nr 13, – Żłobku Samorządowym Nr 15, – Żłobku Samorządowym Nr 17.
	Działalność żłobków samorządowych	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
4.	Ocena funkcjonowania Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	W trakcie audytu należy uwzględnić zadania realizowane przez Wydział, wymienione w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Kielce. Zadanie do przeprowadzenia w: – Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi Urzędu Miasta Kielce.
	Działalność Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
5.	Ocena funkcjonowania Wydziału Usług Komunalnych i Zarządzania Środowiskiem Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	W trakcie audytu należy uwzględnić zadania realizowane przez Wydział, wymienione w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Kielce. Zadanie do przeprowadzenia w: – Wydziale Usług Komunalnych i Zarządzania Środowiskiem Urzędu Miasta Kielce.
	Działalność Wydziału Usług Komunalnych i Zarządzania Środowiskiem	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
6.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym szkół zawodowych podporządkowanych Miastu Kielce	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: – zarządzanie i organizację, – gospodarkę pieniężną, – rozrachunki, – gospodarkę mieniem komunalnym, – dochody, – wydatki, – stan księgowości i sprawozdawczość. Zadanie do przeprowadzenia w: – Zespole Szkół Zawodowych Nr 1, – Zespole Szkół Zawodowych Nr 3, – Zespole Szkół Ekonomicznych im. M. Kopernika, – Zespole Szkół Ekonomicznych, – Zespole Szkół Mechanicznych, – Zespole Szkół Elektrycznych, – Zespole Szkół Informatycznych, – Zespole Szkół Przemysłu Spożywczego, – Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1, – Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2.
	Działalność szkół zawodowych	

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 Wzgórza Zamkowego w Kielcach	Działalność Wzgórza Zamkowego	1	10	X	
				40		
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym samorządowych instytucji kultury podporządkowanych Miastu Kielce	Działalność samorządowych instytucji kultury	1	80	X	
				320		
3.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym żłobków samorządowych podporządkowanych Miastu Kielce	Działalność żłobków samorządowych	1	40	X	
				160		
4.	Ocena funkcjonowania Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Działalność Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi	1	10	X	
				40		

5.	Ocena funkcjonowania Wydziału Usług Komunalnych i Zarządzania Środowiskiem Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Działalność Wydziału Usług Komunalnych i Zarządzania Środowiskiem	1	10	X	
				40		
6.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym szkół zawodowych podporządkowanych Miastu Kielce	Działalność szkół zawodowych	1	90	X	
				360		

* 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 2017 roku zostanie dokonany monitoring realizacji zaleceń, wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych w roku 2016 (6 zadań w 24 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 10 dni/40 osobodni*. Czynności te zostaną zrealizowane w IV kwartale 2017 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 2017 rok do realizacji zadań audytowych* = 5,52 lat

* 50 zidentyfikowanych obszarów ryzyka odpowiada 149 jednostkom (23 komórkom organizacyjnym Urzędu Miasta Kielce i 126 jednostkom podporządkowanym Miastu Kielce). W 2017 roku zaplanowano sześć zadań audytowych w łącznie 27 jednostkach i komórkach organizacyjnych. W związku z powyższym w celu rzetelnego tj. faktycznego przedstawienia cyklu audytu podzielono 149 obszarów (jednostek) przez 27 zadań (jednostek audytowanych).

Kielce, dn. 22.11.2016 r.

DYREKTOR WYDZIAŁU
mgr Sławomir Gierowski
Podpis Kierownika Komórki ds. Audytu Wewnętrznego

PREZYDENT MIASTA
Wojciech Dubawski
Podpis Prezydenta Miasta Kielce