

Kielce, dn. 14.12.2018 r.

## Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2019

### 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, Sportu 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, w tym:

**Jednostki budżetowe**

Lp.	Nazwa jednostki	
1	2	
1.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	Kielce, ul. Studzienna 2
2.	Ośrodek Rodzinnej Pieczy Zastępczej	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 Kępińskiego	Kielce, ul. Jagiellońska 76
6.	Dom Pomocy Społecznej im. Św. Brata Alberta	Kielce, ul. Żeromskiego 4/6
7.	Dom Pomocy Społecznej im. Jana i Marysieńki Sobieskich	Kielce, ul. Sobieskiego 30
8.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy	Kielce, ul. Dobromyśl 44
9.	Zespół Placówek im. Aleksandra Kamińskiego „Kamyk”	Kielce, ul. Marszałkowska 12
10.	Centrum Obsługi Placówek a) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Dobra Chata” b) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Moje Miejsce”	Kielce, ul. Sandomierska 126 Kielce, ul. Sandomierska 126 Kielce, ul. Fosforytowa 88
11.	Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy	Kielce, ul. Sobieskiego 30
12.	Dom Rodzinny Nr 2	Kielce, ul. Górników Staszicowskich 93
13.	Placówka Opieki Doróżnej „Azyl”	Kielce, ul. Kołłątaja 4
14.	Dom dla Matek z Małoletnimi Dziećmi i Kobiet w Ciąży	Kielce, ul. Słoneczna 9
15.	Miejska Kuchnia Cateringowa	Kielce, ul. Piekoszowska 36a
16.	Zakład Obsługi Urzędu Miasta	Kielce, ul. Strycharska 6
17.	Miejski Zarząd Dróg	Kielce, ul. Prendowskiej 7
18.	Geopark	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. Sowia 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 12
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. 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. Kasprowicza 5
45.	Przedszkole Samorządowe Nr 33	Kielce, ul. Romualda 6
46.	Przedszkole Samorządowe Nr 34	Kielce, ul. Kowalczewskiego 9
47.	Przedszkole Samorządowe Nr 35	Kielce, ul. Orkana 13
48.	Przedszkole Samorządowe Nr 36	Kielce, ul. Tujowa 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	Kielce, ul. Staffla 7
54.	Szkoła Podstawowa Nr 2	Kielce, ul. Kościuszki 5
55.	Szkoła Podstawowa Nr 4	Kielce, ul. Warszawska 340
56.	Szkoła Podstawowa Nr 8	Kielce, ul. J. Karaskiego 26
57.	Szkoła Podstawowa Nr 18	Kielce, ul. Chrobrego 105
58.	Szkoła Podstawowa Nr 19	Kielce, ul. Targowa 3
59.	Szkoła Podstawowa Nr 25	Kielce, ul. Jurajska 7
60.	Szkoła Podstawowa Nr 27	Kielce, ul. Marszałkowska 96
61.	Zespół Placówek Oświatowych Nr 1	Kielce, ul. Szymanowskiego 5
62.	Szkoła Podstawowa Nr 33	Kielce, ul. Piłsudskiego 42
63.	Szkoła Podstawowa Nr 34	Kielce, ul. Naruszewicza 25
64.	Gimnazjum Nr 3	Kielce, ul. Marszałkowska 40
65.	Szkoła Podstawowa Nr 39	Kielce, ul. Krzyżanowskiej 8
66.	Szkoła Podstawowa Integracyjna Nr 11	Kielce, ul. Jasna 20/22
67.	Szkoła Podstawowa Nr 12	Kielce, ul. Wspólna 17
68.	Szkoła Podstawowa Nr 15	Kielce, ul. Leszczyńska 8
69.	Szkoła Podstawowa Nr 20	Kielce, ul. Górników Staszicowskich 22A
70.	Szkoła Podstawowa Nr 22	Kielce, ul. Gagarina 3
71.	Szkoła Podstawowa Nr 23	Kielce, ul. Łanowa 68
72.	Szkoła Podstawowa Nr 24	Kielce, ul. Kujawska 18
73.	Szkoła Podstawowa Nr 31 z Oddziałami Integracyjnymi	Kielce, ul. Krzemionkowa 1
74.	Szkoła Podstawowa Nr 32	Kielce, ul. Barwinek 31
75.	Szkoła Podstawowa Nr 14 Specjalna	Kielce, ul. Szkolna 29
76.	Szkoła Podstawowa Nr 38 dla Dzieci Przewlekłe Chorych	Kielce, ul. Langiewicza 2
77.	Szkoła Podstawowa Nr 9	Kielce, ul. Dygasińskiego 6
78.	Szkoła Podstawowa Nr 13	Kielce, ul. Prosta 27a
79.	Szkoła Podstawowa Nr 5	Kielce, ul. Wróbla 5
80.	Szkoła Podstawowa Nr 7	Kielce, ul. Zimna 16
81.	I Liceum Ogólnokształcące	Kielce ul. Ściegiennego 15
82.	II Liceum Ogólnokształcące	Kielce, ul. Śniadeckich 9
83.	III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi	Kielce, ul. Jagiellońska 4
84.	V Liceum Ogólnokształcące	Kielce, ul. Marszałkowska 96
85.	VI Liceum Ogólnokształcące	Kielce ul. Gagarina 5
86.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1	Kielce ul. Jagiellońska 90
87.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2	Kielce Aleja Legionów 4
88.	IV Liceum Ogólnokształcące	Kielce, ul. Radiowa 1
89.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 1	Kielce, ul. Zgoda 31
90.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika	Kielce, ul. Kopernika 8
91.	Zespół Szkół Ekonomicznych	Kielce, ul. Langiewicza 18
92.	Zespół Szkół Mechanicznych	Kielce, ul. Jagiellońska 32
93.	Zespół Szkół Elektrycznych	Kielce, ul. Prezydenta R. Kaczorowskiego 8
94.	Zespół Szkół Informatycznych	Kielce, ul. Hauke Bosaka 1
95.	Zespół Szkół Przemysłu Spożywczego	Kielce, ul. Zagórska 14
96.	Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych	Kielce ul. Jagiellońska 30
97.	Miejski Szkolny Ośrodek Sportowy	Kielce, ul. Prosta 57
98.	Młodzieżowy Dom Kultury	Kielce ul. Kozia 10a
99.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2	Kielce, ul. Kryształowa 6
100.	Miejski Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych	Kielce, ul. Urzędnicza 16
101.	Świetlica Wspierająca - Integrująca „Plus”	Kielce, ul. Żeromskiego 36
102.	Świętokrzyskie Centrum Profilaktyki i Edukacji	Kielce, ul. Jana Nowaka Jeziorańskiego 65
103.	Samorządowy Ośrodek Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli	Kielce, ul. Marszałka J. Piłsudskiego 42
104.	Żłobek Samorządowy Nr 5	Kielce, ul. Piekoszowska 49
105.	Żłobek Samorządowy Nr 12	Kielce, ul. Gałczyńskiego 7
106.	Żłobek Samorządowy Nr 13	Kielce, ul. Romualda 8
107.	Żłobek Samorządowy Nr 15	Kielce, ul. Struga 6
108.	Żłobek Samorządowy Nr 17	Kielce, ul. Szajnowicza Iwanowa 15

109.	Zarząd Transportu Miejskiego	Kielce, ul. Głowackiego 4
110.	Kielecki Park Technologiczny	Kielce, ul. Olszewskiego 6
111.	Miejski Zarząd Budynków	Kielce, ul. Paderewskiego 20
112.	Miejski Urząd Pracy	Kielce, ul. Szymanowskiego 6
113.	Wzgórze Zamkowe	Kielce, ul. Zamkowa 3
114.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Kielce, ul. Żytnia 1
115.	Centrum Kształcenia Praktycznego	Kielce, al. Solidarności 34

### Samorządowe instytucje kultury

Lp.	Nazwa jednostki	
1	2	
116.	Biuro Wystaw Artystycznych	Kielce, ul. Kapitulna 2
117.	Dom Środowisk Twórczych „Pałac Tomasza Zielińskiego”	Kielce, ul. Zamkowa 5
118.	Muzeum Zabawek i Zabawy	Kielce, Plac Wolności 2
119.	Miejska Biblioteka Publiczna	Kielce, ul. Konopnickiej 5
120.	Teatr Lalki i Aktora „Kubuś”	Kielce, ul. Duża 9
121.	Kielecki Teatr Tańca	Kielce, Plac Moniuszki 2B
122.	Kieleckie Centrum Kultury	Kielce, Plac Moniuszki 2B
123.	Dom Kultury „Zameczek”	Kielce, ul. Słowackiego 23
124.	Muzeum Historii Kielc	Kielce, ul. Św. Leonarda 4
125.	Dom Kultury „Białogon”	Kielce, ul. Pańska 1A

### Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Lp.	Nazwa jednostki	
1	2	
126.	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 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, Sportu 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 Gimnazjum Nr 3 w Kielcach (w trakcie „wygaszania”),
28. Działalność Liceów Ogólnokształcących,
29. Działalność Szkół Zawodowych/Branżowych,
30. Działalność Szkół Specjalnych,
31. Działalność Samorządowych Instytucji Kultury,
32. Działalność Jednostek Pomocy Społecznej,
33. Działalność Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego,
34. Działalność Młodzieżowego Domu Kultury,
35. Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych,
36. Działalność Świetlicy Wspierająco-Integrującej „Plus”,
37. Działalność Samorządowego Ośrodka Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli,
38. Działalność Straży Miejskiej,
39. Działalność Zakładu Obsługi 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,
48. Działalność Centrum Kształcenia Praktycznego,
49. Działalność Miejskiego Zarządu Dróg,
50. Działalność Zarządu Transportu Miejskiego.

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 2019 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 2019 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 błędów 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
2014 r. i wcześniej	30%
2015 r.	20%
2016 r.	10%
2017 r. – 2018 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:

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

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 Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji - 63,62%,**
- **Działalność Wydziału Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej – 63,08%,**
- Działalność Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa – 61,29%,
- Działalność Wydziału Edukacji, Profilaktyki i Pożytku Publicznego - 59,64%,
- Działalność Wydziału Systemów Zarządzania i Usług Informatycznych – 55,34%,
- Działalność Wydziału Rozwoju i Rewitalizacji Miasta – 54,54%,
- Działalność Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta – 53,91%,
- Działalność Wydziału Księgowości Urzędu – 52,55%,
- Działalność Wydziału Organizacyjnego – 52,34%,
- Działalność Wydziału Podatków – 51,89%,
- Działalność Wydziału Architektury i Budownictwa – 50,41%,
- Działalność Wydziału Budżetu - 50,11%,
- Działalność Wydziału Komunikacji – 50,00%,

- Działalność Wydziału Zarządzania Energią – 49,54%,
- Działalność Wydziału Mieszkalnictwa – 48,83%,
- Działalność Wydziału Inwestycji – 44,53%,
- Działalność Urzędu Stanu Cywilnego – 42,97%,
- Działalność Biura Ochrony Informacji Niejawnych – 38,67%,
- Działalność Biura Miejskiego Rzecznika Konsumentów – 37,76%,
- Działalność Wydziału Usług Komunalnych i Zarządzania Środowiskiem – 36,26%,
- Działalność Wydziału Zarządzania Należnościami – 34,31%,
- Działalność Wydziału Zarządzania Ruchem Drogowym i Mobilnością – 33,29%,
- Działalność Wydziału Zarządzenia Funduszami Europejskimi – 30,91%.
  
- **Działalność Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji – 68,52%,**
- **Działalność Przedszkoli Samorządowych - 64,78%,**
- **Działalność Szkół Specjalnych - 58,55%,**
- Działalność Miejskiego Zarządu Budynków - 56,55%,
- Działalność Kieleckiego Parku Technologicznego - 55,03%,
- Działalność Miejskiego Urzędu Pracy – 52,95%,
- Działalność Szkół Podstawowych - 48,50%,
- Działalność Gimnazjum Nr 3 - 46,31%,
- Działalność Zakładu Obsługi Urzędu Miasta Kielce – 45,62%,
- Działalność Centrum Kształcenia Praktycznego – 44,97%,
- Działalność Liceów Ogólnokształcących - 42,75%,
- Działalność Wzgórza Zamkowego – 40,80%,
- Działalność jednostek pomocy społecznej – 40,19%,
- Działalność Szkół Zawodowych - 39,34%,
- Działalność Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współzależnienia – 39,11%,
- Działalność Świętokrzyskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji - 37,32%,
- Działalność Młodzieżowego Domu Kultury - 37,13%,
- Działalność Samorządowych Instytucji Kultury – 37,11%,
- Działalność Zarządu Transportu Miejskiego – 35,33%,
- Działalność Miejskiego Zarządu Dróg – 34,56%,
- Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych - 32,90%,
- Działalność Żłobków Samorządowych - 32,57%,
- Działalność Geoparku Kielce - 31,53%,
- Działalność Straży Miejskiej – 27,69%,
- Działalność Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego - 26,95%,
- Działalność Samorządowego Ośrodka Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli 25,87%,
- Działalność Świetlicy Wspierająco-Integrującej „Plus” - 24,36%.

Dane uzyskane z przeprowadzonej analizy ryzyka posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2019 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 Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kielcach	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zarządzanie i organizację,</li> <li>- gospodarkę pieniężną,</li> <li>- rozrachunki,</li> <li>- gospodarkę mieniem komunalnym,</li> <li>- dochody,</li> <li>- wydatki,</li> <li>- stan księgowości i sprawozdawczość.</li> </ul> <p>Zadanie do przeprowadzenia w:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji.</li> </ul>
	Działalność Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
2.	Ocena prawidłowości realizacji zadań przez szkoły specjalne podporządkowane Miastu Kielce	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zarządzanie i organizację,</li> <li>- gospodarkę pieniężną,</li> <li>- rozrachunki,</li> <li>- gospodarkę mieniem komunalnym,</li> <li>- dochody,</li> <li>- wydatki,</li> <li>- stan księgowości i sprawozdawczość.</li> </ul> <p>Zadanie do przeprowadzenia w:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zespole Szkół Specjalnych,</li> <li>- Szkole Podstawowej Nr 38 dla Dzieci Przewlekłe Chorych,</li> <li>- Zespole Placówek Szkolno-Wychowawczych,</li> <li>- Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Nr 2,</li> <li>- Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym.</li> </ul>
	Działalność Szkół Specjalnych	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
3.	Ocena funkcjonowania Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji 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 Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji Urzędu Miasta Kielce.
	Działalność Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
4.	Ocena funkcjonowania Wydziału Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej 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 Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej Urzędu Miasta Kielce.
	Działalność Wydziału Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
5.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Przedszkoli Samorządowych podporządkowane Miastu Kielce	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: – <i>zarządzanie i organizację,</i> – <i>gospodarkę pieniężną,</i> – <i>rozrachunki,</i> – <i>gospodarkę mieniem komunalnym,</i> – <i>dochody,</i> – <i>wydatki,</i> – <i>stan księgowości i sprawozdawczość.</i>  Zadanie do przeprowadzenia w: – Przedszkolu Samorządowym Nr 1 Kielce, ul. Norwida 5, – Przedszkolu Samorządowym Nr 6 Kielce, ul. Bukowa 8, – Przedszkolu Samorządowym Nr 8 Kielce, ul. Żółkiewskiego 12, – Przedszkolu Samorządowym Nr 9 Kielce, ul. Orkana 32, – Przedszkolu Samorządowym Nr 13 Kielce, ul. Karczówkowska 8, – Przedszkolu Samorządowym Nr 19, Kielce Os. Na Stoku 98, – Przedszkolu Samorządowym Nr 21 Kielce, ul. Krakowska 15a, – Przedszkolu Samorządowym Nr 25 Kielce, ul. Wojewódzka 12b, – Integracyjnym Przedszkolu Samorządowym Nr 27 Kielce, ul. Marszałkowska 11a, – Przedszkolu Samorządowym Nr 31 Kielce, ul. Dąbrówki 38, – Przedszkolu Samorządowym Nr 32 Kielce, ul. Kasprowicza 5, – Przedszkolu Samorządowym Nr 33 Kielce, ul. Romualda 6, – Przedszkolu Samorządowym Nr 35 Kielce, ul. Orkana 13, – Przedszkolu Samorządowym Nr 40 Kielce, ul. Piłsudskiego 30, – Przedszkolu Samorządowym Nr 42 Kielce, ul. Orzeszkowej 26, – Przedszkolu Samorządowym Nr 43 Kielce, ul. Astronautów 5.
	Działalność Przedszkoli Samorządowych	

### 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	Przewidywany termin przeprowadzenia czynności audytowych***
				Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach**		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kielcach	Działalność Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji	3	20	X	I kwartał 2019
				120		
2.	Ocena prawidłowości realizacji zadań przez szkoły specjalne podporządkowane Miastu Kielce	Działalność Szkół Specjalnych	3	40	X	I/II kwartał 2019
				160		
3.	Ocena funkcjonowania Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Działalność Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji	3	10	X	II kwartał 2019
				40		
4.	Ocena funkcjonowania Wydziału Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Działalność Wydziału Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej	3	10	X	II kwartał 2019
				40		
5.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Przedszkoli Samorządowych podporządkowane Miastu Kielce	Działalność Przedszkoli Samorządowych	3	160	X	III/IV kwartał 2019
				640		

\* do czasu tego nie wlicza się: dni urlopow, szkoleń, delegacji służbowych, zwolnień lekarskich, etc.

\*\*w tym pracownicy wspomagający audytorów wewnętrznych

\*\*\*terminy te należy traktować umownie, mogą one ulegać przesunięciu

#### 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 2019 roku zostanie dokonany monitoring realizacji zaleceń, wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych w roku 2018 (13 zadań w 25 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 miesiącu grudniu 2019 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\*  
pięć ujętych w planie audytu na 2019 rok do realizacji zadań audytowych\* = 6,2 lat

\* 50 zidentyfikowanych obszarów ryzyka odpowiada 149 jednostkom (23 komórkom organizacyjnym Urzędu Miasta Kielce i 126 jednostkom podporządkowanym Miastu Kielce). W 2019 roku zaplanowano pięć zadań audytowych w łącznie 24 jednostkach i komórkach organizacyjnych. W związku z powyższym w celu rzetelnego tj. faktycznego przedstawienia cyklu audytu podzielono 149 obszarów (jednostek) przez 24 zadania (jednostki audytowane).

Kielce, dn. 14.12.2018 r.

DYREKTOR WYDZIAŁU

mgr Sławomir Cichoński

Podpis Kierownika Komórki Audytu Wewnętrznego

PREZYDENT MIASTA

Bogdan Wenta

Podpis Prezydenta Miasta Kielce