

AWK-I.1721.1.2019

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2018

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

1.1. Komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kielce:

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”

.. Jednostki organizacyjne podporządkowane Miastu Kielce działające w obszarach działania Urzędu Miasta Kielce, w tym:

Jednostki budżetowe

Lp.	Nazwa jednostki	
1	2	
1.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Kielcach	Kielce, ul. Studzienna 2
2.	Ośrodek Rodzinnej Pieczy Zastępczej w Kielcach	Kielce, ul. Wesoła 47/49
3.	Dom Pomocy Społecznej im. Florentyny Malskiej	Kielce, ul. Tarnowska 10
4.	Dom Pomocy Społecznej im. Jana Pawła II	Kielce, ul. Jagiellońska 76
5.	Dom Pomocy Społecznej im. Prof. Antoniego 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” w Kielcach	Kielce, ul. Marszałkowska 12
10.	Centrum Obsługi Placówek	Kielce, ul. Sandomierska 126
	a) Placówka Opiekunczo-Wychowawcza „Dobra Chata”	Kielce, ul. Sandomierska 126
	b) Placówka Opiekunczo-Wychowawcza „Moje Miejsce”	Kielce, ul. Fosforytowa 88
11.	Zakład Pielęgnacyjno-Opiekunczy	Kielce, ul. Sobieskiego 30
12.	Dom Rodzinny Nr 2	Kielce, ul. Górników Staszycowskich 93
13.	Placówka Opieki Dorosłej „Azył”	Kielce, ul. Kołłątaja 4
14.	Dom dla Matek z Małoletnimi Dziećmi i Kobiet w Cięży	Kielce, ul. Stoleczna 9
15.	Miejska Kuchnia Cateringowa	Kielce, ul. Piekoszowska 36a
16.	Zakład Obsługi 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. 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. Karzówkowska 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. 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. 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

	<i>Przedszkole Samorządowe Nr 43</i>	<i>Kielce, ul. Astronautów 5</i>
53.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Stanisława Staszica</i>	<i>Kielce, ul. Staffa 7</i>
54.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Marii Konopnickiej</i>	<i>Kielce, ul. Kościuszki 5</i>
55.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 4</i>	<i>Kielce, ul. Warszawska 340</i>
56.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 8 im. Wojska Polskiego</i>	<i>Kielce, ul. Karskiego 26</i>
57.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 18 im. Zbigniewa Kruszelnickiego „Wilka”</i>	<i>Kielce, ul. Chrobrego 105</i>
58.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 19 im. I. Sndlerowej</i>	<i>Kielce, ul. Targowa 3</i>
59.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 25 im. Kornela Makuszyńskiego</i>	<i>Kielce, ul. Jurajska 7</i>
60.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 27 im. K.K. Baczyńskiego</i>	<i>Kielce, ul. Marszałkowska 96</i>
61.	<i>Zespół Placówek Oświatowych Nr 1</i>	<i>Kielce, ul. Szymanowskiego 5</i>
62.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 33 im. Ignacego Jana Paderewskiego</i>	<i>Kielce, ul. Piłsudskiego 42</i>
63.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 34 im. Adama Mickiewicza</i>	<i>Kielce, ul. Naruszevicza 25</i>
64.	<i>Gimnazjum Nr 3 im. Janusza Korczaka</i>	<i>Kielce, ul. Marszałkowska 40</i>
65.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 39</i>	<i>Kielce, ul. Krzyżanowskiej 8</i>
66.	<i>Szkoła Podstawowa Integracyjna nr 11</i>	<i>Kielce, ul. Jasna 20/22</i>
67.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 12</i>	<i>Kielce, ul. Wspólna 17</i>
68.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 15</i>	<i>Kielce, ul. Leszczyńska 8</i>
69.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 20</i>	<i>Kielce, ul. Górników Staszicowskich 22A</i>
70.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 22</i>	<i>Kielce, ul. Gagarina 3</i>
71.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 23</i>	<i>Kielce, ul. Łanowa 68</i>
72.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 24</i>	<i>Kielce, ul. Kujawska 18</i>
73.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 31 z Oddziałami Integracyjnymi</i>	<i>Kielce, ul. Krzemionkowa 1</i>
74.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 32</i>	<i>Kielce, ul. Barwinek 31</i>
75.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 14 Specjalna</i>	<i>Kielce, ul. Szkolna 29</i>
76.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 9</i>	<i>Kielce, ul. Dygasińskiego 6</i>
77.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 13</i>	<i>Kielce, ul. Prosta 27a</i>
78.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 5</i>	<i>Kielce, ul. Wróbla 5</i>
79.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 7</i>	<i>Kielce, ul. Zimna 16</i>
80.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 38 dla Dzieci Przewlekłe Chorych</i>	<i>Kielce, ul. Langiewicza 2</i>
81.	<i>I Liceum Ogólnokształcące im. Stefana Żeromskiego</i>	<i>Kielce ul. Ściegiennego 15</i>
82.	<i>II Liceum Ogólnokształcące im. Jana Śniadeckiego</i>	<i>Kielce, ul. Śniadeckich 9</i>
83.	<i>III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi im. Cypriana Kamila Norwida</i>	<i>Kielce, ul. Jagiellońska 4</i>
84.	<i>IV Liceum Ogólnokształcące</i>	<i>Kielce, ul. Radiowa 1</i>
85.	<i>V Liceum Ogólnokształcące im. Ks. Piotra Ściegiennego w Kielcach</i>	<i>Kielce, ul. Marszałkowska 96</i>
86.	<i>VI Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego</i>	<i>Kielce ul. Gagarina 5</i>
87.	<i>Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1</i>	<i>Kielce ul. Jagiellońska 90</i>
88.	<i>Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2</i>	<i>Kielce Aleja Legionów 4</i>
89.	<i>Zespół Szkół Zawodowych Nr 1</i>	<i>Kielce, ul. Zgoda 31</i>
90.	<i>Zespół Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika</i>	<i>Kielce, ul. Kopernika 8</i>
91.	<i>Zespół Szkół Ekonomicznych</i>	<i>Kielce, ul. Langiewicza 18</i>
92.	<i>Zespół Szkół Mechanicznych im. Gen. Władysława Sikorskiego</i>	<i>Kielce, ul. Jagiellońska 32</i>
93.	<i>Zespół Szkół Elektrycznych</i>	<i>Kielce, ul. Prezydenta R. Kaczorowskiego 8</i>
94.	<i>Zespół Szkół Informatycznych im. Gen. Hanke Bosaka</i>	<i>Kielce, ul. Hanke Bosaka 1</i>
95.	<i>Zespół Szkół Przemysłu Spożywczego</i>	<i>Kielce, ul. Zagórska 14</i>
96.	<i>Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych</i>	<i>Kielce ul. Jagiellońska 30</i>
97.	<i>Miejski Szkolny Ośrodek Sportowy</i>	<i>Kielce, ul. Prosta 57</i>
98.	<i>Młodzieżowy Dom Kultury</i>	<i>Kielce ul. Kozia 10a</i>
99.	<i>Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2</i>	<i>Kielce, ul. Kryształowa 6</i>
100.	<i>Miejski Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych</i>	<i>Kielce, ul. Urzędnicza 16</i>
101.	<i>Świetlica Wspierająco - Integrująca „Plus”</i>	<i>Kielce, ul. Żeromskiego 36</i>
102.	<i>Świętokrzyskie Centrum Profilaktyki i Edukacji</i>	<i>Kielce, ul. Jana Nowaka Jeziorańskiego 65</i>
103.	<i>Samorządowy Ośrodek Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach</i>	<i>Kielce, ul. J. Piłsudskiego 42</i>
104.	<i>Żłobek Samorządowy Nr 5</i>	<i>Kielce, ul. Piekoszyńska 49</i>
105.	<i>Żłobek Samorządowy Nr 12</i>	<i>Kielce, ul. Galczyńskiego 7</i>
106.	<i>Żłobek Samorządowy Nr 13</i>	<i>Kielce, ul. Romualda 8</i>
107.	<i>Żłobek Samorządowy Nr 15</i>	<i>Kielce, ul. Struga 6</i>
108.	<i>Żłobek Samorządowy Nr 17</i>	<i>Kielce, ul. Szajnowicza Iwanowa 15</i>
109.	<i>Zarząd Transportu Miejskiego w Kielcach</i>	<i>Kielce, ul. Głowackiego 4</i>

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

Samorządowe instytucje kultury

Lp.	Nazwa jednostki	
1	2	
116.	Biurowiska Artystyczne	Kielce, ul. Kapitulna 2
117.	Dom Srodowisk 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 „Kubus”	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 Współzależnienia	Kielce, ul. Nowaka Jeziorańskiego 65

2. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym 2018.

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Opis obszaru działalności wspomagającej	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach)		Czas przeprowadzenia zadania audytowego	
					Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym jednostek pomocy społecznej, podporządkowanych Miastu Kielce	Z	Wspomagająca	- zarządzanie i organizacja, - gospodarka pieniężna, - gospodarka mieniem komunalnym, - rozrachunki, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość	3	3	I kwartał	I-II kwartał
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Domu Kultury „Białogon”	Z	Wspomagająca	- zarządzanie i organizacja, - gospodarka pieniężna, - gospodarka mieniem komunalnym, - rozrachunki, - przychody, - koszty, - stan księgowości i sprawozdawczość	3	3	III kwartał	III kwartał
3.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Młodzieżowego Domu Kultury	Z	Wspomagająca	- zarządzanie i organizacja, - gospodarka pieniężna, - gospodarka mieniem komunalnym, - rozrachunki, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość	3	3	III kwartał	III kwartał
4.	Ocena funkcjonowania Wydziału Zarządzania Należnościami Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Z	Wspomagająca	W trakcie audytu uwzględniono zadania realizowane przez Wydział wymienione w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Kielce	3	3	III kwartał	III kwartał

5.	Ocena funkcjonowania Wydziału Zarządzania Ruchem Drogowym i Mobilnością Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Z	Wspomagająca	W trakcie audytu uwzględniono zadania realizowane przez Wydział wymienione w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Kielce	3	3	III kwartał	III kwartał
6.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Świetlicy Wspierająco-Integrującej „Plus”	Z	Wspomagająca	- zarządzanie i organizacja, - gospodarka pieniężna, - gospodarka mieniem komunalnym, - rozrachunki, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość	3	3	III kwartał	III kwartał
7.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Samorządowego Ośrodka Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach	Z	Wspomagająca	- zarządzanie i organizacja, - gospodarka pieniężna, - gospodarka mieniem komunalnym, - rozrachunki, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość	3	3	III kwartał	III kwartał
8.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Świątokrzeskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji w Kielcach	Z	Wspomagająca	- zarządzanie i organizacja, - gospodarka pieniężna, - gospodarka mieniem komunalnym, - rozrachunki, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość	3	3	IV kwartał	IV kwartał
9.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym „Geoparku Kielce”	Z	Wspomagająca	- zarządzanie i organizacja, - gospodarka pieniężna, - gospodarka mieniem komunalnym, - rozrachunki, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość	3	3	IV kwartał	IV kwartał
10.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego w Kielcach	Z	Wspomagająca	- zarządzanie i organizacja, - gospodarka pieniężna, - gospodarka mieniem komunalnym, - rozrachunki, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość	3	3	IV kwartał	IV kwartał
11.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Centrum Kształcenia Praktycznego w Kielcach	Z	Wspomagająca	- zarządzanie i organizacja, - gospodarka pieniężna, - gospodarka mieniem komunalnym, - rozrachunki, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość	3	3	IV kwartał	IV kwartał
12.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Straży Miejskiej w Kielcach	Z	Wspomagająca	- zarządzanie i organizacja, - gospodarka pieniężna, - gospodarka mieniem komunalnym, - rozrachunki, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość	3	3	IV kwartał	IV kwartał
13.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Zakładu Obsługi Urzędu Miasta Kielce	Z	Wspomagająca	- zarządzanie i organizacja, - gospodarka pieniężna, - gospodarka mieniem komunalnym, - rozrachunki, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość	3	3	IV kwartał	IV kwartał

2.1. Ilość wydanych zaleceń w 2018 roku.

Lp.	Temat zadania audytowego	Nazwa komórki (jednostki)	Ilość zaleceń
1	2	3	4
1	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym jednostek pomocy społecznej podporządkowanych Miastu Kielce	Dom Pomocy Społecznej im. Florentyny Malskiej w Kielcach.	2
		Dom Pomocy Społecznej im. Jana Pawła II w Kielcach.	12
		Dom Pomocy Społecznej im. Prof. A. Kępińskiego.	4
		Dom Pomocy Społecznej im. św. Brata Alberta w Kielcach.	8
		Dom Pomocy Społecznej im. Jana i Marysieńki Sobieskich w Kielcach.	10
		Zespół Placówek im. Aleksandra Kamińskiego „Kamyk” w Kielcach.	10
		Zespół Placówek „Dobra Chata” w Kielcach.	11
		Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Kielcach.	7
		Dom Rodzinny Nr 2 w Kielcach.	6
		Placówka Opieki Doraznej „Azyl” w Kielcach.	6
		Dom Dla Matek z Małoletnimi Dziećmi i Kobiet w Cięży w Kielcach.	3
		Miejska Kuchnia Cateringowa w Kielcach.	1
		Ośrodek Rodzinnej Pieczy Zastępczej w Kielcach.	4
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Domu Kultury „Białogon” w Kielcach	Dom Kultury „Białogon”	9
3.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i Młodzieżowego Domu Kultury w Kielcach	Młodzieżowy Dom Kultury	1
4.	Ocena funkcjonowania Wydziału Zarządzania Należnościami Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Wydział Zarządzania Należnościami Urzędu Miasta Kielce	0
5.	Ocena funkcjonowania Wydziału Zarządzania Ruchem Drogowym i Mobilnością Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Wydział Zarządzania Ruchem Drogowym i Mobilnością	4
6.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Świetlicy Wspierająco- Integrującej „Plus”	Świetlica Wspierająco- Integrująca „Plus”	4
7.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Samorządowego Ośrodka Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach	Samorządowy Ośrodek Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach	2

8.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Świętokrzyskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji w Kielcach	Świętokrzyskie Centrum Profilaktyki i Edukacji w Kielcach	5
9.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym „Geoparku Kielce”	Geoparku Kielce	4
10.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego w Kielcach	Miejski Szkolny Ośrodek Sportowy w Kielcach	4
11.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Centrum Kształcenia Praktycznego w Kielcach	Centrum Kształcenia Praktycznego w Kielcach	4
12.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Straży Miejskiej w Kielcach	Straż Miejska w Kielcach	11
13.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Zakładu Obsługi Urzędu Miasta Kielce	Zakład Obsługi Urzędu Miasta Kielce	5
Razem			137

2.2. Wydane zalecenia lub rekomendacje w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym jednostek pomocy społecznej podporządkowanych Miastu Kielce	Zalecenia dotyczące Domu Pomocy Społecznej im. Florentyny Malskiej w Kielcach: 1. W związku ze zmianą przepisów w zakresie ochrony danych osobowych w polskim systemie prawnym, z dniem 25 maja 2018 r. wdrożyć w życie przepisy rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych). 2. Przeprowadzać roczne przeglądy stanu technicznego elementów budynku, budowli i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działania czynników występujących podczas użytkowania obiektu.

Zalecenia dotyczące Dom Pomocy Społecznej im. Jana Pawła II w Kielcach:

1. Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości uwzględniając w niej zasady rozliczania środków otrzymywanych z PFRON na prowadzenie WTZ (90% środków finansowych na finansowanie WTZ).
2. Zaprzestać wypłat kwot depozytu po zmarłych mieszkańcach Domu spadkobiercom bez okazania postanowienia sądu o stwierdzeniu prawa do spadku. Dokonać zmiany w „Regulaminie w sprawie postępowania z depozytami wartościowymi”, dostosowując jego zapisy w zakresie dysponowania depozytami wartościowymi po zmarłych mieszkańcach do przepisów Kodeksu cywilnego.
3. Dokonać przeglądu zakresów czynności wszystkich pracowników jednostki. W przypadku zakresów nieaktualnych dostosować ich zapisy do bieżących zadań i obowiązków oraz zakresu odpowiedzialności pracowników. Zapoznać pracowników ze zaktualizowanymi zakresami czynności.
4. Od pracowników firmy dozorującej uzyskać oświadczenia o zobowiązaniu do zachowania w tajemnicy informacji i danych, które mają wpływ na stan bezpieczeństwa ludzi, mienia a także na działalność prowadzoną przez Dom w związku z ich dostępem do monitorów z kamer monitoringu. Dokonać oznaczeń pomieszczeń Domu informacjami o monitorowaniu. Rozważyć możliwość dokonania zapisów w „Regulaminie mieszkańca DPS” informujących o rozlokowaniu monitoringu na terenie jednostki.
5. W związku ze zmianą przepisów w zakresie ochrony danych osobowych w polskim systemie prawnym, z dniem 25 maja 2018 r. wdrożyć w życie przepisy rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).
6. Mienie znakować w sposób umożliwiający jego identyfikację w ewidencji analitycznej.
7. Środki trwale klasyfikować zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 grudnia 2016 roku w sprawie KŚT.
8. Wypłat z kasy dokonywać na dowodach kasowych KW-Kasa wyda zgodnie z przepisami wewnętrznymi.
9. Świadczenia wypłacane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wypłacać zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
10. Ewidencję księgową środków otrzymanych z PFRON na prowadzenie WTZ prowadzić zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w polityce rachunkowości w DPS im. Jana Pawła II.

11. Opracować i wdrożyć do stosowania procedurę udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. Publikować zapytania ofertowe na stronie internetowej jednostki.

12. Wydatki klasyfikować zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zmianami).

Zalecenia dotyczące Domu Pomocy Społecznej im. Prof. Antoniego Kępińskiego w Kielcach:

1. Zlecić opracowanie instrukcji bezpieczeństwa pożarowego dla obiektów Domu Pomocy Społecznej im. prof. Antoniego Kępińskiego w Kielcach. Instrukcję wdrożyć do stosowania i zapoznać pracowników z jej treścią.
2. Zapewnić dla każdego pracownika posiadającego dostęp do danych osobowych przetwarzanych w systemie informatycznym odrębny identyfikator w tym systemie zabezpieczony hasłem. Ponadto w związku ze zmianą przepisów w zakresie ochrony danych osobowych w polskim systemie prawnym, z dniem 25 maja 2018 r. wdrożyć w życie przepisy rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).
3. Mienie znakować w sposób umożliwiający jego identyfikację w ewidencji analitycznej.
4. Ewidencję na kontach pozabilansowych prowadzić zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości

Zalecenia dotyczące Domu Pomocy Społecznej im. Św. Brata Alberta w Kielcach:

1. Zaprzestać wypłat kwot depozytu po zmarłych mieszkańcach Domu spadkobiercom bez okazania postanowienia sądu o stwierdzeniu prawa do spadku. Dokonać zmiany w „Regulaminie w sprawie postępowania z depozytami wartościowymi w DPS im. Św. Brata Alberta w Kielcach”, dostosowując jego zapisy w zakresie dysponowania depozytami wartościowymi po zmarłych mieszkańcach do przepisów Kodeksu cywilnego.
2. Dokonać zmian w Regulaminie wynagradzania i Regulaminie pracy, polegających na dostosowaniu zapisów o sposobie rozliczania pracownika samorządowego za pracę w godzinach nadliczbowych do przepisów zawartych w art. 42 ust 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t.: Dz.U.2014.1202).

	3. Dokonać zmiany w obowiązującym w jednostce „Regulaminie wynagradzania pracowników DPS im. Św. Brata Alberta”, polegającej na dostosowaniu zapisów o sposobie rozliczania pracowników wykonujących pracę w porze nocnej do przepisów zawartych w art. 151⁸. § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2018.108 j.t.). 4. Opracować dla jednostki instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego lub składnicy akt. Treść opracowanej instrukcji wraz z Instrukcją kancelaryjną i Jednolitym rzeczowym wykazem uzgodnić z Dyrektorem Archiwów Państwowych. 5. Założyć ewidencję analityczną do konta „020-wartości niematerialne i prawne”. 6. Na koncie „020-wartości niematerialne i prawne” ujmować licencje na programy o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości w DPS. 7. Wypowiedzieć umowę rachunku bankowego w ALIOR BANK Spółka Akcyjna Oddział w Kielcach. Depozyty mieszkańców gromadzić na prowadzonym rachunku bankowym w ramach zawartej umowy ramowej o prowadzenie rachunków bankowych w ING Bank Śląski SA. 8. Wprowadzić mechanizmy kontrolne dotyczące materiałów znajdujących się na ewidencji pozabilansowej. Powierzyć odpowiedzialność materialną pracownikowi za ww. mienie. Zalecenia dotyczące Domu Pomocy Społecznej im. Jana i Marysieńki Sobieskich: 1. Opracować na podstawie obowiązujących przepisów prawa jeden dokument, będący dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości jednostki. Wprowadzić do planu kont - konto pozabilansowe „999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” Uaktualnić wykaz wzorów podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych oraz do dysponowania gotówką w kasie. 2. Opracować dla jednostki instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego lub składnicy akt. Treść opracowanej instrukcji wraz z Instrukcją kancelaryjną i Jednolitym rzeczowym wykazem uzgodnić z Dyrektorem Archiwów Państwowych. 3. Opracować regulamin naboru na wolne stanowisko urzędnicze. 4. Zaprześcić wypłat kwot depozytu po zmarłych mieszkańcach Domu spadkobiercom bez okazania postanowienia sądu o stwierdzeniu prawa do spadku lub aktu poświadczenia dziedziczenia sporządzonego przez notariusza, Dokonać zmiany w „Regulaminie depozytów mieszkańców w DPS im. Jana i Marysieńki Sobieskich w Kielcach”, dostosowując jego zapisy
--	--

		w zakresie dysponowania depozytami wartościowymi po zmarłych mieszkańcach do przepisów Kodeksu cywilnego. Doprecyzować zapisy ww. regulaminy dotyczące sporządzania i przechowywania testamentów (ustnych i pisemnych). 5. Wyeliminować ze składników wynagrodzenia pracowników jednostki premie regulaminowe. 6. Regulamin wynagradzania pracowników DPS im. Jana i Marysieńki Sobieskich w Kielcach dostosować do zgodności obowiązującymi przepisami prawa oraz ze stanem faktycznym istniejącym w jednostce. 7. Określić w zakresach czynności zastępstwa pracowników w razie ich nieobecności w pracy. 8. W związku ze zmianą przepisów w zakresie ochrony danych osobowych w polskim systemie prawnym, z dniem 25 maja 2018 r. wdrożyć w życie przepisy rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych). 9. Przeprowadzić roczny przegląd stanu technicznego elementów budynku, budowli i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działania czynników występujących podczas użytkowania obiektu. 10. Doprecyzować zapisy umowy zawartej z Indywidualną Specjalistyczną Praktyką Lekarską, reprezentowaną przez Ewę Siejkę w zakresie ilości godzin, za które zleceniodawca będzie otrzymywał miesięczne wynagrodzenie. Zalecenia dotyczące Zespołu Placówek im. Aleksandra Kamińskiego „Kamyk” w Kielcach: 1. Dokonać aktualizacji przyjętych w jednostce zasad rachunkowości, dostosowując je do przepisów ustawy o rachunkowości m.in. poprzez określenie wykazu ksiąg rachunkowych prowadzonych w jednostce, tj. wykazanie prowadzonych dzienników wraz z ich oznaczeniem. 2. Dokonać aktualizacji obowiązującego w jednostce Regulaminu pracy poprzez dostosowanie jego zapisów do obecnej sytuacji w Zespole Placówek im. Aleksandra Kamińskiego KAMYK w Kielcach m.in. w zakresie planu urlopów, funkcjonowania związków zawodowych w jednostce, zatrudniania w jednostce nauczycieli na podstawie Karty Nauczycieli oraz uregulowanie kwestii rozliczenia pracownika samorządowego za pracę w godzinach nadliczbowych. 3. Podjąć czynności zmierzające do ujawnienia w księgach wieczystych użytkowanych nieruchomości, danych zgodnych z aktualnym stanem prawnym.
--	--	---

	4. Naliczenia i wypłaty świadczeń przyznanych pracownikom z zfsś ewidencjonować na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Do konta 234 zaprowadzić ewidencję szczegółową zapewniającą możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków dotyczącą zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. 5. Do konta 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” zaprowadzić ewidencję szczegółową pozwalającą na wyodrębnienie : - stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń; - wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. 6. Kwotę wolną od podatku (aktualnie 1000 zł) od świadczeń socjalnych naliczać narastająco od początku roku. 7. Wypłatę wynagrodzenia księgować na koncie 231 w korespondencji z kontem 130. Na koncie 240 ewidencjonować krajowe i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201-234, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017.1911). 8. Dokonać wyrównania zaniżonego w 2017 roku dodatku za pracę w porze nocnej dla pracowników Macieja Micigolskiego i Małgorzaty Janus. W przyszłości dodatki za pracę w porze nocnej wypłacać w wysokości określonej w Kodeksie pracy. 9. W przyszłości nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody. 10. Dokonać zwrotu nadpłaconego pracownikowi Edycie Adamiec dodatku stażowego za okres grudzień 2016 – luty 2017 rok. W przyszłości przestrzegać zasady, że dodatek za wieloletnią pracę jest wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca. Zalecenia dotyczące Zespołu Placówek „Dobra Chata” w Kielcach: 1. Wyeliminować z Regulaminu Pracy Zespołu Placówek „Dobra Chata” w Kielcach regulacje prawne dotyczące nauczycieli.
--	--

	2. Dokonać aktualizacji podstawy prawnej Polityki rachunkowości Zespołu Placówek „Dobra Chata” w Kielcach. 3. Dostosować zapisy Polityki rachunkowości Zespołu Placówek „Dobra Chata” w Kielcach w zakresie sporządzanych przez jednostkę sprawozdań budżetowych do zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109). 4. Dokonać zmiany Regulaminu wynagradzania w zakresie stanowisk pracy występujących w jednostce, polegającej na dostosowaniu stanowisk pracy do przepisów ustawy wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej oraz rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Pracownikom zatrudnionym w jednostce powierzyć stanowiska zgodne z ich kwalifikacjami. 5. Zawrzeć stosowną umowę z Fundacją Przyjazny Dom Dziecka na korzystanie z pomieszczenia, znajdującego się w budynku Zespołu Placówek „Dobra Chata” w Kielcach. 6. Dokonać przeglądu zebranych książek i wydawnictw. Książki zniszczone i zdekompletowane przekazać na makulaturę a pozostałe wydawnictwa przyjąć na ewidencję pozabilansową. 7. Wpłaty do kasy dokonywać na podstawie dowodu KP-Kasa przyjmie. 8. Świadczenia socjalne wypłacane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych księgować na koncie 234-rozrachunki z pracownikami. 9. Rozliczenia z tytułu zawartych z podopiecznymi umów na korzystanie z mieszkań treningowych ewidencjonować na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. 10. Dokumenty Magazyn Przyjmie numerować rzetelnie w sposób pozwalający na identyfikację na jaki magazyn przyjęto towar. 11. Do ksiąg rachunkowych jednostki wprowadzać zapisy wyłącznie na podstawie prawidłowo wystawionych dowodów księgowych. Zalecenia dotyczące Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Kielcach: 1. Ze względu na brak w regulaminie wynagradzania pracowników ZPO w Kielcach jasnych i wymiernych kryteriów przyznawania premii dla pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostce, wyeliminować ze składników wynagrodzenia pracowników jednostki premie regulaminowe. 2. Regulamin wynagradzania pracowników ZPO w Kielcach dostosować do zgodności obowiązującymi przepisami prawa. 3. Zatrudnić, po przeprowadzeniu postępowania konkursowego, zgodnie z ustawą o pracownikach samorządowych, głównego księgowego jednostki.
--	--

		4. Zatrudnić lub zawrzeć umowy cywilno-prawne z osobami, które wykonywałyby czynności kasjera oraz magazyniera. 5. W związku ze zmianą przepisów w zakresie ochrony danych osobowych w polskim systemie prawnym, z dniem 25 maja 2018 r. wdrożyć w życie przepisy rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych). 6. Środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych odprowadzać na wyodrębniony rachunek bankowy w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz.2191, 2371). 7. W dalszej działalności jednostki listy płac sprawdzać pod względem rachunkowym. Zalecenia dotyczące Domu Rodzinnego nr 2 w Kielcach: 1. W związku ze zmianą przepisów w zakresie ochrony danych osobowych w polskim systemie prawnym, z dniem 25 maja 2018 r. wdrożyć w życie przepisy rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych). 2. Dokonać aktualizacji zasad rachunkowości. 3. Poddać niezwłocznie ocenie okresowej zatrudnionych pracowników na stanowiskach urzędniczych. Przestrzegać terminów okresowej oceny zgodnie z obowiązującymi przepisami. 4. Instrukcję kasową opracować na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów prawa. 5. Umorzenie księgować na koncie 072 w korespondencji z kontem 401. 6. Składki społeczne oraz zdrowotne przekazywać terminowo do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Zalecenia dotyczące Placówki Opieki Doraźnej „Azyl”: 1. Ze względu na brak w regulaminie wynagradzania pracowników POD „Azyl” w Kielcach jasnych i wymiernych kryteriów przyznawania premii dla pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostce, wyeliminować ze składników wynagrodzenia pracowników jednostki premie regulaminowe. 2. Instrukcję kancelaryjną, jednolity rzeczowy wykaz akt i instrukcję o organizacji i zakresie działania składnicy akt uzgodnić z Dyrektorem Archiwów Państwowych.
--	--	---

	3. W przyszłości, dokonywać ocen okresowych pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w tym kierowniczych urzędniczych, w okresach wskazanych w ustawie z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2008.223.1458 ze zmianami), tj. nie rzadziej niż raz na 2 lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy. 4. W związku ze zmianą przepisów w zakresie ochrony danych osobowych w polskim systemie prawnym, wdrożyć w życie przepisy rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych). 5. Dokonywać co najmniej raz na 2 lata aktualizacji Instrukcji bezpieczeństwa pożarowego. 6. Rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych świadczeń socjalnych nie zaliczanych do wynagrodzeń ujmować na koncie „234-pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Zalecenia dotyczące „Domu Dla Matek z Małoletnimi Dziećmi i Kobiet w Cięży”: 1. Opracować w drodze zarządzenia szczegółowy sposób przeprowadzenia służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę. Ponadto, opracować regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze. 2. W regulaminie wynagradzania jednostki określić dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego. 3. Dodatek za pracę w godzinach nocnych naliczać zgodnie z art. 151⁸ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917). Zalecenia dotyczące Miejskiej Kuchni Cateringowej w Kielcach: 1. Dokonać analizy wyników kwestionariuszy kontroli zarządczej pod kątem zgłaszanych problemów przez pracowników Miejskiej Kuchni Cateringowej. Wprowadzić działania korygujące w obszarze przestrzegania wartości etycznych, struktury organizacyjnej, informacji i komunikacji oraz ciągłości działalności. Zalecenia dotyczące Ośrodka Rodzinnej Pieczy Zastępczej w Kielcach: 1. W regulaminie wynagradzania pracowników Ośrodka Rodzinnej Pieczy Zastępczej w Kielcach termin wypłaty nagród jubileuszowych określić zgodnie z przepisami prawa.
--	---

		2. Opracować regulamin naboru na wolne stanowisko urzędnicze. 3. Na podstawie art. 237¹¹ § 1 i § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks Pracy (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 108) powołać służbę BHP w celu realizacji zadań określonych w rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 września 1997 r. w sprawie służby bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. Nr 109, poz. 704, z 2004 r. Nr 246, poz. 2468). 4. Nagrody jubileuszowe dla pracowników jednostki wypłacać zgodnie z § 8 pkt. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz.U. z 2014 poz. 1786) niezwłocznie po nabyciu przez pracowników prawa do tych nagród.
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Domu Kultury „Białogon” w Kielcach	Zalecenia dotyczące Domu Kultury „Białogon”: 1. W związku ze zmianą przepisów w zakresie ochrony danych osobowych w polskim systemie prawnym, z dniem 25 maja 2018 r. wdrożyć w życie przepisy rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych). 2. Dostosować zapisy obowiązującego w instytucji Regulaminu wynagrodzenia do wymogów wskazanych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, określając w nim stanowiska pracy występujące w DK „Białogon”. 3. Zlecić opracowanie aktualizacji instrukcji bezpieczeństwa pożarowego dla obiektów Domu Kultury Białogon. Instrukcję wdrożyć do stosowania i zapoznać pracowników z jej treścią. 4. Utworzyć w jednostce służbę bhp lub zlecić zadania służby bhp specjalście spoza zakładu pracy. 5. Ustalić tabelę przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej. Dostarczyć pracownikom odzież i obuwie robocze oraz środki ochrony indywidualnej w wymaganym zakresie. 6. Ocenić i udokumentować ryzyko zawodowe związane z wykonywaną pracą na stanowiskach występujących w DK Białogon. Poinformować pracowników o ryzyku zawodowym, które wiąże się z wykonywaną pracą, oraz o zasadach ochrony przed występującymi zagrożeniami. 7. Wyjaśnić niezgodność dotyczącą braku 2 sztuk kolumn szerokotonowych. 8. Wartości niematerialne i prawne, których okres ekonomicznej użyteczności wynosi powyżej roku ujmować na koncie 020-wartości niematerialne i prawne.

		9. W przyszłej działalności instytucji zobowiązania regulować terminowo nie dopuszczając do powstawania odsetek z tego tytułu.
3.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym organizacyjnym Młodzieżowego Domu Kultury	Zalecenia dotyczące Młodzieżowego Domu Kultury w Kielcach: 1. W miarę posiadanych środków dokonać wymiany lub naprawy nawierzchni podłogi w sali nr 105. W przypadku braku wystarczających środków finansowych zaplanowanych na 2018 r. zabezpieczyć środki na remont w budżecie na 2019 r.
4.	Ocena funkcjonowania Wydziału Zarządzania Należnościami Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Zalecenia dotyczące Wydziału Zarządzania Należnościami Urzędu Miasta Kielce: W związku z brakiem stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień zaleceń nie wydano
5.	Ocena funkcjonowania Wydziału Zarządzania Ruchem Drogowym i Mobilnością Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Zalecenia dotyczące Wydziału Zarządzania Ruchem Drogowym i Mobilnością Urzędu Miasta Kielce: 1. Opracować nowe Zarządzenie wewnętrzne Dyrektora Wydziału Zarządzania Ruchem Drogowym i Mobilnością w sprawie szczegółowego zakresu zadań Wydziału, zgodnie z uwagami zawartymi w sprawozdaniu z audytu. 2. Uporządkować kwestie opisane w sprawozdaniu z audytu dot. oznaczenia teczek aktowych, spisów spraw i pism wychodzących a także dokonać podziału tematycznego spraw znajdujących się obecnie w teście RDM.0121.....2017 zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.). 3. Zgodnie z art. 66 a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, z 2018 r. poz. 149, 650) w przypadku spraw, które kończą się wydaniem decyzji administracyjnej, zaprowadzić metryki sprawy. 4. Zgodnie z wymogami Zintegrowanego Systemu Zarządzania założyć i prowadzić następujące rejestry: wydziałowy rejestr wniosków i interpelacji radnych oraz wydziałowy rejestr skarg.
6.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Świetlicy Wspierająco-Integrującej „Plus” w Kielcach	Zalecenia dotyczące Świetlicy Wspierająco-Integrującej „Plus” w Kielcach: 1. Dostosować przepisy zawarte w polityce rachunkowości jednostki do aktualnych przepisów prawa. 2. Na koncie „130 – Rachunek bieżący jednostki” księgować operacje finansowe zgodnie z obowiązującymi przepisami, w szczególności prawidłowo ewidencjonować zwroty nadpłat czy korekty niewłaściwych wydatków.

		3. Oznaczyć numerem inwentarzowym drukarkę HP HP OJ 7110 oraz wprowadzić ją do prowadzonej przez jednostkę, w formie książek inwentarzowych ewidencji analitycznej. 4. W dalszej działalności jednostki zaangażowanie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego zaksięgować po stronie Ma konta 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.
7.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Samorządowego Ośrodka Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach	Zalecenia dotyczące Samorządowego Ośrodka Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach: - Akta osobowe pracowników uzupełnić o następujące dokumenty: - Oświadczenia pracownika o zapoznaniu się z Kodeksem etyki (dotyczy akt osobowych Pani Agnieszki Woźniak – Sekretarza Szkoły, Pani Marty Karpacz – Specjalisty i Pani Dagmary Suligi – Głównej Księgowej), - Oświadczenia pracownika o zapoznaniu się z instrukcją Ppoż, (dotyczy akt osobowych Pani Agnieszki Woźniak – Sekretarza Szkoły), - Oświadczenia pracownika o zapoznaniu się z ryzykiem zawodowym na stanowisku pracy (dotyczy akt osobowych Pani Agnieszki Woźniak – Sekretarza Szkoły i Marty Karpacz – Specjalisty. - Ustalić w drodze obwieszczenia system i rozkład czasu pracy oraz przyjęte okresy rozliczeniowe czasu pracy, z zgodnie z art. 150 par. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 917, 1000, 1076).
8.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Świętokrzyskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji w Kielcach	Zalecenia dotyczące Świętokrzyskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji w Kielcach: - Opracować instrukcję o organizacji i zakresie działania składnicy akt, a następnie uzgodnić jej treść z Dyrektorem Archiwów Państwowych. - Dostosować politykę rachunkowości w zakresie gospodarowania środkami trwałymi w jednostce do aktualnych przepisów prawa. - Wykreślić z Regulaminu wynagradzania pracowników Świętokrzyskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji w Kielcach zapis przyznający pracownikom wykonującym pracę w porze nocnej za każdą przepracowaną godzinę dodatek w wysokości 20% stawki godzinowej wynagrodzenia. - Opracować Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze pracowników Świętokrzyskim Centrum Profilaktyki i Edukacji w Kielcach. - Zobowiązać pracowników do złożenia oświadczeń o niekaralności za umyślne przestępstwo ścigane z oskarżenia publicznego lub umyślne przestępstwo skarbowe bądź wystąpić o wydanie stosownego zaświadczenia do Krajowego Rejestru Karnego.

9.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym „Geoparku” Kielce	Zalecenia dotyczące „Geoparku” Kielce: 1. Utworzyć w jednostce służbę bhp lub zlecić zadania służby bhp specjalistom spoza zakładu pracy. 2. Dokonać aktualizacji obowiązującego w jednostce Regulaminu pracy poprzez wprowadzenie zapisów o sposobie informowania pracowników o ryzyku zawodowym oraz zapisów dotyczących ustalenia wyposażenia pracowników w narzędzia i materiały, a także w odzież i obuwie robocze oraz w środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej. Dostosować Regulamin do zapisów o sposobie rozliczania pracownika samorządowego za pracę w godzinach nadliczbowych do przepisów zawartych w art. 42 ust 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. 3. Dokonać zmiany zapisów Regulaminu wynagradzania Geoparku Kielce poprzez wykreślenie zapisów zawartych w § 9 dotyczących wypłat premii oraz Regulaminu premiowania. 4. Dokonać aktualizacji nazwy aplikacji multimedialnej.
10.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego w Kielcach	Zalecenia dotyczące Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego w Kielcach: 1. Dokonać analizy zakresu czynności Pana R. Stachury pod kątem zgodności z zadaniami statutowymi jednostki. 2. Objąć nadzorem pracę wykonywaną przez Pana R. Stachurę – samodzielnego referenta MSOS w Kielcach. 3. Zgodnie z art. 62, ust 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1202, 1276, 1496, 1669) przeprowadzać, co najmniej raz w roku, kontrolę okresową stanu technicznego budynku. 4. Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 ustawy o zfs na dany rok kalendarzowy przekazywać na wyodrębniony rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku. Sprawozdania budżetowe sporządzać wyłącznie w oparciu o dane pochodzące z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej.
11.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Centrum Kształcenia Praktycznego w Kielcach	Zalecenia dotyczące Centrum Kształcenia Praktycznego w Kielcach: 1. Umorzenie zakupionych pozostałych środków trwałych księgować w korespondencji z kontem 401. W przypadku stosowania uproszczeń, określić ich zakres oraz możliwość stosowania w polityce rachunkowości. 2. Dokonać analizy mechanizmów kontroli w zakresie gospodarowania zasobami jednostki pod kątem używania sprzętu służbowego poza granicami RP. Wdrożyć właściwe rozwiązania chroniące jednostkę

		przed utratą wartości majątku na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia. 3. Wydatki klasyfikować według paragrafów określających rodzaj wydatku zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t.: Dz.U.2014.1053 ze zmianami). 4. Ustanowić w jednostce właściwe mechanizmy kontroli i weryfikacji list płac zapewniające realne sprawdzenie dokumentów przed ich zatwierdzeniem do wypłaty.
12.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Straży Miejskiej w Kielcach	Zalecenia dotyczące Straży Miejskiej w Kielcach: 1. Dostosować załącznik nr 3 do regulaminu wynagradzania pracowników Straży Miejskiej w Kielcach do stanu faktycznego. 2. Uzgodnić z Dyrektorem Archiwów Państwowych instrukcje w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego lub składnicy akt; „Instrukcję kancelaryjną” oraz „Jednolity rzeczowy wykaz akt”. 3. W dalszej działalności jednostki zapisy na dowodach księgowych dokonywać w sposób odzwierciedlający rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej. 4. Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe i wyposażenie oznaczyć zgodnie z zarządzeniem nr 41/2017 Komendanta Straży Miejskiej w Kielcach z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla Straży Miejskiej w Kielcach. 5. W przypadku inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury objąć nią wszystkie obce środki trwałe. 6. Na koncie 011 – „Środki trwałe” ewidencjonować psy służbowe, których wartość przekracza kwotę 3.500,00 zł. 7. Dokonać analizy mechanizmów kontroli w zakresie gospodarowania zasobami jednostki pod kątem używania sprzętu służbowego poza granicami RP. Wdrożyć właściwe rozwiązania chroniące jednostkę przed utratą wartości majątku na skutek nieprzewidzianych zdarzeń. 8. Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody. 9. W zakresie wypłaty wynagrodzenia za godziny nadliczbowe stosować przyjęty w Straży Miejskiej w Kielcach okres rozliczeniowy. 10. Dokonywać prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków. 11. Zapisy na kontach pozabilansowych prowadzić zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego,

		jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz z zakładowym planem kont.
13.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Zakładu Obsługi Urzędu Miasta Kielce	Zalecenia dotyczące Zakładu Obsługi Urzędu Miasta Kielce: 1. Operacje gotówkowe ewidencjonować w raporcie kasowym. 2. Naliczenia i wypłaty świadczeń przyznanych pracownikom z zfsś ewidencjonować na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami. 3. Zaprzestać wypłaty dodatków do wynagrodzenia z tytułu pracy w godzinach nadliczbowych. 4. Dokonać analizy zapisów regulacji wewnętrznych dotyczących dostarczania pracownikom ZOUM w Kielcach środków higieny osobistej oraz napojów pod kątem zasadności ich wydawania a następnie dostosować przepisy wewnętrzne w tym zakresie. 5. Dokonać wypowiedzenia umowy 27/2015 z Ośrodkiem Doskonalenia Kadr i Rzecznawstwa SIMP w Kielcach ul. Sienkiewicza 48/50 a następnie przeprowadzić postępowanie w celu wyłonienia nowego wykonawcy usług z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy, zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi.

3. Przyczyny niedoskonałości kontroli zarządczej

Lp.	Temat zadania audytowego	Przyczyny niedoskonałości kontroli zarządczej
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym jednostek pomocy społecznej podporządkowanych Miastu Kielce	1. Nie zastosowanie przepisów prawa lub ich błędna interpretacja. 2. Brak szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Domu Kultury „Białogon” w Kielcach	1. Błędna interpretacja przepisów.
3.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym organizacyjnym i Młodzieżowego Domu Kultury w Kielcach	1. Brak wystarczających środków finansowych.
4.	Ocena funkcjonowania Wydziału Zarządzania Należnościami Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	_____

5.	Ocena funkcjonowania Wydziału Zarządzania Ruchem Drogowym i Mobilnością Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	1. Nie zastosowanie przepisów prawa lub ich błędna interpretacja.
6.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Świetlicy Wspierająco- Integrującej „Plus” podporządkowanych Miastu Kielce	1. Nie zastosowanie przepisów prawa lub ich błędna interpretacja.
7.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Samorządowego Ośrodka Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach	1. Nie zastosowanie przepisów prawa lub ich błędna interpretacja.
8.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Świętokrzyskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji w Kielcach	1. Nie zastosowanie przepisów prawa lub ich błędna interpretacja.
9.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym „Geoparku Kielce”	1. Błędna interpretacja przepisów.
10.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego w Kielcach	1. Nie zastosowanie przepisów prawa lub ich błędna interpretacja.
11.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Centrum Kształcenia Praktycznego w Kielcach	1. Błędna interpretacja przepisów.
12.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Straży Miejskiej w Kielcach	1. Nie zastosowanie przepisów prawa lub ich błędna interpretacja.
13.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Zakładu Obsługi Urzędu Miasta Kielce	1. Błędna interpretacja przepisów. 2. Brak właściwych mechanizmów kontrolnych we wskazanych w sprawozdaniu obszarach.

4. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym.

W 2018 roku został dokonany monitoring realizacji zaleceń, wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych w roku 2017, polegający na ustaleniu stanu realizacji tych zaleceń (zrealizowane, niezrealizowane, w trakcie realizacji). W stosunku do wszystkich zrealizowanych zaleceń przeprowadzono czynności sprawdzające, służące ocenie sposobu ich wdrożenia oraz skuteczności. Notatka informacyjna z przeprowadzonych czynności sprawdzających znajduje się w aktach bieżących audytu.

5. Informacja o zmianach dokonanych w planie audytu oraz niezrealizowanych zaplanowanych zadaniach audytowych.

W trakcie wykonywania planu audytu w 2018 roku nie dokonano jego zmiany. Wszystkie zaplanowane zadania audytowe ujęte w rocznym planie audytu zostały zrealizowane

15.01.2019

(data)

DYREKTOR WIDZIALU
mgr Sławomir Ciszowski

(podpis i pieczęć kierownika komórki audytu wewnętrznego)

PREZYDENT MIASTA
Bogdan Wenta

15.01.2019

(data)

(podpis i pieczęć Prezydenta Miasta Kielce)