

Kielce, dn. 10.12.2019 r.

Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2020

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

1.1 W skład Urzędu Miasta Kielce wchodzi następujące komórki organizacyjne:

Lp. 1	Nazwa komórki organizacyjnej 2	
1	Wydział Organizacji i Kadr	symbol „OK”
2	Wydział Budżetu i Księgowości	symbol „BK”
3	Wydział Urbanistyki i Architektury	symbol „UA”
4	Wydział Edukacji, Kultury i Sportu	symbol „EKS”
5	Wydział Gospodarki Nieruchomościami	symbol „GN”
6	Wydział Geodezji	symbol „G”
7	Wydział Komunikacji	symbol „K”
8	Wydział Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej	symbol „PiKS”
9	Kancelaria Prezydenta	symbol „KP”
10	Wydział Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji	symbol „PNW”
11	Wydział Gospodarki Komunalnej i Środowiska	symbol „GKŚ”
12	Wydział Administracyjny	symbol „A”
13	Urząd Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich	symbol „USC”
14	Biuro Zarządzania Funduszami Europejskimi	symbol „ZFE”
15	Biuro Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	symbol „BZK”
16	Biuro ds. Inteligentnego Zarządzania Zrównoważonym Rozwojem-Smart City	symbol „BSC”

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.	Centrum Obsługi Placówek a) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Dobra Chata” b) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Moje Miejsce” c) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Kamyk” d) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Dom dla Dzieci”	Kielce, ul. Sandomierska 126 Kielce, ul. Sandomierska 126 Kielce, ul. Fosfortowa 88 Kielce, ul. Wielkopolska 31 Kielce, ul. Niestachowska 14
10.	Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy	Kielce, ul. Sobieskiego 30
11.	Dom Rodzinny Nr 2	Kielce, ul. Górników Staszicowskich 93
12.	Dom dla Matek z Małoletnimi Dziećmi i Kobiet w Cięży	Kielce, ul. Słoneczna 9
13.	Miejska Kuchnia Cateringowa	Kielce, ul. Piekoszowska 36a
14.	Zespół Leczenia Środowiskowego	Kielce, Wiosenna 1a
15.	Zakład Obsługi Urzędu Miasta/Centrum Usług Miejskich	Kielce, ul. Strycharska 6
16.	Miejski Zarząd Dróg	Kielce, ul. Prendowskiej 7
17.	Geopark	Kielce, ul. Daleszycka 21
18.	Straż Miejska	Kielce, ul. Ogrodowa 3b
19.	Przedszkole Samorządowe Nr 1	Kielce, ul. C. K. Norwida 5
20.	Przedszkole Samorządowe Nr 2	Kielce, ul. Sowa 1b
21.	Przedszkole Samorządowe Nr 3	Kielce, ul. Barwinek 33
22.	Przedszkole Samorządowe Nr 4	Kielce, ul. Kujawska 21
23.	Przedszkole Samorządowe Nr 5	Kielce, ul. Nowaka- Jeziorańskiego 67
24.	Przedszkole Samorządowe Nr 6	Kielce, ul. Bukowa 8
25.	Przedszkole Samorządowe Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi	Kielce, ul. Żółkiewskiego 12
26.	Przedszkole Samorządowe Nr 9	Kielce, ul. Orkana 32
27.	Przedszkole Samorządowe Nr 13	Kielce, ul. Karczówkowska 8
28.	Przedszkole Samorządowe Nr 14	Kielce, ul. Kalcytowa 15
29.	Przedszkole Samorządowe Nr 16	Kielce, ul. Nowy Świat 34
30.	Przedszkole Samorządowe Nr 18	Kielce, ul. Malików 3
31.	Przedszkole Samorządowe Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi	Kielce, Os. Na Stoku 98
32.	Przedszkole Samorządowe Nr 21	Kielce, ul. Krakowska 15a
33.	Przedszkole Samorządowe Nr 22	Kielce, ul. Chrobrego 110
34.	Przedszkole Samorządowe Nr 23	Kielce, ul. Fabryczna 6
35.	Przedszkole Samorządowe Nr 24	Kielce, ul. Chopina 3
36.	Przedszkole Samorządowe Nr 25	Kielce, ul. Wojewódzka 12b
37.	Przedszkole Samorządowe Nr 26	Kielce, ul. Piekoszowska 42
38.	Integracyjne Przedszkole Samorządowe Nr 27	Kielce, ul. Marszałkowska 11a
39.	Przedszkole Samorządowe Nr 28	Kielce, ul. Różana 12
40.	Przedszkole Samorządowe Nr 29	Kielce, ul. Chalubińskiego 32
41.	Przedszkole Samorządowe Nr 30	Kielce, ul. Wielkopolska 15
42.	Przedszkole Samorządowe Nr 31	Kielce, ul. Dąbrówki 38
43.	Przedszkole Samorządowe Nr 32	Kielce, ul. Kasprowicza 5
44.	Przedszkole Samorządowe Nr 33	Kielce, ul. Romualda 6
45.	Przedszkole Samorządowe Nr 34	Kielce, ul. Kowalczewskiego 9
46.	Przedszkole Samorządowe Nr 35	Kielce, ul. Orkana 13
47.	Przedszkole Samorządowe Nr 36	Kielce, ul. Tujowa 2
48.	Przedszkole Samorządowe Nr 39	Kielce, ul. Barwinek 31

Plan Audytu Wewnętrznego na 2020 rok

49.	Przedszkole Samorządowe Nr 40	Kielce, ul. Piłsudskiego 30
50.	Przedszkole Samorządowe Nr 42	Kielce, ul. Orzeszkowej 26
51.	Przedszkole Samorządowe Nr 43	Kielce, ul. Astronautów 5
52.	Szkoła Podstawowa Nr 1	Kielce, ul. Staffa 7
53.	Szkoła Podstawowa Nr 2	Kielce, ul. Kościuszki 5
54.	Szkoła Podstawowa Nr 4	Kielce, ul. Warszawska 340
55.	Szkoła Podstawowa Nr 8	Kielce, ul. J. Karskiego 26
56.	Szkoła Podstawowa Nr 18	Kielce, ul. Chrobrego 105
57.	Szkoła Podstawowa Nr 19	Kielce, ul. Targowa 3
58.	Szkoła Podstawowa Nr 25	Kielce, ul. Jurajska 7
59.	Szkoła Podstawowa Nr 27	Kielce, ul. Marszałkowska 96
60.	Zespół Placówek Oświatowych Nr 1	Kielce, ul. Szymanowskiego 5
61.	Szkoła Podstawowa Nr 33	Kielce, ul. Piłsudskiego 42
62.	Szkoła Podstawowa Nr 34	Kielce, ul. Naruszewicza 25
63.	Szkoła Podstawowa Nr 39	Kielce, ul. Krzyżanowskiej 8
64.	Szkoła Podstawowa Integracyjna Nr 11	Kielce, ul. Jasna 20/22
65.	Szkoła Podstawowa Nr 12	Kielce, ul. Wspólna 17
66.	Szkoła Podstawowa Nr 15	Kielce, ul. Leszczyńska 8
67.	Szkoła Podstawowa Nr 20	Kielce, ul. Górników Staszicowskich 22A
68.	Szkoła Podstawowa Nr 22	Kielce, ul. Gagarina 3
69.	Szkoła Podstawowa Nr 23	Kielce, ul. Łanowa 68
70.	Szkoła Podstawowa Nr 24	Kielce, ul. Kujawska 18
71.	Szkoła Podstawowa Nr 31 z Oddziałami Integracyjnymi	Kielce, ul. Krzemionkowa 1
72.	Szkoła Podstawowa Nr 32	Kielce, ul. Barwinek 31
73.	Zespół Szkół Nr 1 Specjalnych	Kielce, ul. Szkolna 29
74.	Szkoła Podstawowa Nr 38 Specjalna	Kielce, ul. Langiewicza 2
75.	Szkoła Podstawowa Nr 9	Kielce, ul. Dygasińskiego 6
76.	Szkoła Podstawowa Nr 13	Kielce, ul. Prosta 27a
77.	Szkoła Podstawowa Nr 5	Kielce, ul. Wróbla 5
78.	Szkoła Podstawowa Nr 7	Kielce, ul. Zimna 16
79.	I Liceum Ogólnokształcące	Kielce ul. Ściegiennego 15
80.	II Liceum Ogólnokształcące	Kielce, ul. Śniadeckich 9
81.	III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi	Kielce, ul. Jagiellońska 4
82.	IV Liceum Ogólnokształcące	Kielce, ul. Radiowa 1
83.	V Liceum Ogólnokształcące	Kielce, ul. Marszałkowska 96
84.	VI Liceum Ogólnokształcące	Kielce ul. Gagarina 5
85.	Zespół Szkół Nr 2	Kielce ul. Jagiellońska 90
86.	Zespół Szkół Nr 3	Kielce Aleja Legionów 4
87.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 1	Kielce, ul. Zgoda 31
88.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika	Kielce, ul. Kopernika 8
89.	Zespół Szkół Ekonomicznych	Kielce, ul. Langiewicza 18
90.	Zespół Szkół Mechanicznych	Kielce, ul. Jagiellońska 32
91.	Zespół Szkół Elektrycznych	Kielce, ul. Prezydenta R. Kaczorowskiego 8
92.	Zespół Szkół Informatycznych	Kielce, ul. Hauke Bosaka 1
93.	Zespół Szkół Przemysłu Spożywczego	Kielce, ul. Zagórska 14
94.	Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych	Kielce ul. Jagiellońska 30
95.	Miejski Szkolny Ośrodek Sportowy	Kielce, ul. Prosta 57
96.	Młodzieżowy Dom Kultury	Kielce ul. Kozia 10a
97.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2	Kielce, ul. Kryształowa 6
98.	Miejski Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych	Kielce, ul. Urzędnicza 16
99.	Świetlica Wspierająco - Integrująca „Plus”	Kielce, ul. Żeromskiego 36
100.	Świętokrzyskie Centrum Profilaktyki i Edukacji	Kielce, ul. Jana Nowaka Jeziorańskiego 65
101.	Samorządowy Ośrodek Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli	Kielce, ul. Marszałka J. Piłsudskiego 42
102.	Żłobek Samorządowy Nr 5	Kielce, ul. Piekoszowska 49
103.	Żłobek Samorządowy Nr 12	Kielce, ul. Gałczyńskiego 7
104.	Żłobek Samorządowy Nr 13	Kielce, ul. Romualda 8
105.	Żłobek Samorządowy Nr 15	Kielce, ul. Struga 6
106.	Żłobek Samorządowy Nr 17	Kielce, ul. Szajnowicza Iwanowa 15

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

Samorządowe instytucje kultury

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

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Lp.	Nazwa jednostki	
1	2	
124.	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 140 jednostek (16 komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce i 124 jednostki podporządkowane 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 Organizacji i Kadr,
2. Działalność Wydziału Budżetu i Księgowości,
3. Działalność Wydziału Urbanistyki i Architektury,
4. Działalność Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu,
5. Działalność Wydziału Gospodarki Nieruchomościami,
6. Działalność Wydziału Geodezji,
7. Działalność Wydziału Komunikacji,
8. Działalność Wydziału Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej,
9. Działalność Kancelarii Prezydenta,
10. Działalność Wydziału Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji,
11. Działalność Wydziału Gospodarki Komunalnej i Środowiska,
12. Działalność Wydziału Administracyjnego,
13. Działalność Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich,
14. Działalność Biura Zarządzania Funduszami Europejskimi,
15. Działalność Biura Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego,
16. Działalność Biura ds. Inteligentnego Zarządzania Zrównoważonym Rozwojem-Smart City,
17. Działalność Żłobków Samorządowych,
18. Działalność Przedszkoli Samorządowych,
19. Działalność Szkół Podstawowych,
20. Działalność Liceów Ogólnokształcących,
21. Działalność Szkół Zawodowych/Branżowych,
22. Działalność Szkół Specjalnych,
23. Działalność Samorządowych Instytucji Kultury,
24. Działalność Jednostek Pomocy Społecznej,
25. Działalność Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego,
26. Działalność Młodzieżowego Domu Kultury,
27. Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych,
28. Działalność Świetlicy Wspierająco-Integrującej „Plus”,
29. Działalność Samorządowego Ośrodka Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli,
30. Działalność Straży Miejskiej,
31. Działalność Zakładu Obsługi Urzędu Miasta Kielce/Centrum Usług Miejskich,
32. Działalność Miejskiego Urzędu Pracy,
33. Działalność Świętokrzyskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji,
34. Działalność Miejskiego Zarządu Budynków,
35. Działalność „Geoparku” Kielce,
36. Działalność Kieleckiego Parku Technologicznego,
37. Działalność Wzgórza Zamkowego,
38. Działalność Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji,
39. Działalność Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia,
40. Działalność Centrum Kształcenia Zawodowego,
41. Działalność Miejskiego Zarządu Dróg,
42. 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 2020 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 kadra 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 2020 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 postrzeżenie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędów na inny system, znaczenie społeczne, wrażliwość podatników, 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
2015 r. i wcześniej	30%
2016 r.	20%
2017 r.	10%
2018 r. – 2019 r.	0%

Ad. c)

Czynnik priorytetu kierownictwa został wyznaczony przez Prezydenta Miasta Kielce:

Wartość priorytetu:

Wysoki – 30%

Średni – 15%

Niski – 0 %

Każdy proces w ramach danego zidentyfikowanego obszaru ryzyka (potencjalne zadanie audytowe) otrzymał w odniesieniu do każdej z wyżej wymienionych kategorii ryzyka określoną ilość punktów **w skali od 1 do 4**. Punkty zostały przydzielone w oparciu o samoocenę dokonaną przez kierownictwo poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu oraz jednostek podległych (1 to wartość minimalna a 4 to wartość maksymalna jaką można było przyznać dla danego kryterium).

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

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

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

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

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 współdziałaniu 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 - 73,00%,**
- **Działalność Wydziału Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej – 64,45%,**
- Działalność Wydziału Komunikacji – 63,82%,
- Działalność Wydziału Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji – 58,09%,
- Działalność Wydziału Gospodarki Komunalnej i Środowiska – 51,56%,
- Działalność Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu - 49,27%,
- Działalność Wydziału Geodezji – 49,15%,
- Działalność Wydziału Organizacji i Kadr – 48,27%,
- Działalność Biura ds. Inteligentnego Zarządzania Zrównoważonym Rozwojem-Smart City – 47,77%,

- Działalność Wydziału Administracyjnego – 46,91%,
- Działalność Biura Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego – 46,04%,
- Działalność Wydziału Budżetu i Księgowości - 45,36%,
- Działalność Wydziału Urbanistyki i Architektury – 44,49%,
- Działalność Kancelarii Prezydenta – 44,22%,
- Działalność Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich – 43,38%,
- Działalność Biura Zarządzania Funduszami Europejskimi – 37,16%,

- **Działalność Miejskiego Zarządu Budynków - 65,93%**
- **Działalność Szkół Podstawowych - 64,07%,**
- Działalność Kieleckiego Parku Technologicznego - 53,39%,
- Działalność Miejskiego Urzędu Pracy – 53,26%,
- Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych - 39,57%,
- Działalność Liceów Ogólnokształcących - 48,20%,
- Działalność Zarządu Transportu Miejskiego – 47,09%,
- Działalność Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia – 46,73%,
- Działalność Szkół Zawodowych - 45,80%,
- Działalność Wzgórza Zamkowego – 44,40%,
- Działalność Centrum Kształcenia Zawodowego – 43,75%,
- Działalność jednostek pomocy społecznej – 39,38%,
- Działalność Samorządowych Instytucji Kultury – 42,35%,
- Działalność Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji – 39,06%,
- Działalność Świątokrzyskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji - 37,64%,
- Działalność Szkół Specjalnych - 37,40%,
- Działalność Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego - 35,20%,
- Działalność Zakładu Obsługi Urzędu Miasta Kielce/Centrum Usług Miejskich – 34,79%,
- Działalność Miejskiego Zarządu Dróg – 34,56%,
- Działalność Geoparku Kielce - 32,77%,
- Działalność Żłobków Samorządowych - 29,43%,
- Działalność Młodzieżowego Domu Kultury - 27,76%,
- Działalność Straży Miejskiej – 27,26%,
- Działalność Przedszkoli Samorządowych - 25,99%,
- 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 2020 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 Zarządu Budynków w Kielcach	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zarządzanie i organizację, - gospodarkę pieniężną, - rozrachunki, - gospodarkę mieniem komunalnym, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość. <p>Zadanie do przeprowadzenia w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Miejskim Zarządzie Budynków.
	Działalność Miejskiego Zarządu Budynków	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym szkół podstawowych podporządkowanych Miastu Kielce	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zarządzanie i organizację, - gospodarkę pieniężną, - rozrachunki, - gospodarkę mieniem komunalnym, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość. <p>Zadanie do przeprowadzenia w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Szkole Podstawowej Nr 4, - Szkole Podstawowej Nr 12, - Szkole Podstawowej Nr 13, - Szkole Podstawowej Nr 15, - Szkole Podstawowej Nr 19, - Szkole Podstawowej Nr 20, - Szkole Podstawowej Nr 22, - Szkole Podstawowej Nr 27, - Szkole Podstawowej Nr 31, - Szkole Podstawowej Nr 32, - Szkole Podstawowej Nr 39, - Zespole Placówek Oświatowych Nr 1.
	Działalność Szkół Podstawowych	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
3.	Ocena funkcjonowania Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	<p>W trakcie audytu należy uwzględnić zadania realizowane przez Wydział, wymienione w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Kielce.</p> <p>Zadanie do przeprowadzenia w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Wydziale Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Kielce.
	Działalność Wydziału Gospodarki Nieruchomościami	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
4.	Ocena funkcjonowania Wydziału Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej 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 Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej Urzędu Miasta Kielce.
	Działalność Wydziału Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej	

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 Zarządu Budynków w Kielcach	Działalność Miejskiego Zarządu Budynków	2	40	X	I kwartał 2020
				80		
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym szkół podstawowych podporządkowanych Miastu Kielce	Działalność Szkół Podstawowych	2	120	X	II-III kwartał 2020
				240		
3.	Ocena funkcjonowania Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Działalność Wydziału Gospodarki Nieruchomościami	2	30	X	III/IV kwartał 2020
				60		
4.	Ocena funkcjonowania Wydziału Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Działalność Wydziału Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej	2	30	X	IV kwartał 2020
				60		

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

**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 2020 roku zostanie dokonany monitoring realizacji zaleceń, wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych w roku 2019 (3 zadań w 22 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/20 osobodni. Czynności te zostaną zrealizowane w miesiącu grudniu 2020 roku, po zrealizowaniu planu audytu w części dotyczącej zadań zapewniających (i ewentualnych czynności doradczych).

4. Cykl audytu

Czterdzieści dwa zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Miasta
Kielce i jednostkach podporządkowanych*

$\frac{\text{cztery ujęte w planie audytu na 2020 rok do realizacji zadania audytowe}^*}{\text{Kielce i jednostkach podporządkowanych}^*} = 9,33333 \text{ lat}$

* 42 zidentyfikowane obszary ryzyka odpowiadają 140 jednostkom (16 komórkom organizacyjnym Urzędu Miasta Kielce i 124 jednostkom podporządkowanym Miastu Kielce). W 2020 roku zaplanowano cztery zadania audytowe w łącznie 15 jednostkach i komórkach organizacyjnych. W związku z powyższym w celu rzetelnego tj. faktycznego przedstawienia cyklu audytu podzielono 140 obszarów (jednostek) przez 24 zadania (jednostki audytowane).

Kielce, dn. 10.12.2019 r.

KIEROWNIK
Biura Audytu
Wewnętrznego i Kontroli
Sławomir Ciszowski
.....
Podpis Kierownika Komórki Audytu Wewnętrznego

PREZYDENT MIASTA
Bogdan Wenta
.....

Podpis Prezydenta Miasta Kielce