

## Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2021

### 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 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”
17	Biuro Inwestycji	symbol „I”
18	Biuro Rady Miasta	symbol „BRM”

## 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. Fosforytowa 88 Kielce, ul. Wielkopolska 31 Kielce, ul. Niestachowska 14
10.	Centrum Obsługi Administracyjno-Finansowej i Organizacyjnej Placówek Wsparcia a) Środowiskowy Dom Samopomocy Typu B b) Środowiskowy Dom Samopomocy Typu B c) Środowiskowy Dom Samopomocy Typu B d) Środowiskowy Dom Samopomocy Typu C e) Środowiskowy Dom Samopomocy Typu A	Kielce, ul. Bodzentyńska 32/40 Kielce, ul. Kollątaja 4 Kielce, ul. Okrzei 8 Kielce, ul. Orzeszkowej 5 Kielce, ul. Krzemionkowa 1 Kielce, ul. Miodowa 7
11.	Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy	Kielce, ul. Sobieskiego 30
12.	Dom Rodzinny Nr 2	Kielce, ul. Górników Staszicowskich 93
13.	Dom dla Matek z Małolotnimi Dziećmi i Kobiet w Cięży	Kielce, ul. Słoneczna 9
14.	Miejska Kuchnia Cateringowa	Kielce, ul. Piekoszowska 36a
15.	Zespół Leczenia Środowiskowego	Kielce, Wiosenna 1a
16.	Centrum Usług Miejskich	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. Sowa 1b
22.	Przedszkole Samorządowe Nr 3	Kielce, ul. Barwinek 33
23.	Przedszkole Samorządowe Nr 4	Kielce, ul. Kujawska 21
24.	Przedszkole Samorządowe Nr 5	Kielce, ul. Nowaka- Jeziorańskiego 67
25.	Przedszkole Samorządowe Nr 6	Kielce, ul. Bukowa 8
26.	Przedszkole Samorządowe Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi	Kielce, ul. Żółkiewskiego 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 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. Hauke Bosaka 1
56.	Szkoła Podstawowa Nr 8	Kielce, ul. Chrobrego 105
57.	Szkoła Podstawowa Nr 9	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 2	Kielce, ul. Wspólna 17
66.	Szkoła Podstawowa Nr 5	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.	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1	Kielce, ul. Barwinek 31
73.	Zespół Szkół Nr 1 Specjalnych	Kielce, ul. Szkolna 29
74.	Szkoła Podstawowa Nr 38 Specjalna	Kielce, ul. Szkolna 29
75.	Szkoła Podstawowa Nr 9	Kielce, ul. Dygasińskiego 6
76.	Szkoła Podstawowa Nr 3	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. Warszawska 96
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 Wspierająca - Integrująca „Plus”	Kielce, ul. Żeromskiego 36
100.	Świątokrzeskie 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 N: 5	Kielce, ul. Piekoszowska 49
103.	Żłobek Samorządowy N: 12	Kielce, ul. Galczyńskiego 7
104.	Żłobek Samorządowy N: 13	Kielce, ul. Romualda 8
105.	Żłobek Samorządowy N: 15	Kielce, ul. Struga 6
106.	Żłobek Samorządowy N: 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, ul. Łódzka 200

### *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 „Kabus”	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 Kielce	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 142 jednostki (18 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 Biura Inwestycji,
18. Działalność Biura Rady Miasta,
19. Działalność Żłobków Samorządowych,
20. Działalność Przedszkoli Samorządowych,
21. Działalność Szkół Podstawowych,
22. Działalność Liceów Ogólnokształcących,
23. Działalność Szkół Zawodowych/Branżowych,
24. Działalność Szkół Specjalnych,
25. Działalność Samorządowych Instytucji Kultury,
26. Działalność Jednostek Pomocy Społecznej,
27. Działalność Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego,
28. Działalność Młodzieżowego Domu Kultury,
29. Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych,
30. Działalność Świetlicy Wspierająco-Integrującej „Plus”,
31. Działalność Samorządowego Ośrodka Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli,
32. Działalność Straży Miejskiej,
33. Działalność Centrum Usług Miejskich,
34. Działalność Miejskiego Urzędu Pracy,
35. Działalność Świętokrzyskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji,
36. Działalność Miejskiego Zarządu Budynków,
37. Działalność „Geoparku” Kielce,
38. Działalność Kieleckiego Parku Technologicznego,
39. Działalność Wzgórza Zamkowego,
40. Działalność Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji,
41. Działalność Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia,

- 42. Działalność Centrum Kształcenia Zawodowego,
- 43. Działalność Miejskiego Zarządu Dróg,
- 44. 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 2021 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 2021 jak i ich szacunków na lata następne.

*Opis zastosowanej matematycznej metody oceny ryzyka.*

W przyjętym modelu matrycy ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

- a) Kategorie ryzyka:
  - Istotność,
  - Jakość zarządzania
  - Kontrola wewnętrzna,
  - Wpływ czynników zewnętrznych,
  - Złożoność.

b) Data ostatniego audytu

c) Priorytet kierownictwa

Ad. a)

Kategoriom ryzyka zostały nadane wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora wewnętrznego:

- Istotność, rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego - **waga 0,25**

- Jakość zarządzania systemem, rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędu na inny system, znaczenie społeczne, wrażliwość petentów, podatność na naciski, etc. - **waga 0,15**
- Kontrola wewnętrzna, czyli ocena systemu procedur funkcjonujących w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi wzięto pod uwagę wnioski z kontroli zewnętrznych, podział obowiązków, jakość oraz rotacja kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli - **waga 0,25**
- Wpływ czynników zewnętrznych, czyli podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania. Uwzględniono przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system - **waga 0,15**
- Złożoność, czyli stopień skomplikowania przepisów i procedur. Wpływ na wysokość wagi miał poziom skomplikowania regulacji prawnych, liczba subsystemów, granice systemu, liczba etapów procedowania. - **waga 0,20**

Ad. b)

Przyjęto następujące wartości czynnika upływu czasu od ostatniego audytu:

Data ostatniego audytu	Waga
2016 r. i wcześniej	30%
2017 r.	20%
2018 r.	10%
2019 r. – 2020 r.	0%

Ad. c)

Czynnik priorytetu kierownictwa został wyznaczony przez Prezydenta Miasta Kielce:

Wartość priorytetu:

Wysoki – 30%

Średni – 15%

Niski – 0 %

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

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

KATEGORIE RYZYKA					
ISTOTNOŚĆ	JAKOŚĆ ZARZĄDZANIA	KONTROLA WEWNĘTRZNA	WPŁYW CZYNNIKÓW ZEWNĘTRZNYCH	ZŁOŻONOŚĆ	Pkt.
Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski	Mała	<b>1</b>
Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Średnia	<b>2</b>
Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadowalająca	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:

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

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 Biura ds. Inteligentnego Zarządzania Zrównoważonym Rozwojem-Smart City – 69,63%,**
- **Działalność Wydziału Gospodarki Komunalnej i Środowiska – 58,18%,**
- Działalność Wydziału Komunikacji – 54,52%,
- Działalność Wydziału Urbanistyki i Architektury – 53,87%,
- Działalność Wydziału Budżetu i Księgowości - 51,59%,
- Działalność Wydziału Organizacji i Kadr – 50,11%,
- Działalność Wydziału Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji – 48,71%,
- Działalność Wydziału Geodezji – 48,63%,
- Działalność Biura Inwestycji – 47,66%,
- Działalność Kancelarii Prezydenta – 46,58%,

- Działalność Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu - 46,00%,
- Działalność Wydziału Administracyjnego – 43,75%,
- Działalność Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich – 43,38%,
- Działalność Biura Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego – 42,09%,
- Działalność Biura Zarządzania Funduszami Europejskimi – 39,61%,
- Działalność Biura Rady Miasta – 35,00%,
- Działalność Wydziału Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej – 25,76%,
- Działalność Wydziału Gospodarki Nieruchomościami - 24,05%.
  
- **Działalność Liceów Ogólnokształcących - 64,79%,**
- **Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych - 61,99%,**
- **Działalność Szkół Zawodowych/Branżowych - 61,29%,**
- **Działalność Samorządowych Instytucji Kultury – 57,05%,**
- Działalność Zarządu Transportu Miejskiego – 53,78%,
- Działalność Kieleckiego Parku Technologicznego - 53,39%,
- Działalność Miejskiego Urzędu Pracy – 53,13%,
- Działalność Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia – 51,71%,
- Działalność Centrum Kształcenia Zawodowego – 50,48%,
- Działalność Świetlicy Wspierająco-Integrującej „Plus” - 49,36%,
- Działalność Wzgórza Zamkowego – 45,18%,
- Działalność Żłobków Samorządowych - 44,97%,
- Działalność Świętokrzyskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji - 43,98%,
- Działalność Młodzieżowego Domu Kultury - 43,38%,
- Działalność jednostek pomocy społecznej – 43,37%,
- Działalność Centrum Usług Miejskich – 42,28%,
- Działalność Miejskiego Zarządu Dróg – 40,81%,
- Działalność Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji – 38,37%,
- Działalność Miejskiego Zarządu Budynków - 37,11%,
- Działalność Geoparku Kielce - 35,94%,
- Działalność Straży Miejskiej – 33,81%,
- Działalność Samorządowego Ośrodka Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli - 32,12%,
- Działalność Szkół Specjalnych - 31,51%,
- Działalność Przedszkoli Samorządowych - 26,35%,
- Działalność Szkół Podstawowych - 26,08%,
- Działalność Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego - 22,27%.

Dane uzyskane z przeprowadzonej analizy ryzyka posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2021 jak i ich szacunków na lata następne, a mianowicie:

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
1.	<p>Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym samorządowych instytucji kultury Miasta Kielce</p> <p>Działalność Samorządowych Instytucji Kultury</p>	<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>- przychody,</li> <li>- koszty,</li> <li>- stan księgowości i sprawozdawczość.</li> </ul> <p>Zadanie do przeprowadzenia w:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Muzeum Zabawek i Zabawy,</li> <li>- Muzeum Historii Kielce,</li> <li>- Domu Środowisk Twórczych,</li> <li>- Biurze Wystaw Artystycznych,</li> <li>- Domu Kultury „Białogon”.</li> </ul>

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
2.	<p>Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym szkół zawodowych/branżowych podporządkowanych Miastu Kielce</p> <p>Działalność Szkół Zawodowych/Branżowych</p>	<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 Nr 2,</li> <li>- Zespole Szkół Nr 3,</li> <li>- Zespole Szkół Zawodowych Nr 1,</li> <li>- Zespole Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika,</li> <li>- Zespole Szkół Ekonomicznych,</li> <li>- Zespole Szkół Mechanicznych,</li> <li>- Zespole Szkół Elektrycznych,</li> <li>- Zespole Szkół Informatycznych,</li> <li>- Zespole Szkół Przemysłu Spożywczego.</li> </ul>

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
3.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Kielcach	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <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 Zespole Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych</li> </ul>
	Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
4.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Liceów Ogólnokształcących podporządkowanych Miastu Kielce	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <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>- I Liceum Ogólnokształcącym,</li> <li>- II Liceum Ogólnokształcącym,</li> <li>- III Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi,</li> <li>- IV Liceum Ogólnokształcącym,</li> <li>- V Liceum Ogólnokształcącym,</li> <li>- VI Liceum Ogólnokształcącym.</li> </ul>
	Działalność Liceów Ogólnokształcących	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
5.	Ocena funkcjonowania Wydziału Gospodarki Komunalnej i Środowiska 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"> <li>- Wydziale Gospodarki Komunalnej i Środowiska Urzędu Miasta Kielce.</li> </ul>
	Działalność Wydziału Gospodarki Komunalnej i Środowiska	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
6.	Ocena funkcjonowania Biura ds. Inteligentnego Zarządzania Zrównoważonym Rozwojem-Smart City Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań.	W trakcie audytu należy uwzględnić zadania realizowane przez Biuro, wymienione w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Kielce.  Zadanie do przeprowadzenia w: – Biurze ds. Inteligentnego Zarządzania Zrównoważonym Rozwojem-Smart City Urzędu Miasta Kielce.
	Działalność Biura ds. Inteligentnego Zarządzania Zrównoważonym Rozwojem-Smart City	

### 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*	Eventualna 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 samorządowych instytucji kultury Miasta Kielce	Działalność Samorządowych Instytucji Kultury	2	40	x	I kwartał 2021
				80		
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym szkół zawodowych/branżowych podporządkowanych Miastu Kielce	Działalność Szkół Zawodowych/ Branżowych	2	80	x	I-II kwartał 2021
				160		
3.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Kielcach	Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych	2	15	x	II/III kwartał 2021
				30		
4.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Liceów Ogólnokształcących podporządkowanych Miastu Kielce	Działalność Liceów Ogólnokształcących	2	55	x	III kwartał 2021
				110		
5.	Ocena funkcjonowania Wydziału Gospodarki Komunalnej i Środowiska Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Działalność Wydziału Gospodarki Komunalnej i Środowiska	2	15	x	IV kwartał 2021
				30		
6.	Ocena funkcjonowania Biura ds. Inteligentnego Zarządzania Zrównoważonym Rozwojem-Smart City Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Działalność Biura ds. Inteligentnego Zarządzania Zrównoważonym Rozwojem-Smart City	2	15	x	IV kwartał 2021
				30		

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

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

Kielce, dn. 09.12.2020 r.

## Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2021

### 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 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”
17	Biuro Inwestycji	symbol „I”
18	Biuro Rady Miasta	symbol „BRM”

## 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.	Centrum Obsługi Administracyjno-Finansowej i Organizacyjnej Placówek Wsparcia a) Środowiskowy Dom Samopomocy Typu B b) Środowiskowy Dom Samopomocy Typu B c) Środowiskowy Dom Samopomocy Typu B d) Środowiskowy Dom Samopomocy Typu C e) Środowiskowy Dom Samopomocy Typu A	Kielce, ul. Bodzentyńska 32/40  Kielce, ul. Kollątaja 4 Kielce, ul. Okrzei 8 Kielce, ul. Orzeszkowej 5 Kielce, ul. Krzemionkowa 1 Kielce, ul. Miodowa 7
11.	Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy	Kielce, ul. Sobieskiego 30
12.	Dom Rodzinny Nr 2	Kielce, ul. Górników Staszicowskich 93
13.	Dom dla Matek z Małolotnimi Dziećmi i Kobiet w Cięży	Kielce, ul. Słoneczna 9
14.	Miejska Kuchnia Cateringowa	Kielce, ul. Piekoszowska 36a
15.	Zespół Leczenia Środowiskowego	Kielce, Wiosenna 1a
16.	Centrum Usług Miejskich	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

Plan Audytu Wewnętrznego na 2021 rok

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 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. Hauke Bosaka 1
56.	Szkoła Podstawowa Nr 8	Kielce, ul. Chrobrego 105
57.	Szkoła Podstawowa Nr 9	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 2	Kielce, ul. Wspólna 17
66.	Szkoła Podstawowa Nr 5	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.	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1	Kielce, ul. Barwinek 31
73.	Zespół Szkół Nr 1 Specjalnych	Kielce, ul. Szkolna 29
74.	Szkoła Podstawowa Nr 38 Specjalna	Kielce, ul. Szkolna 29
75.	Szkoła Podstawowa Nr 9	Kielce, ul. Dygasińskiego 6
76.	Szkoła Podstawowa Nr 3	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. Warszawska 96
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 Wspierająca - Integrująca „Plus”	Kielce, ul. Żeromskiego 36
100.	Świątkrzyskie 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 N: 5	Kielce, ul. Piekoszowska 49
103.	Żłobek Samorządowy N: 12	Kielce, ul. Gałczyńskiego 7
104.	Żłobek Samorządowy N: 13	Kielce, ul. Romualda 8
105.	Żłobek Samorządowy N: 15	Kielce, ul. Struga 6
106.	Żłobek Samorządowy N: 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, ul. Łódzka 200

### *Samorządowe instytucje kultury*

Lp.	Nazwa jednostki	
1	2	
114.	Biuro Wystaw Artystycznych	Kielce, ul. Kapitulna 2
115.	Dom Środowisk Twórczych „Pałac Tomasza Ziełińskiego”	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 „Kabuś”	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 „Białogóra”	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 142 jednostki (18 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 Biura Inwestycji,
18. Działalność Biura Rady Miasta,
19. Działalność Żłobków Samorządowych,
20. Działalność Przedszkoli Samorządowych,
21. Działalność Szkół Podstawowych,
22. Działalność Liceów Ogólnokształcących,
23. Działalność Szkół Zawodowych/Branżowych,
24. Działalność Szkół Specjalnych,
25. Działalność Samorządowych Instytucji Kultury,
26. Działalność Jednostek Pomocy Społecznej,
27. Działalność Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego,
28. Działalność Młodzieżowego Domu Kultury,
29. Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych,
30. Działalność Świetlicy Wspierająco-Integrującej „Plus”,
31. Działalność Samorządowego Ośrodka Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli,
32. Działalność Straży Miejskiej,
33. Działalność Centrum Usług Miejskich,
34. Działalność Miejskiego Urzędu Pracy,
35. Działalność Świętokrzyskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji,
36. Działalność Miejskiego Zarządu Budynków,
37. Działalność „Geoparku” Kielce,
38. Działalność Kieleckiego Parku Technologicznego,
39. Działalność Wzgórza Zamkowego,
40. Działalność Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji,
41. Działalność Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia,

- 42. Działalność Centrum Kształcenia Zawodowego,
- 43. Działalność Miejskiego Zarządu Dróg,
- 44. 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 2021 i wskazania obszarów ryzyka o najwyższym poziomie posłużono się mieszaną metodą analizy ryzyka; dokonano oceny obszarów ryzyka za pomocą matematycznej metody analizy ryzyka (szczegółowy jej opis poniżej) zastosowano metodę Top-down (wyniki rozmów przeprowadzonych z kierownikami komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce jak również kadrą kierowniczą jednostek podporządkowanych Miastu Kielce) a także metodę analityczną polegającą m.in. na analizie: przepisów wewnętrznych (regulaminów, zarządzeń, dyspozycji), wyników kontroli zewnętrznych, wielkości dokonywanych operacji finansowych, zewnętrznych źródeł informacji, etc.

Dane uzyskane w powyższy sposób posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2021 jak i ich szacunków na lata następne.

*Opis zastosowanej matematycznej metody oceny ryzyka.*

W przyjętym modelu matrycy ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

- a) Kategorie ryzyka:
  - Istotność,
  - Jakość zarządzania
  - Kontrola wewnętrzna,
  - Wpływ czynników zewnętrznych,
  - Złożoność.

b) Data ostatniego audytu

c) Priorytet kierownictwa

Ad. a)

Kategoriom ryzyka zostały nadane wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora wewnętrznego:

- Istotność, rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego - **waga 0,25**

- Jakość zarządzania systemem, rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędu na inny system, znaczenie społeczne, wrażliwość petentów, podatność na naciski, etc. - **waga 0,15**
- Kontrola wewnętrzna, czyli ocena systemu procedur funkcjonujących w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi wzięto pod uwagę wnioski z kontroli zewnętrznych, podział obowiązków, jakość oraz rotacja kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli - **waga 0,25**
- Wpływ czynników zewnętrznych, czyli podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania. Uwzględniono przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system - **waga 0,15**
- Złożoność, czyli stopień skomplikowania przepisów i procedur. Wpływ na wysokość wagi miał poziom skomplikowania regulacji prawnych, liczba subsystemów, granice systemu, liczba etapów procedowania. - **waga 0,20**

Ad. b)

Przyjęto następujące wartości czynnika upływu czasu od ostatniego audytu:

Data ostatniego audytu	Waga
2016 r. i wcześniej	30%
2017 r.	20%
2018 r.	10%
2019 r. – 2020 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	<b>1</b>
Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Średnia	<b>2</b>
Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadowalająca	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:

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 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 Biura ds. Inteligentnego Zarządzania Zrównoważonym Rozwojem-Smart City – 69,63%,**
- **Działalność Wydziału Gospodarki Komunalnej i Środowiska – 58,18%,**
- Działalność Wydziału Komunikacji – 54,52%,
- Działalność Wydziału Urbanistyki i Architektury – 53,87%,
- Działalność Wydziału Budżetu i Księgowości - 51,59%,
- Działalność Wydziału Organizacji i Kadr – 50,11%,
- Działalność Wydziału Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji – 48,71%,
- Działalność Wydziału Geodezji – 48,63%,
- Działalność Biura Inwestycji – 47,66%,
- Działalność Kancelarii Prezydenta – 46,58%,

- Działalność Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu - 46,00%,
- Działalność Wydziału Administracyjnego – 43,75%,
- Działalność Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich – 43,38%,
- Działalność Biura Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego – 42,09%,
- Działalność Biura Zarządzania Funduszami Europejskimi – 39,61%,
- Działalność Biura Rady Miasta – 35,00%,
- Działalność Wydziału Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej – 25,76%,
- Działalność Wydziału Gospodarki Nieruchomościami - 24,05%.
  
- **Działalność Liceów Ogólnokształcących - 64,79%,**
- **Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych - 61,99%,**
- **Działalność Szkół Zawodowych/Branżowych - 61,29%,**
- **Działalność Samorządowych Instytucji Kultury – 57,05%,**
- Działalność Zarządu Transportu Miejskiego – 53,78%,
- Działalność Kieleckiego Parku Technologicznego - 53,39%,
- Działalność Miejskiego Urzędu Pracy – 53,13%,
- Działalność Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia – 51,71%,
- Działalność Centrum Kształcenia Zawodowego – 50,48%,
- Działalność Świetlicy Wspierająco-Integrującej „Plus” - 49,36%,
- Działalność Wzgórza Zamkowego – 45,18%,
- Działalność Żłobków Samorządowych - 44,97%,
- Działalność Świętokrzyskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji - 43,98%,
- Działalność Młodzieżowego Domu Kultury - 43,38%,
- Działalność jednostek pomocy społecznej – 43,37%,
- Działalność Centrum Usług Miejskich – 42,28%,
- Działalność Miejskiego Zarządu Dróg – 40,81%,
- Działalność Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji – 38,37%,
- Działalność Miejskiego Zarządu Budynków - 37,11%,
- Działalność Geoparku Kielce - 35,94%,
- Działalność Straży Miejskiej – 33,81%,
- Działalność Samorządowego Ośrodka Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli - 32,12%,
- Działalność Szkół Specjalnych - 31,51%,
- Działalność Przedszkoli Samorządowych - 26,35%,
- Działalność Szkół Podstawowych - 26,08%,
- Działalność Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego - 22,27%.

Dane uzyskane z przeprowadzonej analizy ryzyka posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2021 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 samorządowych instytucji kultury Miasta 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>- przychody,</li> <li>- koszty,</li> <li>- stan księgowości i sprawozdawczość.</li> </ul> <p>Zadanie do przeprowadzenia w:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Muzeum Zabawek i Zabawy,</li> <li>- Muzeum Historii Kielc,</li> <li>- Domu Środowisk Twórczych,</li> <li>- Biurze Wystaw Artystycznych,</li> <li>- Domu Kultury „Białogon”.</li> </ul>
	Działalność Samorządowych Instytucji Kultury	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym szkół zawodowych/branżowych podporządkowanych 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 Nr 2,</li> <li>- Zespole Szkół Nr 3,</li> <li>- Zespole Szkół Zawodowych Nr 1,</li> <li>- Zespole Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika,</li> <li>- Zespole Szkół Ekonomicznych,</li> <li>- Zespole Szkół Mechanicznych,</li> <li>- Zespole Szkół Elektrycznych,</li> <li>- Zespole Szkół Informatycznych,</li> <li>- Zespole Szkół Przemysłu Spożywczego.</li> </ul>
	Działalność Szkół Zawodowych/Branżowych	



Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
3.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Kielcach	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <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 Zespole Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych</li> </ul>
	Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
4.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Liceów Ogólnokształcących podporządkowanych Miastu Kielce	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <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>- I Liceum Ogólnokształcącym,</li> <li>- II Liceum Ogólnokształcącym,</li> <li>- III Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi,</li> <li>- IV Liceum Ogólnokształcącym,</li> <li>- V Liceum Ogólnokształcącym,</li> <li>- VI Liceum Ogólnokształcącym.</li> </ul>
	Działalność Liceów Ogólnokształcących	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
5.	Ocena funkcjonowania Wydziału Gospodarki Komunalnej i Środowiska 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"> <li>- Wydziale Gospodarki Komunalnej i Środowiska Urzędu Miasta Kielce.</li> </ul>
	Działalność Wydziału Gospodarki Komunalnej i Środowiska	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
6.	Ocena funkcjonowania Biura ds. Inteligentnego Zarządzania Zrównoważonym Rozwojem-Smart City Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań.	W trakcie audytu należy uwzględnić zadania realizowane przez Biuro, wymienione w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Kielce.  Zadanie do przeprowadzenia w: – Biurze ds. Inteligentnego Zarządzania Zrównoważonym Rozwojem-Smart City Urzędu Miasta Kielce.
	Działalność Biura ds. Inteligentnego Zarządzania Zrównoważonym Rozwojem-Smart City	

### 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 samorządowych instytucji kultury Miasta Kielce	Działalność Samorządowych Instytucji Kultury	2	40	x	I kwartał 2021
				80		
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym szkół zawodowych/branżowych podporządkowanych Miastu Kielce	Działalność Szkół Zawodowych/ Branżowych	2	80	x	I-II kwartał 2021
				160		
3.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Kielcach	Działalność Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych	2	15	x	II/III kwartał 2021
				30		
4.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Liceów Ogólnokształcących podporządkowanych Miastu Kielce	Działalność Liceów Ogólnokształcących	2	55	x	III kwartał 2021
				110		
5.	Ocena funkcjonowania Wydziału Gospodarki Komunalnej i Środowiska Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Działalność Wydziału Gospodarki Komunalnej i Środowiska	2	15	x	IV kwartał 2021
				30		
6.	Ocena funkcjonowania Biura ds. Inteligentnego Zarządzania Zrównoważonym Rozwojem-Smart City Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Działalność Biura ds. Inteligentnego Zarządzania Zrównoważonym Rozwojem-Smart City	2	15	x	IV kwartał 2021
				30		

\* do czasu tego nie wlicza się: dni urlopów, 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 2021 roku zostanie dokonany monitoring realizacji zaleceń, wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych w roku 2020 (4 zadań w 15 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 2021 roku, po zrealizowaniu planu audytu w części dotyczącej zadań zapewniających (i ewentualnych czynności doradczych).

## 4. Cykl audytu

Czterdzieści cztery zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Miasta  
Kielce i jednostkach podporządkowanych\*  
-----  
sześć ujętych w planie audytu na 2021 rok do realizacji zadań audytowych\* = 6,2 lat

\* 44 zidentyfikowane obszary ryzyka odpowiadają 142 jednostkom (18 komórkom organizacyjnym Urzędu Miasta Kielce i 124 jednostkom podporządkowanym Miastu Kielce). W 2021 roku zaplanowano sześć zadań audytowych w łącznie 23 jednostkach i komórkach organizacyjnych. W związku z powyższym w celu rzetelnego tj. faktycznego przedstawienia cyklu audytu podzielono 142 obszary (jednostki) przez 23 zadania (jednostki audytowane).

Kielce, dn. 09.12.2020 r.

**KIEROWNIK**  
Biura Audytu  
Wewnętrznego i Kontroli  
-----  
Podpis Kierownika Komórki Audytu Wewnętrznego

**PREZYDENT MIASTA**  
-----  
Podpis Prezydenta Miasta Kielce