

**ZARZĄDZENIE NR 19/2021**  
**PREZYDENTA MIASTA SKARŻYSKA-KAMIENNEJ**

z dnia 29 stycznia 2021 r.

**w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego Urzędu Miasta Skarżyska – Kamienna i jednostek podległych Gminy Skarżysko – Kamienna i powiązanych z budżetem miasta na rok 2021.**

Na podstawie art. 31 i 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm) oraz art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 869) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam Plan Audytu wewnętrznego na rok 2021, obejmujący komórki organizacyjne Urzędu Miasta oraz jednostki podległe Prezydentowi Miasta i powiązane z budżetem Gminy Skarżyska-Kamienna, stanowiący Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**PREZYDENT MIASTA**

*Konrad Krönig*

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

*Dorota Bilny*

RADNA PRAWNY

*Sebastian Skopec*  
KL. 1005

URZĄD MIASTA

26-110 Skarżysko-Kamienna  
Ul. Sikorskiego 18

PLAN AUDYTU NA ROK 2021

Załącznik nr 1 do Zarządzenia  
Prezydenta Miasta Nr 19/2021  
z dnia 29 stycznia 2021 r.

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym	
Lp. 1	Nazwa jednostki 2
1.	Urząd Miasta Skarżysko-Kamienna
2.	<b>Jednostki organizacyjne Urzędu Miasta</b> 1. Zespół Placówek Oświatowych 2. Zespół Placówek Oświatowych Nr 2 3. Zespół Placówek Oświatowych Nr 3 4. Zespół Placówek Oświatowych Nr 4 5. Zespół Placówek Oświatowych Nr 5 6. Zespół Szkół Publicznych Nr 1 7. Zespół Szkół Publicznych Nr 4 8. Szkoła Podstawowa Nr 8 9. Przedszkole Publiczne Nr 1 10. Przedszkole Publiczne Nr 6 11. Przedszkole Publiczne Nr 9 12. Żłobek Miejski Nr 1

Załącznik nr 1 do Zarządzenia  
Prezydenta Miasta Nr 19/2021  
z dnia 29 stycznia 2021 r.

13. Klub Dziecięcy
14. Żłobek Miejski Nr 2
15. Żłobek Miejski Nr 3
16. Miejskie Centrum Sportu i Rekreacji
17. Centrum Integracji Społecznej
18. Miejskie Centrum Kultury
19. Muzeum im. "Orla Białego"
20. Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna
21. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
22. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej "Przychodnie Miejskie"
23. Centrum Obsługi Inwestora
24. Spółdzielnia Socjalna PROM w likwidacji

**2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze**

Lp.	Obszar	Podobszar ryzyka	Poziom ryzyka
<b>1.</b> <b>ADMINISTRACJA</b>		Administrowanie wyposażeniem UM	niski
		Sprawowanie nadzoru właścicielskiego	niski
		Sprawowanie kontroli jednostek podległych	średni
		System prowadzenia spraw pracowniczych	średni
		Dyscyplina i organizacja pracy	średni
		System aktów prawa wewnętrznego	średni
		Ścieżki rozwoju i kariery pracowników	średni
		Obsługa interesantów	niski
		Postępowania administracyjne, decyzje oraz czynności materialno - techniczne	średni
		Procedury rozpatrywania skarg i wniosków, zapytań i interpelacji radnych	niski
Archiwizacja dokumentów i prowadzenie spraw z zakresu archiwum	średni		
Procedury wydawania zaświadczeń, poręczeń, upoważnień i pełnomocnictw	niski		

	<p>Polityka informacyjna – BIP urzędu</p> <p>Organizacja promocji Miasta</p> <p>Programy współfinansowane z UE</p> <p>Obsługa prawna Urzędu Miasta</p> <p>Udzielanie zamówień publicznych, dokonywanie zakupów z wyłączeniem ustawy Pzp</p>	<p>średni</p> <p>niski</p> <p>średni</p> <p>średni</p> <p>średni</p>
	<p>System ochrony danych osobowych</p> <p>System bezpieczeństwa systemu informacyjnego</p> <p>Obieg informacji i dokumentów w Urzędzie Miasta</p> <p>Procedury i polityka w zakresie bezpieczeństwa składników mienia</p>	<p>średni</p> <p>średni</p> <p>średni</p> <p>średni</p>
<b>2.</b>	<b>BEZPIECZEŃSTWO</b>	
	<p>System ochrony mienia organizacji (w gminie, UM, jednostkach podległych)</p> <p>Bezpieczeństwo w ruchu publicznym</p> <p>Bezpieczeństwo w placówkach oświatowych</p> <p>Oznakowanie i stan dróg gminnych</p> <p>Zarządzanie kryzysowe</p>	<p>niski</p> <p>średni</p> <p>średni</p> <p>niski</p> <p>średni</p>

	Ochrona cywilna ludności	średni
	System ochrony przeciw pożarowej na terenie Miasta	średni
	Monitoring zagrożeń środowiska naturalnego	średni
	Procedury ustalania projektu budżetu	średni
	Kompletność budżetu po stronie dochodowej	średni
	Kompletność budżetu po stronie wydatkowej	średni
	Zmiany i aktualizacje uchwały budżetowej	niski
	Procedury aktualizacji planów finansowych jednostek podległych	niski
	Procedury udzielania dotacji celowych	średni
	Ustalanie i kontrola wysokości środków otrzymanych jako subwencje	średni
	Otrzymanie i rozliczanie środków z dotacji na zadania zlecone	średni
	Zasady rozliczania udzielonych dotacji	średni
	Sprawozdania z wykonania budżetu	niski
	Procedury kontroli realizacji dochodów	średni
	Windykacja należności budżetowych	średni
<b>3.</b>	<b>BUDŻET</b>	

	<p>Udzielanie ulg, zwolnień i umorzeń należności budżetowych innych niż zobowiązania podatkowe.</p> <p>Roczne sprawozdania finansowe</p> <p>Wydawanie zezwoleń w zakresie gospodarki komunalnej</p> <p>Akty prawa miejscowego (Regulamin utrzymania porządku i czystości)</p> <p>Letnie i zimowe utrzymanie dróg</p> <p>Architektura zieleni miejskiej</p> <p>Lokalny transport zbiorowy</p> <p>Cmentarz komunalny</p> <p>Kontrola wykonania obowiązku odbioru odpadów komunalnych od mieszkańców</p>	<p>średni</p> <p>niski</p> <p>niski</p> <p>średni</p> <p>średni</p> <p>niski</p> <p>średni</p> <p>niski</p> <p>średni</p> <p>niski</p>
4.	<p><b>GOSPODARKA KOMUNALNA</b></p> <p>Przestrzeżenie wymogów formalnych przy gospodarowaniu gminnym zasobem nieruchomości - ewidencja</p> <p>Administracja, ochrona i gospodarka składnikami mienia</p> <p>Gminny zasób lokali mieszkalnych – zasady gospodarowania</p> <p>Umowy w zakresie zagospodarowania składników mienia</p>	<p>średni</p> <p>średni</p> <p>średni</p> <p>niski</p>
5.	<p><b>GOSPODAROWANIE MIENIEM</b></p>	<p>niski</p>

6. <b>ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE</b>	Procedury obsługi spraw z zakresu geodezji i ewidencji gruntów	średni
	Wykorzystanie mienia w zakresie partnerstwa publiczno – prywatnego	średni
	Zbywanie i nabywanie nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości	średni
	Nadzór właścicielski nad wykorzystaniem powierzonych składników mienia z GZN	średni
	Wydawanie decyzji o warunkach lokalizacji inwestycji	średni
	Tworzenie założeń do planu zagospodarowania przestrzennego	średni
	Wydawanie zezwoleń na przyłącza infrastruktury technicznej	średni
	Przygotowanie założeń do planu inwestycji gminnych	średni
	Przygotowanie niezbędnej dokumentacji do sporządzania planów miejscowych	niski
	Przygotowanie warunków do wyłonienia wykonawcy planów miejscowych	średni
Rozliczenie i nadzór nad planami miejscowymi	średni	



7.  <b>KSIĘGOWOŚĆ/ FINANSE URZĘDU MIASTA</b>	Legalność ponoszonych wydatków rzeczowych	średni
	Wydatki na wynagrodzenia osobowe	niski
	Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe	średni
	Ryczałty i ekwiwalenty dla pracowników Urzędu	niski
	Diety dla radnych Rady Miasta	niski
	Koszty podróży służbowych	średni
	Rozrachunki z ZUS	niski
	Rozrachunki z US z tytułu PTT	niski
	Zarządzanie samorządowymi placówkami oświatowymi	średni
	Stypendia szkolne, granty i konkursy	niski
8.  <b>OŚWIATA, POMOC SPOLECZNA, OCHRONA I PROMOCJA ZDROWIA</b>	Programy społeczno – wychowawcze realizowane przez organizacje pożytku publicznego	średni
	Pomoc społeczna - zasiłki	niski
	Pomoc społeczna – realizowanie ustawowych form pomocy społecznej	niski
	Zarządzanie projektami z zakresu pomocy społecznej	średni

	Ochrona i promocja zdrowia – programy profilaktyki i ochrony zdrowia (konkursy publiczne)	średni
	Nadzór nad samorządowym publicznym zakładem opieki zdrowotnej	średni
	Tworzenie aktów normatywnych normujących stawki podatków lokalnych i zasad ich poboru	średni
	System naliczania podatków (rolny, leśny, od nieruchomości, środków transportu) oraz opłat	niski
	Kontrola systemowa deklaracji podatkowych składanych przez podatników	średni
	Ułgi w spłacie zobowiązań podatkowych	średni
	Monitorowanie wypełniania obowiązku w zakresie zobowiązań podatkowych przez płatników	średni
	Sprawozdawczość i planowość w zakresie dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat	średni
	Obieg i kontrola dokumentów księgowych	średni
	Ochrona danych księgowych	niski
	Inwentaryzacja	średni
<b>9.</b>	<b>PODATKI I OPŁATY</b>	
<b>10.</b>	<b>RACHUNKOWOŚĆ URZĘDU MIASTA</b>	

	Aktualizacja wartości aktywów	średni
	Wycena pasywów	niski
	Inżynieria finansowa – obsługa zadłużenia i zarządzanie wolnymi środkami, gospodarka kasowa	średni
	Kontrola sprawozdań finansowych jednostek podległych i nadzorowanych	średni
	Sprawozdawczość finansowa – konsolidacja	średni

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego uwzględniające analizę zasobów ludzkich

#### 3.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie(w etach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania ( w dniach)	Łącznie osobodni (kolumna 4x5)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym podległych jednostek oświatowych	Administracja	1	50	50	
2.	Audyt bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miasta Skarżyska-Kamiennej	Bezpieczeństwo	1	45	45	
3.	Audyt przestrzegania i stosowania przepisów o ochronie środowiska w zakresie objętym właściwością organu, przeprowadzanie kontroli z	Gospodarka komunalna	1	45	45	

Załącznik nr 1 do Zarządzenia  
Prezydenta Miasta Nr 19/2021  
z dnia 29 stycznia 2021 r.

zakresu ochrony powietrza (palenie w piecach, walka ze smogiem);					
------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--

### 3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie(w etatach)	Planowany czas przepracowania zadania (w dniach)	Łącznie osobodni (kolumna 3x4)	Uwagi
1.	2	20	20	
1.	1	20	20	Czynności doradcze będą przeprowadzone na wniosek Prezydenta Miasta lub na wniosek kierownika jednostki podległej za zgodą Prezydenta Miasta Skarżysko- Kamienna
2	1	20	20	Czynności doradcze w zakresie kontroli zarządczej

### 4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie(w etatach)	Planowany czas przepracowania zadania (w dniach)	Łącznie osobodni (kolumna 4x5)
1.	Audyt bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miasta Skarżyska- Kamiennej	Bezpieczeństwo	1	8	8
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym podległych jednostek oświatowych	Administracja	1	10	10
<b>Razem ilość osobodni zaplanowana do realizacji zadań zapewniających, doradczych i sprawdzających:</b>					<b>198</b>

### 5. Cykl audytu\*

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym podległych instytucji kultury	Administracja, Budżet	2022
2.	Audyt w zakresie odpadów komunalnych	Gospodarka komunalna	2022

\*Cykl audytu oblicz się jako iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewnających w roku następnym (na który sporządza się plan).

Dziewięćdziesiąt dziewięć zidentyfikowanych podobszarów ryzyka w UM Skarżysko-Kamienna i jednostkach podległych UM

----- =30 lat

trzy ujęte w planie audytu na 2021 r. do realizacji zadań audytowych

**6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne).**

.....  
.....  
.....

**AUDYTOR WEWNĘTRZNY**

29.01.2021

*Dorota Bilny*

(data)

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

29 STY. 2021

**PREZYDENT MIASTA**

(data)

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony

audytor wewnętrzny