

Nr ref.AW.1721.3.2024

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2025

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

1.1. Komórki organizacyjne Urzędu

1.	Wydział Organizacyjny
2.	Wydział Finansowy
3.	Wydział Gospodarki Komunalnej
4.	Referat Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska
5.	Referat Kadr, Szkoleń i BHP
6.	Wydział Gospodarki Nieruchomościami
7.	Wydział Dróg i Transportu
8.	Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego
9.	Urząd Stanu Cywilnego
10.	Wydział Edukacji
11.	Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych
12.	Referat Spraw Obywatelskich
13.	Wydział Gospodarowania Lokalami
14.	Biuro Rady Miasta
15.	Biuro Prezydenta Miasta
16.	Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
17.	Audyt i Kontrola
18.	Wieloosobowe stanowisko ds. zamówień publicznych
19.	Wieloosobowe stanowisko ds. przedsiębiorczości i nadzoru właścicielskiego
20.	Zespół Informatyczny
21.	Zespół Obsługi Prawnej
22.	Inspektor Ochrony Danych

Plan audytu wewnętrznego na 2025 rok

1.2. Jednostki organizacyjne podporządkowane Gminie Skarżysko - Kamienna

1.	Miejskie Centrum Kultury
2.	Miejskie Centrum Sportu i Rekreacji
3.	Muzeum im. Orła Białego
4.	Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna
5.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie”
6.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
7.	Centrum Integracji Społecznej
8.	Centrum Obsługi Inwestora
9.	Szkoła Podstawowa nr 8
10.	Zespół Szkół Publicznych Nr 4
11.	Zespół Placówek Oświatowych
12.	Zespół Placówek Oświatowych nr 2
13.	Zespół Placówek Oświatowych nr 3
14.	Zespół Placówek Oświatowych nr 4
15.	Zespół Placówek Oświatowych nr 5
16.	Zespół Szkół Publicznych Nr 1
17.	Przedszkole Publiczne nr 1
18.	Przedszkole Publiczne nr 6
19.	Przedszkole Publiczne nr 9
20.	Żłobek Miejski Nr 1
21.	Żłobek Miejski Nr 2
22.	Żłobek Miejski Nr 3
23.	Klub Dziecięcy
24.	Dzienny Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej

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 dokumentów regulujących działanie wyżej wymienionych jednostek organizacyjnych oraz analizą ich planów finansowych na 2025 rok. Identyfikacja i ocena obszaru ryzyka, związanego z zarządzaniem, została przeprowadzona z uwzględnieniem:

- celów i zadań jednostek organizacyjnych,
- przepisów prawnych dotyczących działania jednostek organizacyjnych,
- 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 w działalności Urzędu i jednostek organizacyjnych zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka, które pokrywają się z obszarami działalności Urzędu oraz jednostek objętych audytem.

1. Działalność Wydziału Organizacyjnego
2. Działalność Wydziału Finansowego
3. Działalność Wydziału Gospodarki Komunalnej
4. Działalność Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska
5. Działalność Referatu Kadr, Szkoleń i BHP
6. Działalność Wydziału Gospodarki Nieruchomościami
7. Działalność Wydziału Dróg i Transportu
8. Działalność Wydziału Inwestycji i Planowania Przestrzennego
9. Działalność Urzędu Stanu Cywilnego
10. Działalność Wydziału Edukacji
11. Działalność Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych
12. Działalność Referatu Spraw Obywatelskich
13. Działalność Wydziału Gospodarowania Lokalami
14. Działalność Biura Rady Miasta
15. Działalność Biura Prezydenta Miasta
16. Działalność Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
17. Działalność Audytu i Kontroli
18. Działalność Wieloosobowego stanowisko ds. zamówień publicznych

Plan audytu wewnętrznego na 2025 rok

19. Działalność Wieloosobowego stanowiska ds. przedsiębiorczości i nadzoru właścicielskiego
20. Działalność Zespołu Informatycznego
21. Działalność Zespołu Obsługi Prawnej
22. Działalność Inspektora Ochrony Danych
23. Działalność Miejskiego Centrum Kultury
24. Działalność Miejskiego Centrum Sportu i Rekreacji
25. Działalność Muzeum im. Orła Białego
26. Działalność Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej
27. Działalność Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie”
28. Działalność Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
29. Działalność Centrum Integracji Społecznej
30. Działalność Centrum Obsługi Inwestora
31. Działalność Szkoły Podstawowej nr 8
32. Działalność Zespołu Szkół Publicznych Nr 4
33. Działalność Zespołu Placówek Oświatowych
34. Działalność Zespołu Placówek Oświatowych nr 2
35. Działalność Zespołu Placówek Oświatowych nr 3
36. Działalność Zespołu Placówek Oświatowych nr 4
37. Działalność Zespołu Placówek Oświatowych nr 5
38. Działalność Zespołu Szkół Publicznych Nr 1
39. Działalność Przedszkola Publicznego nr 1
40. Działalność Przedszkola Publicznego nr 6
41. Działalność Przedszkola Publicznego nr 9
42. Działalność Żłobka Miejskiego Nr 1
43. Działalność Żłobka Miejskiego Nr 2
44. Działalność Żłobka Miejskiego Nr 3
45. Działalność Klubu Dziecięcego
46. Działalność Dziennego Środowiskowego Domu Pomocy Społecznej

2.2. Opis metody analizy ryzyka

Do opracowania planu audytu wewnętrznego na rok 2025 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 przeprowadzone z kadrą kierowniczą Urzędu, zewnętrzne źródła informacji) a także metodę analityczną polegającą na analizie: aktów wewnętrznych jednostek organizacyjnych(regulaminy, zarządzenia), wyników kontroli przeprowadzonych przez organy zewnętrzne, wielkości dokonanych operacji finansowych.

Dane uzyskane w powyższy sposób posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2025.

Plan audytu wewnętrznego na 2025 rok

Opis zastosowanej matematycznej metody oceny ryzyka:

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

1. Kryteria ryzyka:

- istotność/materialność,
- jakość zarządzania,
- kontrola wewnętrzna (zarządcza),
- stabilność (czynniki zewnętrzne),
- złożoność.

2. Data ostatniego audytu.

3. Priorytet kierownictwa.

Określając czynniki i kryteria ryzyka uwzględniono wskazówki zawarte w opublikowanym przez Ministerstwo Finansów „Podręczniku audytu wewnętrznego w administracji publicznej”.

Ad.1) Dla każdego wytypowanego zadania audytowego przypisano określone czynniki ryzyka występujące w jednostce organizacyjnej. Pogrupowano je w kategorie ryzyka i przypisano wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora wewnętrznego:

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

- **jakość zarządzania systemu** - 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 – **waga 0,15**

- **kontrola wewnętrzna (zarządcza)** – czyli ocena zasad i procedur funkcjonujących w jednostkach organizacyjnych Gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi wzięto pod uwagę wnioski z kontroli zewnętrznych, przestrzeganie udokumentowanych zasad i procedur, podział obowiązków, jakość oraz rotacja kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli – **waga 0,25**

- **stabilność (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, liczby usług, zmieniających się przepisów prawnych – **waga 0,20**.

Plan audytu wewnętrznego na 2025 rok

Każdy proces w ramach danego zidentyfikowanego obszaru ryzyka (potencjalne zadanie audytowe) otrzymał w odniesieniu do wyżej wymienionego kryterium określoną ilość punktów w skali od 1 do 4, gdzie:

1 – to wartość minimalna, a 4 – to wartość maksymalna.

Punkty zostały przydzielone w oparciu o ocenę dokonaną przez audytora i kierownictwo Urzędu.

Ad.2) Dla potrzeb analizy ryzyka przyjęto datę ostatnio przeprowadzanych kontroli przez organy kontroli zewnętrznej, tj. NIK, RIO i inne. Poniżej, przedstawiono przyjętą wartość czynnika upływu czasu od ostatniej kontroli/audytu w badanym obszarze, któremu przydzielono następujące wagi:

Czas, jaki upłynął od ostatniego audytu/kontroli	Waga
W roku 2021 lub wcześniej	30%
2022 rok	20%
2023 rok	10%
2024 rok	0%

Ad.3) Czynniki priorytetu kierownictwa został wyznaczony przez Prezydenta Miasta Skarżyska - Kamiennej:

Wartość priorytetu:

Priorytet Wysoki – 30%

Priorytet Średni – 15%

Priorytet Niski – 0%

Czynniki ryzyka wpływające na wartości punktowe w ramach danego kryterium zostały przedstawione w poniższej tabeli „Kryteria oceny ryzyka i zasady przydzielania punktów”.

Tabela 1: Kryteria oceny ryzyka

Liczba punktów	KRYTERIA OCENY RYZYKA				
	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Złożoność operacyjna
1	brak implikacji finansowych	bardzo wysoka	bardzo wysoka	niski wpływ	mała
2	małe implikacje finansowe	wysoka	wysoka	umiarkowany wpływ	średnia
3	duże implikacje	umiarkowana	zadowalająca	wysoki wpływ	duża

Plan audytu wewnętrznego na 2025 rok

	finansowe				
4	kluczowe dla gospodarowania finansami	niska	niska	bardzo wysoki wpływ	bardzo duża

Ocena ryzyka dokonana według kryteriów została wyliczona na podstawie następującego algorytmu:

OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW =

= $\{[(\text{istotność} \times \text{waga}) + (\text{jakość zarządzania} \times \text{waga}) + (\text{kontrola wewnętrzna} \times \text{waga}) + (\text{stabilność} \times \text{waga}) + (\text{złożoność} \times \text{waga})] : 4\} \times 100\%$ gdzie nazwa kryterium oznacza ilość przydzielonych punktów w skali od 1-4, gdzie 4 – to wartość maksymalną jaką można przyznać dla danego kryterium.

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.

2.3. Wyniki analizy ryzyka

W celu uszeregowania poszczególnych obszarów ryzyka według stopnia ich ważności, ustalono ostateczny priorytet audytu według trzystopniowej skali:

Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego analizy ryzyka znajduje się w aktach stałych audytu.

- wysoki (priorytet 1) – W - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 85-100%,
- średni (priorytet 2) – S - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 65-84%,
- niski (priorytet 3) – N - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 0-64%.

Wyniki końcowe analizy ryzyka, przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego w porozumieniu z Prezydentem Miasta, Zastępcami Prezydenta Miasta oraz kadrami kierowniczą Urzędu z podziałem na poszczególne obszary i poziomy ryzyk, przedstawione zostały poniżej:

Plan audytu wewnętrznego na 2025 rok

Obszar	Wyniki analizy ryzyka
Działalność Wydziału Organizacyjnego	S
Działalność Wydziału Finansowego	S
Działalność Wydziału Gospodarki Komunalnej	S
Działalność Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	S
Działalność Referatu Kadr, Szkoleń i BHP	S
Działalność Wydziału Gospodarki Nieruchomościami	S
Działalność Wydziału Dróg i Transportu	S
Działalność Wydziału Inwestycji i Planowania Przestrzennego	S
Działalność Urzędu Stanu Cywilnego	N
Działalność Wydziału Edukacji	S
Działalność Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych	S
Działalność Referatu Spraw Obywatelskich	S
Działalność Wydziału Gospodarowania Lokalami	S
Działalność Biura Rady Miasta	N
Działalność Biura Prezydenta Miasta	N
Działalność Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	S
Działalność Audytu i Kontroli	N
Działalność Wieloosobowego stanowiska ds. zamówień publicznych	S
Działalność Wieloosobowego stanowiska ds. przedsiębiorczości i nadzoru właścicielskiego	S
Działalność Zespołu Informatycznego	S
Działalność Zespołu Obsługi Prawnej	N
Działalność Inspektora Ochrony Danych	S
Działalność Miejskiego Centrum Kultury	W
Działalność Miejskiego Centrum Sportu i Rekreacji	S
Działalność Muzeum im. Orła Białego	S
Działalność Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej	W
Działalność Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie”	N
Działalność Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej	S
Działalność Centrum Integracji Społecznej	S

Plan audytu wewnętrznego na 2025 rok

Działalność Centrum Obsługi Inwestora	S
Działalność Szkoły Podstawowej nr 8	S
Działalność Zespołu Szkół Publicznych Nr 4	S
Działalność Zespołu Placówek Oświatowych	S
Działalność Zespołu Placówek Oświatowych nr 2	S
Działalność Zespołu Placówek Oświatowych nr 3	S
Działalność Zespołu Placówek Oświatowych nr 4	S
Działalność Zespołu Placówek Oświatowych nr 5	S
Działalność Zespołu Szkół Publicznych Nr 1	W
Działalność Przedszkola Publicznego nr 1	S
Działalność Przedszkola Publicznego nr 6	S
Działalność Przedszkola Publicznego nr 9	S
Działalność Żłobka Miejskiego Nr 1	S
Działalność Żłobka Miejskiego Nr 2	S
Działalność Żłobka Miejskiego Nr 3	S
Działalność Klubu Dziecięcego	S
Działalność Dziennego Środowiskowego Domu Pomocy Społecznej	S

3. Obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w 2025 roku

Dane uzyskane na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2025.

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach
	Obszar ryzyka			
1.	Ocena pod względem prawnym, organizacyjnym i finansowym Zespołu Szkół Publicznych Nr 1	1	X	40
	Działalność Zespołu Szkół Publicznych Nr 1			
2.	Ocena pod względem prawnym, organizacyjnym i finansowym Miejskiego Centrum Kultury	1	X	50
	Działalność Miejskiego Centrum Kultury			

Plan audytu wewnętrznego na 2025 rok

3.	Ocena pod względem prawnym, organizacyjnym i finansowym Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej	1	X	45
	Działalność Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej			

3. Planowane czynności doradcze

Czynności doradcze będą przeprowadzone przez audytora wewnętrznego systematycznie w miarę zachodzących potrzeb we wszystkich obszarach wymagających takich czynności – planowany czas to 5 osobodni.

4. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz planowane czynności sprawdzające

W 2025 roku zostanie dokonany monitoring realizacji zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzonych zadań audytowych w roku 2024, 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 15 osobodni.

5. Planowanie i sprawozdawczość

Planowany czas na przeprowadzenie czynności związanych z procesem planowania i sprawozdawczości rocznej to 20 osobodni w 2025 roku.

6. Czynności organizacyjne

Planowany czas na przeprowadzenie czynności związanych z procesem organizacyjnym to 10 osobodni w 2025 roku.

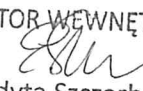
7. Planowany czas na urlopy i szkolenia

Czas zaplanowany na urlopy i szkolenia to 43 osobodni w roku 2025.

Razem ilość osobodni zaplanowanych do realizacji zadań zapewniających, czynności doradczych, czynności sprawdzających, monitorowania realizacji zaleceń planowania i sprawozdawczości oraz na urlopy i szkolenia to w roku 2025– 238 osobodni.


Skarżysko - Kamienna, dn. 31.12.2024 r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY


Edyta Szczerba

.....
(podpis audytora wewnętrznego)

PREZYDENT MIASTA


Arkadiusz Baucki

.....
(podpis Prezydenta Miasta Skarżyska - Kamiennej)

Opracowała Edyta Szczerba – Audytor Wewnętrzny