

ZARZĄDZENIE NR 438/2018
PREZYDENTA MIASTA SKARŻYSKA-KAMIENNEJ

z dnia 31 grudnia 2018 r.

**w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego Urzędu Miasta
Skarżyska – Kamienna i jednostek podległych Gminy Skarżysko – Kamienna i powiązanych z budżetem
miasta na rok 2019.**

Na podstawie art. 31 i 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 994 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 2017 r. poz. 2077) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam Plan Audytu wewnętrznego na rok 2019, 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.

z up. Prezydenta Miasta
Krzysztof Myszk
Zastępca Prezydenta Miasta

AUDYTOR WĘTRZNY
RADCA PRÁWNY
Iwona Kowalska
KL-K-877

URZĄD MIASTA

26-110 Skarżysko-Kamienna
Ul. Sikorskiego 18

PLAN AUDYTU NA ROK 2019

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym	
Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miasta Skarżysko-Kamienna
2.	Jednostki organizacyjne Urzędu Miasta 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. Gimnazjum Nr 2 10. Przedszkole Publiczne Nr 1 11. Przedszkole Publiczne Nr 6 12. Przedszkole Publiczne Nr 9

	<ol style="list-style-type: none">13. Żłobek Miejski Nr 114. Klub Dziecięcy15. Żłobek Miejski Nr 216. Żłobek Miejski Nr 317. Miejskie Centrum Sportu i Rekreacji18. Centrum Integracji Społecznej19. Miejskie Centrum Kultury20. Muzeum im. "Orła Białego"21. Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna22. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej23. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej "Przychodnie Miejskie"24. Centrum Obsługi Inwestora25. 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
		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
1.	ADMINISTRACJA		

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

	Umowy o przeniesienie ryzyka OC, NNW	średni
	Zarządzanie kryzysowe	średni
	Ochrona cywilna ludności	średni
	System ochrony przeciwpożarowej na terenie Miasta	średni
	Monitoring zagrożeń środowiska naturalnego	średni
	Realizacja ustawowych obowiązków planistycznych gminy w zakresie zarządzania kryzysowego i bezpieczeństwa	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
3.	BUDŻET	

	Sprawozdania z wykonania budżetu	niski
	Procedury kontroli realizacji dochodów	średni
	Windykacja należności budżetowych	średni
	Udzielanie ulg, zwolnień i umorzeń należności budżetowych innych niż zobowiązania podatkowe.	średni
	Roczne sprawozdania finansowe	niski
	Wydawanie zezwoleń w zakresie gospodarki komunalnej	niski
	Akty prawa miejscowego (Regulamin utrzymania porządku i czystości)	średni
	Letnie i zimowe utrzymanie dróg	średni
	Architektura zieleni miejskiej	niski
	Lokalny transport zbiorowy	średni
	Współpraca z przedsiębiorcami w zakresie tworzenia planów zaopatrzenia w energię i wodę	niski
	Kontrola wykonania obowiązków odbioru odpadów komunalnych od mieszkańców	średni
	Przestrzeganie wymogów formalnych przy gospodarowaniu gminnym zasobem nieruchomości - ewidencja	średni
	Administracja, ochrona i gospodarka składnikami mienia	średni
4.	GOSPODARKA KOMUNALNA	
5.	GOSPODAROWANIE MIENIEM	

	Gminny zasób lokali mieszkalnych – zasady gospodarowania	średni
	Umowy w zakresie zagospodarowania składników mienia	niski
	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 sporządzenia planów miejscowych	niski
	Przygotowanie warunków do wyłonienia wykonawcy inwestycji	średni
	Rozliczenie i nadzór nad planami miejscowymi	średni
6.	ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE	

	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 PIT	niski
	Zarządzanie samorządowymi placówkami oświatowymi	średni
	Stypendia szkolne, granty i konkursy	niski
	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
7.	KSIĘGOWOŚĆ/ FINANSE URZĘDU MIASTA	
8.	OŚWIATA, POMOC SPOLECZNA, OCHRONA I PROMOCJA ZDROWIA	

	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
	Ulgi 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
9.	PODATKI I OPŁATY	
10.	RACHUNKOWOŚĆ URZĘDU MIASTA	

	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 zapewnijające						
Lp.	Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie(w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Łącznie osobodni (kolumna 4x5)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Sprawowanie kontroli jednostek podległych	Administracja	1	45	45	
2.	Gospodarka sprzętem informatycznym w Urzędzie Miasta	Administracja	1	45	45	
3.	Audyt bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miasta Skarżyska-Kamiennej	Bezpieczeństwo	1	45	45	

3.2 Planowane czynności doradcze				
Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Łącznie osobodni (kolumna 3x4)	Uwagi
	2	3	4	5
1.	1	20	20	Czynności doradcze będą przeprowadzone na wniosek Prezydenta Miasta lub na wniosek kierownika jednostki podległej za zgodą Prezydenta Miasta Skarżysko-Kamienna

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Łącznie osobodni (kolumna 4x5)
	2	3	4	5	6
1.	Gospodarka sprzętem informatycznym w Urzędzie Miasta	Administracja	1	8	8
2.	Audyt bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miasta Skarżysko-Kamiennej	Bezpieczeństwo	1	5	5
3.	Sprawowanie kontroli jednostek podległych	Administracja	1	7	7
Razem ilość osobodni zaplanowana do realizacji zadań zapewnających, doradczych i sprawdzających:					175

5. Cykl audytu *

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrzznego	Uwagi
	2	3	4
1.	Kontrola wykonania obowiązku odbioru odpadów komunalnych od mieszkańców	Gospodarka komunalna 2020	
2.	Sprawowanie kontroli jednostek podległych	Administracja 2020	

*Cykl audytu oblicz się jako ilorz wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających 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 2018 r. do realizacji zadań audytowych

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

.....
.....

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

31.12.2018

(data)

31.12.2018

(data)


Dorota Biały

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)
z up. Prezydenta Miasta

Krzysztof Mijszka

Zastępca Prezydenta Miasta

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony

audytor wewnętrzny