

**ZARZĄDZENIE NR 434
PREZYDENTA MIASTA SKARZYSKA-KAMIENNEJ**

z dnia 23 grudnia 2015 r.

w sprawie: zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego Urzędu Miasta Skarżyska – Kamienna i jednostek podległych Gminy Skarżysko – Kamienna i powiązanych z budżetem miasta na rok 2016.

Na podstawie art. 31 i 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 1515) oraz art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam Plan Audytu wewnętrznego na rok 2015, 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

Barbara Bilny

RADCA PRAWNY

Iwona Kowalska

URZĄD MIASTA

26-110 Skarżysko-Kamienna
Ul. Sikorskiego 18

PLAN AUDYTU NA ROK 2016

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 Dzieciocy15. 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”
--	---

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
1.	ADMINISTRACJA	Administrowanie wyposażeniem UM	niski
		Sprawowanie nadzoru właścicielskiego	wysoki
		Sprawowanie kontroli jednostek podległych	wysoki
		System prowadzenia spraw pracowniczych	średni
		Dyscyplina i organizacja pracy	średni
		System aktów prawa wewnętrznego	średni
		Ścieżki rozwoju i kariery pracowników	niski
		Obsługa interesantów	niski
		Postępowania administracyjne, decyzje oraz czynności materialno - techniczne	wysoki
		Procedury rozpatrywania skarg i wniosków, zapytań i interpelacji radnych	niski
		Archiwizacja dokumentów i prowadzenie spraw z zakresu archiwum	wysoki

	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	niski
	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	wysoki
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 przeciw pożarowej na terenie Miasta	średni
	Monitoring zagrożeń środowiska naturalnego	średni
	Procedury ustalania projektu budżetu	średni
	Kompletność budżetu po stronie dochodowej	wysoki
	Kompletność budżetu po stronie wydatkowej	wysoki
	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	wysoki
	Sprawozdania z wykonania budżetu	niski
3.	BUDŻET	

	Procedury kontroli realizacji dochodów	średni
	Windykacja należności budżetowych	wysoki
	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	wysoki
	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	wysoki
	Przygotowanie niezbędnej dokumentacji do sporządzania 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
7. KSIĘGOWOŚĆ/ FINANSE URZĘDU MIASTA	Wydatki na wynagrodzenia osobowe	średni
	Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe	niski
	Ryczałty i ekwiwalenty dla pracowników Urzędu	niski
	Diety dla radnych Rady Miasta	niski
	Koszty podróży służbowych	niski
	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
8. OŚWIATA, POMOC SPOŁECZNA, OCHRONA I PROMOCJA ZDROWIA	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
9.	PODATKI I OPŁATY	
	Kontrola systemowa deklaracji podatkowych składanych przez podatników	średni
	Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych	średni
	Monitorowanie wypełniania obowiązku w zakresie zobowiązań podatkowych przez płatników	wysoki
	Sprawozdawczość i planowość w zakresie dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat	średni
10.	RACHUNKOWOŚĆ URZĘDU MIASTA	
	Obieg i kontrola dokumentów księgowych	wysoki
	Księgi rachunkowe – zasady dokonywania rejestracji zdarzeń, zakładowy plan kont	niski
	Ochrona danych księgowych	niski

Inwentaryzacja	średni
Aktualizacja wartości aktywów	średni
Wycena pasywów	niski
Obsługa funduszy celowych (gminnego i zakładowego)	średni
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

Lp.	Temat zadania zapewnającego	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.	Ocena skuteczności windykacji podatkowych należności budżetowych	Budżet	1	45	45	
2.	Archiwizacja dokumentów i prowadzenie spraw z zakresu archiwum	Administracja	1	45	45	
3.	Ocena realizacji zadania w zakresie Gospodarki odpadami	Gospodarka komunalna	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
1	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 dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie(w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Łącznie osobodni (kolumna 4x5)
1	2	3	4	5	6
1.	Sprawowanie kontroli jednostek podległych	Administracja	1	10	10
Razem ilość osobodni zaplanowana do realizacji zadań zapewnających, doradczych i sprawdzających:					175

5. Cykl audytu*.

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1. Monitorowanie wypełniania obowiązku w zakresie zobowiązań podatkowych przez płatników	Podatki i opłaty	2017	
2. Kontrola sprawozdań finansowych jednostek podległych i nadzorowanych	Rachunkowość Urzędu Miasta	2017	

*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 podobzarów ryzyka w UM Skarżysko-Kamienna
i jednostkach podległych UM

=33 lata

trzy ujęte w planie audytu na 2016 r. do realizacji zadań audytowych

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

.....
.....

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Dorota Bilny

23.12.2015

(data)

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

(data)

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony

audytor wewnętrzny