

Zarządzenie Nr 329/2016/AW
z dnia 29 grudnia 2016 roku
Burmistrza Miasta Sandomierza

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2017

Działając na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. D.U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.) oraz art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. D.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn.. zm.) i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (D.U. poz.1480), zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na rok 2017, stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Burmistrz Sandomierza

Marek Bronkowski

2017

Plan audytu wewnętrznego na rok 2017

I. ANALIZA RYZYKA

1. Jednostki organizacyjne Gminy Sandomierz i powiązane z Gminą Sandomierz

Lp.	Nazwa jednostki	Forma prawna	Forma oddziaływania
1.	Urząd Miejski w Sandomierzu, Pl. Poniatowskiego 3, 27-600 Sandomierz	jednostka budżetowa	jednostka organizacyjna Gminy, nie posiada osobowości prawnej, działa w imieniu gminy
2.	Przedszkole Samorządowe Nr 1, ul. Okrzei 8, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
3.	Przedszkole Samorządowe Nr 3, ul. Słowackiego 7, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
4.	Przedszkole Samorządowe Nr 5, ul. Portowa 28, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
5.	Żłobek przy Przedszkolu Samorządowym Nr 5 ul. Portowa 28, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
6.	Przedszkole Samorządowe Nr 6, ul. T. Króla 3, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
7.	Przedszkole Samorządowe Nr 7, ul. Armii Krajowej 5, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
8.	Szkoła Podstawowa Nr 1 ul. Okrzei 6, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
9.	Szkoła Podstawowa Nr 2 ul. Mickiewicza 9, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
10.	Szkoła Podstawowa Nr 3 ul. Flisaków 30, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
11.	Szkoła Podstawowa Nr 4 ul. Mickiewicza 29, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
12.	Gimnazjum Nr 1 ul. Cieśli 2, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
13.	Gimnazjum Nr 2 ul. Flisaków 30, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
14.	Świetlica Środowiskowa ul. Słowackiego 17a 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
15.	Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Słowackiego 17 a, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
16.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji (MOSIR) ul. Zielna 6, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
17.	Samorządowe Centrum Oświaty (SCO)	j.w.	j.w.

	ul. Cieśli 2, 27-600 Sandomierz		
18.	Miejska Biblioteka Publiczna ul. Parkowa 1, 27-600 Sandomierz	samorządowa jednostka kultury	j.w.
19.	Sandomierskie Centrum Kultury (SCK) ul. Rynek 20, 27-600 Sandomierz	samorządowa jednostka kultury	posiadająca osobowość prawną, samodzielnie prowadząca gospodarkę finansową
20.	Muzeum Okręgowe ul. Zamkowa 12, 27-600 Sandomierz	samorządowa jednostka kultury	posiadająca osobowość prawną, samodzielnie prowadząca gospodarkę finansową
21.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (PGKiM) sp. z o.o. ul. Przemysłowa 12, 27-600 Sandomierz	spółka kapitałowa	100% udziałowiec Gmina Sandomierz
22.	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej (PEC) sp. z o.o. ul. Polskiej Organizacji Wojskowej 8, 27-600 Sandomierz	spółka kapitałowa	100% udziałowiec Gmina Sandomierz

Z obszarami działalności Urzędu Miasta oraz jednostek organizacyjnych podległych Gminie Sandomierz, wiążą się niżej przedstawione obszary ryzyka:

- A. Nowe działania i projekty, w tym pozyskiwanie i wykorzystanie środków unijnych
- B. Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej
- C. Usługi dla mieszkańców
- D. Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne
- E. Polityka społeczna
- F. Oświata i edukacja
- G. Kultura i sport
- H. Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ludności
- I. Gospodarka mieszkaniowa
- J. Realizacja zadań z zakresu ochrony środowiska
- K. Budżet miasta
- L. Gospodarka finansowa i księgowość
- M. Organizacja urzędu miejskiego
- N. Zamówienia publiczne
- O. System informatyczny
- P. Działalność jednostek organizacyjnych miasta
- Q. Działalność jednostek kultury

W poszczególnych obszarach wyodrębniono dalsze podobszary, przedstawione w tabeli niżej (punkt 3), dla których określono wielkość ryzyka.

2. Opis zastosowanej metody oceny ryzyka

Analizę ryzyka przeprowadzono za pomocą metody matematycznej z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego. Na wielkość ryzyka wskazanego w poniższej tabeli złożyło się:

- 1) ryzyko łączne wyliczone w oparciu o:
 - a) kryteria przedstawione w tabeli niżej,
 - b) priorytet kierownictwa
 - c) czas jaki upłynął od ostatniego audytu lub kontroli zewnętrznej.
- 2) prawdopodobieństwo wystąpienia danego ryzyka

Ad. 2.**ad.1) pkt.a)**

Kryteria (czynniki) ryzyka, którym na podstawie profesjonalnego osądu audytora przypisano wagi to:

istotność – efektywność wykorzystania środków finansowych i związek działania w danym podobszarze z możliwością wystąpienia strat finansowych. Ustalając wagę brano pod uwagę istnienie lub brak następstw finansowych oraz stopień skomplikowania operacji finansowych. Przyjęto wagę 0,25.

jakość zarządzania - funkcjonowanie samorządu w zakresie przejrzystości procedur, dostępności kompetentnych osób, reakcji na zgłaszane wnioski. Funkcjonowanie postrzegane zarówno przez mieszkańców, ale i pracowników samego urzędu miejskiego. Przy ustalaniu wagi uwzględniono rzetelność danych, terminowość wykonywanych zadań, odczucie społeczne. Przyjęto wagę 0,15.

kontrola wewnętrzna – ocena systemu procedur funkcjonujących w urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy, ich przydatność, stopień przestrzegania. Przy ustalaniu wagi wzięto pod uwagi wnioski z kontroli zewnętrznych, podział obowiązków, jakość oraz rotację kadry. Przyjęto wagę 0,25.

czynniki wewnętrzne – wpływ czynników wewnątrz jednostek organizacyjnych Gminy, liczba pracowników, złożoność procedur wewnętrznych lub ich brak. Przyjęto wagę 0,20.

czynniki zewnętrzne – podatność na zmiany wszelkich uregulowań prawnych, częstotliwość tych zmian, mnogość interpretacji. Przyjęto wagę 0,15.

Do każdej kategorii ryzyka zostały przypisane punkty w skali od 1 do 4. W oparciu o przydzielone punkty, w ramach każdej kategorii ryzyka i przyjętych wag została wyznaczona wartość ryzyka wg wzoru:

wartość ryzyka = { (istotność x waga) + (jakość zarządzania x waga) + (kontrola wewnętrzna x waga) + (czynniki wewnętrzne x waga) + (czynniki zewnętrzne x waga) } / 4 x 100%.

Podstawę do przyznania punktów oraz zastosowania w/w wag, których suma wynosi 100% przedstawia tabela:

Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki wewnętrzne	Czynniki zewnętrznych	Ocena w punktach
brak implikacji finansowych	bardzo wysoka	bardzo wysoka	mała	niski wpływ	1
małe implikacje finansowe	wysoka	wysoka	średnia	umiarkowany	2
duże implikacje finansowe	umiarkowana	zadowalająca	duża	wysoki	3
kluczowy system finansowy	niska	niska	bardzo duża	bardzo wysoki	4

ad. 1) pkt.b)

Dla składowej - priorytet kierownictwa przyjęto skalę:

- a) niski – 1%
- b) średni – 20%
- c) wysoki – 40%

ad. 1) pkt.c)

Dla składowej - okres od ostatniego audytu, kontroli zewnętrznej przyjęto skalę:

- a) audyt przeprowadzony w 2016 roku – 1%
- b) audyt przeprowadzony w 2015 roku – 20%
- c) audyt przeprowadzony w 2014 roku – 30%
- d) audyt przeprowadzony przed 2014 lub nigdy – 50%

Następnie dla każdego procesu w ramach danego podobszaru zsumowano wartości ryzyka dla w/w trzech składowych i podzielono przez maksymalną wartość, jaką może uzyskać podobszar czyli przez 190%.

Ad. 2)

Uzyskany w ten sposób wynik skorygowano o prawdopodobieństwo wystąpienia danego ryzyka, z wykorzystaniem skali:

- a) mało prawdopodobne – 10%
- b) prawdopodobne – 50%
- c) prawie pewne - 100%

Ocenę końcową ryzyka przedstawiono w punkcie 3. „Wyniki analizy ryzyka w poszczególnych obszarach/podobszarach działalności Gminy Sandomierz”, a klasyfikacja końcowa do danego przedziału opierała się na założeniu:

ryzyko niskie - 0%-25%

ryzyko średnie – 25,1%-50%

ryzyko wysokie – 50,1%-75%

ryzyko bardzo wysokie – 75,1%-100%

3. Wyniki analizy ryzyka w poszczególnych obszarach/podobszarach działalności Gminy Sandomierz

Lp.	Podobszar ryzyka	Obszar ryzyka	Ocena ryzyka
1.	Obsługa długu publicznego	Budżet miasta	bardzo wysokie
2.	Zasady finansowania podmiotów powiązanych z Gminą Sandomierz		bardzo wysokie
3.	Ewidencja majątku komunalnego	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	bardzo wysokie
4.	Inwentaryzacja majątku	Gospodarka finansowa i księgowość	bardzo wysokie
5.	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w oparciu o ustawę pzp	Zamówienia publiczne	bardzo wysokie
6.	Stosowanie procedur postępowania przy realizacji zamówień poniżej 30.000 EUR		bardzo wysokie
7.	Rozliczanie dotacji udzielonych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej	bardzo wysokie
8.	Postępowanie przy zbywaniu i nabywaniu nieruchomości	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	wysokie

9.	Przestrzeganie procedury planowania i realizacji budżetu	Budżet miasta	wysokie
10.	Sprawozdawczość finansowa i budżetowa	Gospodarka finansowa i księgowość	wysokie
11.	Przygotowanie i realizacja projektu	Nowe działania i projekty, w tym pozyskiwanie i wykorzystanie środków unijnych	średnie
12.	Rozliczenie finansowe projektu		średnie
13.	Sporządzanie wniosków o udzielenie wsparcia ze środków UE		średnie
14.	Przygotowanie Urzędu do pozyskiwania funduszy UE		średnie
15.	Stosowanie procedur postępowania przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków UE		średnie
16.	Dochody budżetu państwa na realizację zadań zleconych Gminie	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej	średnie
17.	Stosownie procedur w postępowaniu przy wykorzystywaniu przekazanych środków		średnie
18.	Realizacji zadań z zakresu transportu publicznego	Usługi dla mieszkańców	średnie
19.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych		średnie
20.	Wydawanie decyzji administracyjnych		średnie
21.	Gospodarka odpadami komunalnymi	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	średnie
22.	Opracowywanie strategii rozwiązywania problemów społecznych	Polityka społeczna	średnie
23.	Dotacje dla organizacji pozarządowych		średnie
24.	Prawidłowość dotowania niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek oświatowych	Oświata i edukacja	średnie
25.	Realizacja zadań remontowych i modernizacyjnych szkół i placówek oświatowych		średnie
26.	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla klubów sportowych i stowarzyszeń	Kultura i sport	średnie
27.	Gospodarka lokalami mieszkaniowymi	Gospodarka mieszkaniowa	średnie
28.	Dodatki mieszkaniowe		średnie
29.	Najem lokali użytkowych i garaży		średnie

30.	Gospodarowanie zielenią miejską	Realizacja zadań z zakresu ochrony środowiska	średnie
31.	Wydawanie decyzji środowiskowych		średnie
32.	Naliczanie i pobieranie opłat w zakresie ochrony środowiska		średnie
33.	Sprawozdawczość budżetowa	Budżet miasta	średnie
34.	Udzielanie dotacji celowych z budżetu miasta dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych		średnie
35.	Przestrzeganie procedur przy dokonywaniu wydatków budżetowych		średnie
36.	Podatki i opłaty lokalne	Gospodarka finansowa i księgowość	średnie
37.	Wydatki bieżące budżetu		średnie
38.	Wydatki majątkowe budżetu		średnie
39.	Dotacje budżetowe - ewidencja, rozliczanie		średnie
40.	Racjonalizacja kosztów utrzymania Urzędu	Organizacja urzędu miejskiego	średnie
41.	Utrzymanie oraz serwisowanie sprzętu i oprogramowania	System informatyczny	średnie
42.	Ochrona systemów IT		średnie
43.	Realizacja zadań związanych z rozbudową i wdrażaniem systemów informatycznych		średnie
44.	Przestrzeganie procedur przy dokonywaniu wydatków budżetowych	Działalność jednostek organizacyjnych miasta	średnie
45.	Rzetelność przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych		średnie
46.	Gromadzenie i analiza informacji o dostępności środków UE	Nowe działania i projekty, w tym pozyskiwanie i wykorzystanie środków unijnych	niskie
47.	Prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej	Usługi dla mieszkańców	niskie
48.	Wydawanie dowodów osobistych		niskie
49.	Utrzymanie czystości w mieście	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	niskie
50.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej	Polityka społeczna	niskie

51.	Wydawanie decyzji w zakresie spraw społecznych		niskie
52.	Realizacja zadań z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia		niskie
53.	Funkcjonowania obsługi finansowej i księgowej oświaty	Oświata i edukacja	niskie
54.	Ustalanie planów finansowych szkół i przedszkoli		niskie
55.	Zapewnienie instytucjom kultury odpowiednich warunków działania i rozwoju w tym środków finansowych	Kultura i sport	niskie
56.	Działalności statutowej podległych miastu instytucji kultury		niskie
57.	Realizacja zadań z zakresu ustawy o obronie cywilnej	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ludności	niskie
58.	Przeciwdziałanie i zwalczanie klęsk żywiołowych		niskie
59.	Zadania realizowane przez straż miejską		niskie
60.	Przestrzeganie nadzoru finansowego nad podległymi jednostkami organizacyjnymi miasta	Budżet miasta	niskie
61.	Ewidencja księgowa podatków i opłat	Gospodarka finansowa i księgowość	niskie
62.	Obieg dokumentacji finansowo-księgowej		niskie
63.	Zapewnienie warunków organizacji pracy komórek organizacyjnych urzędu	Organizacja urzędu miejskiego	niskie
64.	Świadczenia socjalne		niskie
65.	Zapewnienie i przestrzeganie warunków BHP i p.poż		niskie
66.	Polityka kadrowa w tym rekrutacja i system ocen pracowniczych		niskie
67.	Planowanie i organizowanie szkoleń, doszkąlanie pracowników		niskie
68.	Ochrona mienia Urzędu		niskie
69.	Prowadzenie archiwum zakładowego Urzędu		niskie
70.	Zarządzanie korespondencją wpływającą do Urzędu		niskie
71.	Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych	Działalność jednostek organizacyjnych miasta	niskie
72.	Gospodarka finansowa jednostek kultury	Działalność jednostek kultury	niskie

73.	Organizowanie imprez kulturalnych przez instytucje kultury		niskie
74.	Organizacja i funkcjonowanie instytucji kultury		niskie

II. PLANOWANE ZADANIA AUDYTOWE W ROKU 2017

Na podstawie dokonanej analizy ryzyka wybrano następujące zadania audytowe:

Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach
Ocena zasad finansowania podmiotów powiązanych z Gminą Sandomierz	Budżet miasta	I kwartał 2017
		38
Ocena zasad ewidencji i kontroli składników majątkowych gminy	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne, Gospodarka finansowa i księgowość	II kwartał 2017
		40
Ocena sprawozdawczości zbiorczej sporządzanej przez Urząd Miejski	Gospodarka finansowa i księgowość	III kwartał 2017
		30
Ocena stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych na usługi i dostawy	Zamówienia publiczne	IV kwartał 2017
		44

III. PLANOWANE OBSZARY, KTÓRE WINNY BYĆ OBJĘTE AUDYTEM WEWNĘTRZYM W KOLEJNYCH LATACH

Wykorzystując analizę ryzyka wskazano również podobszary/zadania, które powinny być ocenione w zakresie działania kontroli zarządczej w latach następnych.

Nazwa zdania	Obszar ryzyka
Ocena postępowania przy zbywaniu i nabywaniu nieruchomości	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne
Rozliczanie dotacji udzielonych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej
Obsługa długu publicznego	Budżet miasta
Ocena procedury planowania i realizacji budżetu	Budżet miasta

IV. PLANOWANY CZAS NA WYKONANIE CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

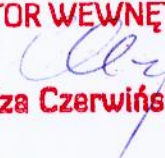
Rodzaj czynności	Liczba osobodni przy założeniu ½ etatu audytora wewnętrznego
Przeprowadzenie zadań zapewniających	152
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	36
Czynności doradcze	24
Razem	212

Budżet czasowy w roku 2017 wynosi 224 dni przy uwzględnieniu dni roboczych i urlopu.

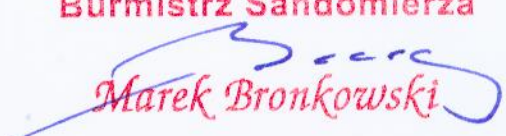
W przypadku wystąpienia istotnych ryzyk mających wpływ na prawidłowe funkcjonowanie jednostki tematy zadań audytowych mogą ulec zmianie, zgodnie z § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. poz. 1480).

Data sporządzenia: 29.12.2016 r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY


Eliza Czerwińska

Burmistrz Sandomierza


Marek Bronkowski