

Zarządzenie Nr 139/2015/AW
z dnia 29 grudnia 2015 roku
Burmistrza Miasta Sandomierza

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2016

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 2013 r., poz. 885 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 2016, stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

Burmistrz Sandomierza

mgr Marek Bronkowski

clez

Plan audytu wewnętrznego na rok 2016

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.	Przedszkole Samorządowe Nr 6, ul. T. Króla 3, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
6.	Przedszkole Samorządowe Nr 7, ul. Armii Krajowej 5, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
7.	Szkoła Podstawowa Nr 1 ul. Okrzei 6, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
8.	Szkoła Podstawowa Nr 2 ul. Mickiewicza 9, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
9.	Szkoła Podstawowa Nr 3 ul. Flisaków 30, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
10.	Szkoła Podstawowa Nr 4 ul. Mickiewicza 29, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
11.	Gimnazjum Nr 1 ul. Cieśli 2, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
12.	Gimnazjum Nr 2 ul. Flisaków 30, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
13.	Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Słowackiego 17 a, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
14.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji (MOSiR) ul. Zielna 6, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
15.	Samorządowe Centrum Oświaty (SCO) dawny Zespół Ekonomiczno- Administracyjny Szkół (ZEAS) ul. Cieśli 2, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
16.	Miejska Biblioteka Publiczna	samorządowa	j.w.

	ul. Parkowa 1, 27-600 Sandomierz	jednostka kultury	
17.	Sandomierskie Centrum Kultury (SCK) ul. Rynek 20, 27-600 Sandomierz	samorządowa jednostka kultury	posiadająca osobowość prawną, samodzielnie prowadząca gospodarkę finansową
18.	Muzeum Okręgowe ul. Zamkowa 12, 27-600 Sandomierz	samorządowa jednostka kultury	posiadająca osobowość prawną, samodzielnie prowadząca gospodarkę finansową
19.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (PGKiM) sp. z o.o. ul. Przemysłowa 12, 27-600 Sandomierz	spółka kapitałowa	100% udziałowiec Gmina Sandomierz
20.	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej (PEC) sp. z o.o. ul. Polskiej Organizacji Wojskowej 8, 27-600 Sandomierz	spółka kapitałowa	100% udziałowiec Gmina Sandomierz
21.	Sandomierski Ogrodniczy Rynek Hurtowy S.A. (SORH) ul. Przemysłowa 7, 27-600 Sandomierz	spółka kapitałowa	główny akcjonariusz Gmina Sandomierz, posiada ponad 77% kapitału akcyjnego

Z obszarami działalności Urzędu Miasta oraz jednostek organizacyjnych podległych Gminie Sandomierz, wiąże 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, 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. 1)**ad. 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 uwagę 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. b)

Dla składowej - priorytet kierownictwa przyjęto skalę:

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

ad. c)

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

- a) audyt przeprowadzony w 2015 roku – 1%
- b) audyt przeprowadzony w 2014 roku – 20%
- c) audyt przeprowadzony w 2013 roku – 30%
- d) audyt przeprowadzony przed 2013 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.	Ocena realizacji zadań z zakresu transportu publicznego	Usługi dla mieszkańców	wysokie
2.	Ocena postępowania przy zbywaniu i nabywaniu nieruchomości	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	wysokie
3.	Ocena funkcjonowania obsługi finansowej i księgowej oświaty	Oświata i edukacja	wysokie
4.	Podatki i opłaty lokalne	Gospodarka finansowa i księgowość	wysokie
5.	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w oparciu o ustawę pzp	Zamówienia publiczne	wysokie
6.	Gospodarka finansowa jednostek kultury	Działalność jednostek kultury	wysokie
7.	Rozliczenie finansowe projektu	Nowe działania i projekty, w tym pozyskiwanie i wykorzystanie środków unijnych	średnie
8.	Sporządzanie wniosków o udzielenie wsparcia ze środków UE		średnie
9.	Przygotowanie Urzędu do pozyskiwania funduszy UE		średnie

10.	Stosowanie procedur postępowania przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków UE		średnie
11.	Rozliczanie dotacji udzielonych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej	średnie
12.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	Usługi dla mieszkańców	średnie
13.	Dotacje dla organizacji pozarządowych	Polityka społeczna	średnie
14.	Ustalanie planów finansowych szkół i przedszkoli	Oświata i edukacja	średnie
15.	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla klubów sportowych i stowarzyszeń	Kultura i sport	średnie
16.	Ocena działalności statutowej podległych miastu instytucji kultury		średnie
17.	Gospodarka lokalami mieszkaniowymi	Gospodarka mieszkaniowa	średnie
18.	Wydawanie decyzji środowiskowych	Realizacja zadań z zakresu ochrony środowiska	średnie
19.	Prawidłowość naliczania i pobierania opłat w zakresie ochrony środowiska		średnie
20.	Obsługa długu publicznego	Budżet miasta	średnie
21.	Udzielanie dotacji celowych z budżetu miasta dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych	Budżet miasta	średnie
22.	Ewidencja księgowa podatków i opłat	Gospodarka finansowa i księgowość	średnie
23.	Wydatki bieżące budżetu		średnie
24.	Wydatki majątkowe budżetu		średnie
25.	Inwentaryzacja majątku		średnie
26.	Stosowanie procedur postępowania przy realizacji zamówień poniżej 30.000 EUR	Zamówienia publiczne	średnie
27.	Przestrzeganie procedur przy dokonywaniu wydatków budżetowych	Działalność jednostek organizacyjnych miasta	średnie
28.	Rzetelność przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych		średnie
29.	Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych		średnie
30.	Przygotowanie i realizacja projektu	Nowe działania i projekty, w tym pozyskiwanie i wykorzystanie środków unijnych	niskie
31.	Dochody budżetu państwa na realizację zadań zleconych Gminie	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej	niskie
32.	Stosownie procedur w postępowaniu przy wykorzystywaniu przekazanych środków		niskie

33.	Ocena prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej	Usługi dla mieszkańców	niskie
34.	Wydawanie dowodów osobistych		niskie
35.	Wydawanie decyzji administracyjnych		niskie
36.	Gospodarka odpadami komunalnymi	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	niskie
37.	Utrzymanie czystości w mieście		niskie
38.	Ewidencja majątku komunalnego		niskie
39.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej	Polityka społeczna	niskie
40.	Wydawanie decyzji w zakresie spraw społecznych		niskie
41.	Opracowywanie strategii rozwiązywania problemów społecznych		niskie
42.	Realizacja zadań z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia		niskie
43.	Prawidłowość dotowania niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek oświatowych	Oświata i edukacja	niskie
44.	Realizacja zadań remontowych i modernizacyjnych szkół i placówek oświatowych		niskie
45.	Zapewnienie instytucjom kultury odpowiednich warunków działania i rozwoju w tym środków finansowych	Kultura i sport	niskie
46.	Realizacja zadań z zakresu ustawy o obronie cywilnej	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ludności	niskie
47.	Przeciwdziałanie i zwalczanie klęsk żywiołowych		niskie
48.	Ocena zadań realizowanych przez straż miejską		niskie
49.	Dodatki mieszkaniowe	Gospodarka mieszkaniowa	niskie
50.	Najem lokali użytkowych i garaży		niskie
51.	Gospodarowanie zielenią miejską	Realizacja zadań z zakresu ochrony środowiska	niskie
52.	Ocena przestrzegania procedury planowania i realizacji budżetu	Budżet miasta	niskie
53.	Przestrzeganie nadzoru finansowego nad podległymi jednostkami organizacyjnymi miasta		niskie
54.	Sprawozdawczość budżetowa		niskie
55.	Ocena przestrzegania procedur przy dokonywaniu wydatków budżetowych		niskie
56.	Sprawozdawczość finansowa	Gospodarka finansowa i księgowość	niskie
57.	Dotacje budżetowe - ewidencja, rozliczanie		niskie
58.	Obieg dokumentacji finansowo-księgowej		niskie

59.	Zapewnienie warunków organizacji pracy komórek organizacyjnych urzędu	Organizacja urzędu miejskiego	niskie
60.	Świadczenia socjalne		niskie
61.	Zapewnienie i przestrzeganie warunków BHP i p.poż		niskie
62.	Polityka kadrowa w tym rekrutacja i system ocen pracowniczych		niskie
63.	Planowanie i organizowanie szkoleń, doskonalenie pracowników		niskie
64.	Ochrona mienia Urzędu		niskie
65.	Racjonalizacja kosztów utrzymania Urzędu		niskie
66.	Prowadzenie archiwum zakładowego Urzędu		niskie
67.	Zarządzanie korespondencją wpływającą do Urzędu		niskie
68.	Utrzymanie oraz serwisowanie sprzętu i oprogramowania	System informatyczny	niskie
69.	Ochrona systemów IT		niskie
70.	Realizacja zadań związanych z rozbudową i wdrażaniem systemów informatycznych		niskie
71.	Organizowanie imprez kulturalnych przez instytucje kultury	Działalność jednostek kultury	niskie
72.	Organizacja i funkcjonowanie instytucji kultury		niskie

II. Planowane zadania audytowe w roku 2016

Na podstawie dokonanej analizy ryzyka wybrano następujące zadania audytowe:

Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach
Ocena dokonywania wydatków na rzecz transportu publicznego	Usługi dla mieszkańców	I kwartał 2016
		40
Ocena gospodarki finansowej prowadzonej przez Sandomierskie Centrum Kultury	Oświata i edukacja	II kwartał 2016
		38
Ocena systemu gromadzenia dochodów z podatku od nieruchomości	Gospodarka finansowa i księgowość	III kwartał 2016
		44
Ocena funkcjonowania obsługi finansowej i księgowej oświaty wykonywanej przez Samorządowe Centrum Oświaty (dawny ZEAS)	Działalność jednostek kultury	IV kwartał 2016
		30

III. Planowane obszary, które winny być objęte audytem wewnętrznym 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
Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w oparciu o ustawę pzp	Zamówienia publiczne
Stosowanie procedur postępowania przy realizacji zamówień poniżej 30.000 EUR	
Prawidłowość naliczania i pobierania opłat w zakresie ochrony środowiska	Realizacja zadań z zakresu ochrony środowiska
Rzetelność przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych	Działalność jednostek organizacyjnych miasta
Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych	

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 2016 wynosi 226 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: 29.12.2015 r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Eliza Czerwińska
Eliza Czerwińska

Burmistrz Sandomierza

mgr Marek Bronkowski
mgr Marek Bronkowski