

Zarządzenie Nr 308/2017/AW
z dnia 27 grudnia 2017 roku
Burmistrza Miasta Sandomierza

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2018

Działając na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. D.U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.) oraz art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. D.U. z 2017 r., poz. 2077) 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 z późn.zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na rok 2018, stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

Burmistrz Sandomierza

Marek Bronkowski

Plan audytu wewnętrznego na rok 2018

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.	Świetlica Środowiskowa ul. Słowackiego 15 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		
15.	Targowiska Miejskie Samorządowy Zakład Budżetowy ul. Przemysłowa 2, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
16.	Centrum Usług Wspólnych (CUW) ul. Cieśli 2, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.

17.	Miejska Biblioteka Publiczna ul. Parkowa 1, 27-600 Sandomierz	samorządowa jednostka kultury	j.w.
18.	Sandomierskie Centrum Kultury (SCK) ul. Rynek 20, 27-600 Sandomierz	samorządowa jednostka kultury	posiadająca osobowość prawną, samodzielnie prowadząca gospodarkę finansową
19.	Muzeum Okręgowe ul. Zamkowa 12, 27-600 Sandomierz	samorządowa jednostka kultury	posiadająca osobowość prawną, samodzielnie prowadząca gospodarkę finansową
20.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (PGKiM) sp. z o.o. ul. Przemysłowa 12, 27-600 Sandomierz	spółka kapitałowa	100% udziałowiec Gmina Sandomierz
21.	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 i utrzymanie porządku publicznego
- 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. Polityka informacyjna i promocja miasta

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 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. 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 2017 roku – 1%
- b) audyt przeprowadzony w 2016 roku – 20%
- c) audyt przeprowadzony w 2015 roku – 30%
- d) audyt przeprowadzony przed 2015 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.	Przetwarzanie danych osobowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Sandomierz	Organizacja urzędu miejskiego	bardzo wysokie
2.	Wyjazdy służbowe pracowników		bardzo wysokie
3.	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w oparciu o ustawę pzp	Zamówienia publiczne	bardzo wysokie
4.	Stosowanie procedur postępowania przy realizacji zamówień poniżej 30.000 EUR		bardzo wysokie
5.	Planowanie i realizacja inwestycji infrastrukturalnych oraz remontów bieżących	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	wysokie
6.	Rozliczenie finansowe projektu	Nowe działania i projekty, w tym finansowane ze środków europejskich	wysokie
7.	Zarządzanie projektami finansowanymi ze środków UE		wysokie
8.	Stosowanie wytycznych instytucji zarządzającej przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków UE		wysokie

9.	Rozliczanie dotacji udzielonych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej	wysokie
10.	Funkcjonowanie targowisk, parkingów miejskich	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	wysokie
11.	Obsługa długu publicznego	Budżet miasta	wysokie
12.	Planowanie i organizowanie szkoleń, doszkalać pracowników	Organizacja urzędu miejskiego	średnie
13.	Racjonalizacja kosztów utrzymania Urzędu		średnie
14.	Przygotowanie i realizacja projektu	Nowe działania i projekty	średnie
15.	Rozliczanie dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa w ramach realizacji zadań zleconych Gminie	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej	średnie
16.	Stosownie procedur w postępowaniu przy wykorzystywaniu przekazanych środków		średnie
17.	Zwrot dotacji celowych oraz wszelkich innych środków podlegających zwrotowi		średnie
18.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	Usługi dla mieszkańców	średnie
19.	Wydawanie decyzji administracyjnych		średnie
20.	Realizacji zadań z zakresu transportu publicznego		średnie
21.	Ocena jakości obsługi petentów w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu		średnie
22.	Gospodarka odpadami komunalnymi	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	średnie
23.	Sporządzanie miejscowych planów zagospodarowania terenu		średnie
24.	Realizacja zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii	Polityka społeczna	średnie
25.	Dotacje dla organizacji pozarządowych		średnie
26.	Ustalanie planów finansowych szkół i przedszkoli	Oświata i edukacja	średnie
27.	Prawidłowość dotowania niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek oświatowych		średnie
28.	Realizacja zadań remontowych i modernizacyjnych szkół i placówek oświatowych		średnie

29.	Funkcjonowania obsługi finansowej i księgowej oświaty		średnie
30.	Wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw		średnie
31.	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla klubów sportowych i stowarzyszeń	Kultura i sport	średnie
32.	Gospodarka finansowa samorządowych instytucji kultury		średnie
33.	Postępowanie w sprawie zgromadzeń publicznych, imprez masowych, imprez kulturalnych i zbiórek publicznych	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	średnie
34.	Gospodarka lokalami mieszkaniowymi, w tym przydział lokali	Gospodarka mieszkaniowa	średnie
35.	Dodatki mieszkaniowe		średnie
36.	Najem lokali użytkowych i garaży		średnie
37.	Rozpatrywanie wniosków o umorzenie, rozkładanie na raty, odraczanie terminów płatności za zaległości czynszowe lokali mieszkalnych		średnie
38.	Gospodarowanie zielenią miejską	Realizacja zadań z zakresu ochrony środowiska	średnie
39.	Wydawanie decyzji środowiskowych		średnie
40.	Naliczanie i pobieranie opłat w zakresie ochrony środowiska		średnie
41.	Naliczanie i pobieranie opłat za wycinanie drzew		średnie
42.	Przestrzeganie procedury planowania i realizacji budżetu	Budżet miasta	średnie
43.	Udzielanie dotacji celowych z budżetu miasta dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych		średnie
44.	Zasady finansowania podmiotów powiązanych z Gminą Sandomierz		średnie
45.	Podatki i opłaty lokalne	Gospodarka finansowa i księgowość	średnie
46.	Ewidencja księgowa podatków i opłat		średnie
47.	Wydatki bieżące budżetu		średnie
48.	Wydatki majątkowe budżetu		średnie
49.	Dotacje budżetowe - ewidencja, rozliczanie		średnie

50.	Obsługa należności cywilnoprawnych	Gospodarka finansowa i księgowość	średnie
51.	Realizacja zadań z zakresu egzekucji administracyjnej		średnie
52.	Utrzymanie oraz serwisowanie sprzętu i oprogramowania	System informatyczny	średnie
53.	Ochrona systemów IT		średnie
54.	Realizacja zadań związanych z rozbudową i wdrażaniem systemów informatycznych		średnie
55.	Gospodarowanie sprzętem komputerowym		średnie
56.	Funkcjonowanie Centrum Informacji Turystycznej	Polityka informacyjna i promocja miasta	średnie
57.	Działania promocyjne miasta		średnie
58.	Postępowanie związane z podejmowaniem, zmianą, zawieszeniem, wznowianiem i zaprzestaniem prowadzenia działalności gospodarczej	Usługi dla mieszkańców	niskie
59.	Wydawanie dowodów osobistych		niskie
60.	Postępowanie przy zbywaniu i nabywaniu nieruchomości	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	niskie
61.	Utrzymanie czystości w mieście		niskie
62.	Ewidencja majątku komunalnego		niskie
63.	Postępowanie w sprawie podziału nieruchomości		niskie
64.	Pozyskiwanie opłat z użytkowania wieczystego, dzierżawy, trwałego zarządu, użytkowania		niskie
65.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej	Polityka społeczna	niskie
66.	Wydawanie decyzji w zakresie spraw społecznych		niskie
67.	Realizacja zadań z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia		niskie
68.	Realizacja obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej	Oświata i edukacja	niskie
69.	Zapewnienie instytucjom kultury odpowiednich warunków działania i rozwoju w tym środków finansowych	Kultura i sport	niskie
70.	Działalność statutowa podległych miastu instytucji kultury		niskie

71.	Planowanie miejskich imprez sportowo-rekreacyjnych, kulturalnych		niskie
72.	Realizacja zadań z zakresu obrony cywilnej		niskie
73.	Przeciwdziałanie i zwalczanie klęsk żywiołowych	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	niskie
74.	Zadania realizowane przez straż miejską		niskie
75.	Organizacja ochrony przeciwpożarowej		niskie
76.	Przestrzeganie nadzoru finansowego nad podległymi jednostkami organizacyjnymi miasta	Budżet miasta	niskie
77.	Sprawozdawczość finansowa i budżetowa	Gospodarka finansowa i księgowość	niskie
78.	Inwentaryzacja majątku		niskie
79.	Obieg dokumentacji finansowo-księgowej		niskie
80.	Koordynowanie spraw związanych z petycjami, wnioskami i skargami mieszkańców	Organizacja urzędu miejskiego	niskie
81.	Prowadzenie spraw związanych z udostępnianiem informacji publicznej		niskie
82.	Świadczenia socjalne		niskie
83.	Zapewnienie i przestrzeganie warunków BHP i p.poż		niskie
84.	Polityka kadrowa, w tym rekrutacja i system ocen pracowniczych		niskie
85.	Ochrona mienia Urzędu		niskie
86.	Prowadzenie archiwum zakładowego Urzędu		niskie
87.	Zarządzanie korespondencją wpływającą do Urzędu		niskie

II. PLANOWANE ZADANIA AUDYTOWE W ROKU 2018

Na podstawie dokonanej analizy ryzyka wybrano następujące zadania audytowe:

Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach
Ocena stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych na usługi i dostawy oraz roboty budowlane	Zamówienia publiczne	I kwartał 2018
		44
Ocena zasad planowania i realizacji inwestycji infrastrukturalnych i remontów bieżących finansowanych z budżetu Gminy Sandomierz	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne, Budżet miasta	II kwartał 2018
		38

o zamówieniach publicznych na usługi i dostawy oraz roboty budowlane		44
Ocena zasad planowania i realizacji inwestycji infrastrukturalnych i remontów bieżących finansowanych z budżetu Gminy Sandomierz	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne, Budżet miasta	II kwartał 2018
		38
Ocena dokonywania wydatków na rzecz pracowników, w tym z tytułu szkoleń, delegacji służbowych, świadczeń bhp	Organizacja Urzędu Miejskiego, Gospodarka finansowa i księgowość	III kwartał 2018
		30
Ocena zasad przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miejskim	Organizacja Urzędu Miejskiego	IV kwartał 2018
		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 zadania	Obszar ryzyka
Rozliczenie finansowe projektu	Nowe działania i projekty
Zarządzanie projektami finansowanymi ze środków UE	Nowe działania i projekty
Stosowanie wytycznych instytucji zarządzającej przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków UE	Nowe działania i projekty
Rozliczanie dotacji udzielonych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej
Funkcjonowanie targowisk, parkingów miejskich	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne
Obsługa długu publicznego	Budżet miasta

IV. PLANOWANY CZAS NA WYKONANIE CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Rodzaj czynności	Liczba osobodni przy założeniu ½ etatu audytora wewnętrznego
Przeprowadzenie zadań zapewniających	142

