

Zarządzenie Nr 261/2018/AW
z dnia 21 grudnia 2018 roku
Burmistrza Miasta Sandomierza

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2019

Działając na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. D.U. z 2018 r., poz. 994 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 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 (t.j. Dz.U.z 2018r., poz.506), zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na rok 2019, stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.


Burmistrz Sandomierza
Marcin Marzec

Plan audytu wewnętrznego na rok 2019

I. ANALIZA RYZYKA

1. Jednostki organizacyjne Gminy Sandomierz i powiązane z Gminą Sandomierz

Lp.	Nazwa jednostki	Forma prawna	Forma działania
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 9, 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 im. Mikołaja Kopernika ul. Okrzei 6, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
9.	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Króla Kazimierza Wielkiego ul. Mickiewicza 9, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
10.	Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Armii Krajowej ul. Flisaków 30, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
11.	Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Jarosława Iwaszkiewicza ul. Mickiewicza 39, 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.	Środowiskowy Dom Samopomocy ul. Katedralna 5, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.

15.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji (MOSIR) ul. Zielna 6, 27-600 Sandomierz	j.w.	j.w.
16.	Targowiska Miejskie Samorządowy Zakład Budżetowy ul. Przemysłowa 2, 27-600 Sandomierz	zakład budżetowy	j.w.
17.	Centrum Usług Wspólnych (CUW) ul. Cieśli 2, 27-600 Sandomierz	jednostka budżetowa	j.w.
18.	Miejska Biblioteka Publiczna ul. Parkowa 1, 27-600 Sandomierz	samorządowa jednostka kultury	posiada osobowość prawną, samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową
19.	Sandomierskie Centrum Kultury (SCK) ul. Rynek 20, 27-600 Sandomierz	samorządowa jednostka kultury	posiada osobowość prawną, samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową
20.	Muzeum Okręgowe ul. Zamkowa 12, 27-600 Sandomierz	samorządowa jednostka kultury	posiada osobowość prawną, samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową
21.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (PGKiM) sp. z o.o. ul. Przemysłowa 12, 27-600 Sandomierz	spółka kapitałowa	posiada osobowość prawną, samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową 100% udziałowiec Gmina Sandomierz
22.	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej (PEC) sp. z o.o. ul. Polskiej Organizacji Wojskowej8, 27-600 Sandomierz	spółka kapitałowa	posiada osobowość prawną, samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową 100% udziałowiec Gmina Sandomierz

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

- A. 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 0,30.

jakość zarządzania - funkcjonowanie jednostek w zakresie przejrzystości procedur, dostępności kompetentnych osób, reakcji na zgłaszane wnioski. Funkcjonowanie postrzegane zarówno przez mieszkańców, ale i pracowników samego urzędu miejskiego czy jednostki organizacyjnej. Przy ustalaniu wagi uwzględniono rzetelność danych, terminowość wykonywanych zadań, odczucie społeczne. Przyjęto wagę 0,20.

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 0,15.

czynniki zewnętrzne – podatność na zmiany wszelkich uregulowań prawnych, częstotliwość tych zmian, mnogość interpretacji. Przyjęto wagę 0,10.

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

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

<u>Istotność</u>	<u>Jakość zarządzania</u>	<u>Kontrola wewnętrzna</u>	<u>Czynniki wewnętrzne</u>	<u>Czynniki zewnętrznych</u>	<u>Ocena w punktach</u>
brak implikacji finansowych	bardzo wysoka	bardzo wysoka	niski wpływ	niski wpływ	1

małe implikacje finansowe	wysoka	wysoka	umiarkowany wpływ	umiarkowany wpływ	2
duże implikacje finansowe	umiarkowana	zadowalająca	duży wpływ	duży wpływ	3
kluczowy system finansowy	niska	niska	bardzo duży wpływ	bardzo duży wpływ	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 2018 roku – 1%
- b) audyt przeprowadzony w 2017 roku – 20%
- c) audyt przeprowadzony w 2016 roku – 30%
- d) audyt przeprowadzony przed 2016 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.	Podatki i opłaty lokalne	Gospodarka finansowa i księgowość	bardzo wysokie
2.	Obsługa należności cywilnoprawnych		bardzo wysokie

3.	Realizacja zadań z zakresu egzekucji administracyjnej	Gospodarka finansowa i księgowość	bardzo wysokie
4.	Gospodarka odpadami komunalnymi	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	bardzo wysokie
5.	Sporządzanie miejscowych planów zagospodarowania terenu		bardzo wysokie
6.	Rozliczanie dotacji udzielonych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej	bardzo wysokie
7.	Rozliczenie finansowe projektu	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków unijnych	wysokie
8.	Zarządzanie projektami finansowanymi ze środków unijnych		wysokie
9.	Stosowanie wytycznych instytucji zarządzającej przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków UE		wysokie
10.	Rozliczanie dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa w ramach realizacji zadań zleconych Gminie	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej	wysokie
11.	Realizacja zadań z zakresu transportu publicznego	Usługi dla mieszkańców	wysokie
12.	Obsługa długu publicznego	Budżet miasta	wysokie
13.	Naliczanie i pobieranie opłat w zakresie ochrony środowiska	Realizacja zadań z zakresu ochrony środowiska	wysokie
14.	Naliczanie i pobieranie opłat za wycinanie drzew		wysokie
15.	Stosownie procedur w postępowaniu przy wykorzystywaniu przekazanych środków	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej	średnie
16.	Zwrot dotacji celowych oraz wszelkich innych środków podlegających zwrotowi		średnie
17.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	Usługi dla mieszkańców	średnie
18.	Wydawanie decyzji administracyjnych		średnie
19.	Ocena jakości obsługi petentów w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu		średnie
20.	Postępowanie przy zbywaniu i nabywaniu nieruchomości	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	średnie
21.	Planowanie i realizacja inwestycji infrastrukturalnych oraz remontów bieżących		średnie
22.	Funkcjonowanie targowisk, parkingów miejskich		Średnie
23.	Pozyskiwanie opłat z użytkowania wieczystego, dzierżawy, trwałego zarządu, użytkowania		Średnie

24.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej	Polityka społeczna	średnie
25.	Realizacja zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii		Średnie
26.	Dotacje dla organizacji pozarządowych		Średnie
27.	Ustalanie planów finansowych szkół i przedszkoli	Oświata i edukacja	Średnie
28.	Prawidłowość dotowania niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek oświatowych		średnie
29.	Realizacja zadań remontowych i modernizacyjnych szkół i placówek oświatowych		średnie
30.	Funkcjonowania obsługi finansowej i księgowej oświaty		średnie
31.	Wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw		średnie
32.	Realizacja obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej		średnie
33.	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla klubów sportowych i stowarzyszeń	Kultura i sport	Średnie
34.	Gospodarka finansowa samorządowych instytucji kultury		Średnie
35.	Postępowanie w sprawie zgromadzeń publicznych, imprez masowych, imprez kulturalnych i zbiórek publicznych	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	Średnie
36.	Gospodarka lokalami mieszkaniowymi, w tym przydział lokali	Gospodarka mieszkaniowa	Średnie
37.	Dodatki mieszkaniowe		średnie
38.	Najem lokali użytkowych i garaży		średnie
39.	Rozpatrywanie wniosków o umorzenie, rozkładanie na raty, odraczanie terminów płatności za zaległości czynszowe lokali mieszkalnych		średnie
40.	Gospodarowanie zielenią miejską	Realizacja zadań z zakresu ochrony środowiska	średnie
41.	Wydawanie decyzji środowiskowych		średnie
42.	Przestrzeganie procedury planowania i realizacji budżetu	Budżet miasta	średnie
43.	Zasady finansowania podmiotów powiązanych z Gminą Sandomierz		średnie

44.	Ewidencja księgowa podatków i opłat	Gospodarka finansowa i księgowość	średnie
45.	Wydatki bieżące budżetu		średnie
46.	Wydatki majątkowe budżetu		średnie
47.	Dotacje budżetowe - ewidencja, rozliczanie		średnie
48.	Inwentaryzacja majątku		średnie
49.	Przetwarzanie danych osobowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Sandomierz	Organizacja urzędu miejskiego	średnie
50.	Wyjazdy służbowe pracowników		średnie
51.	Racjonalizacja kosztów utrzymania urzędu miejskiego		średnie
52.	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w oparciu o ustawę pzp	Zamówienia publiczne	średnie
53.	Stosowanie procedur postępowania przy realizacji zamówień poniżej 30.000 EUR		średnie
54.	Utrzymanie oraz serwisowanie sprzętu i oprogramowania	System informatyczny	średnie
55.	Ochrona systemów IT		średnie
56.	Realizacja zadań związanych z rozbudową i wdrażaniem systemów informatycznych		średnie
57.	Gospodarowanie sprzętem komputerowym		średnie
58.	Funkcjonowanie Centrum Informacji Turystycznej	Polityka informacyjna i promocja miasta	średnie
59.	Działania promocyjne miasta		średnie
60.	Postępowanie związane z podejmowaniem, zmianą, zawieszeniem, wznowianiem i zaprzestaniem prowadzenia działalności gospodarczej	Usługi dla mieszkańców	niskie
61.	Wydawanie dowodów osobistych		niskie
62.	Utrzymanie czystości w mieście	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	niskie
63.	Ewidencja majątku komunalnego		niskie
64.	Postępowanie w sprawie podziału nieruchomości		niskie

65.	Wydawanie decyzji w zakresie spraw społecznych	Polityka społeczna	niskie
66.	Realizacja zadań z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia		niskie
67.	Zapewnienie instytucjom kultury odpowiednich warunków działania i rozwoju w tym środków finansowych	Kultura i sport	niskie
68.	Działalność statutowa podległych miastu instytucji kultury		niskie
69.	Planowanie miejskich imprez sportowo-rekreacyjnych, kulturalnych		niskie
70.	Realizacja zadań z zakresu obrony cywilnej	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	niskie
71.	Przeciwdziałanie i zwalczanie klęsk żywiołowych		niskie
72.	Zadania realizowane przez straż miejską		niskie
73.	Organizacja ochrony przeciwpożarowej		niskie
74.	Najem lokali użytkowych i garaży	Gospodarka mieszkaniowa	niskie
75.	Przestrzeganie nadzoru finansowego nad podległymi jednostkami organizacyjnymi miasta	Budżet miasta	niskie
76.	Sprawozdawczość finansowa i budżetowa	Gospodarka finansowa i księgowość	niskie
77.	Obieg dokumentacji finansowo-księgowej		niskie
78.	Koordynowanie spraw związanych z petycjami, wnioskami i skargami mieszkańców	Organizacja urzędu miejskiego	niskie
79.	Prowadzenie spraw związanych z udostępnianiem informacji publicznej		niskie
80.	Świadczenia socjalne		niskie
81.	Zapewnienie i przestrzeganie warunków BHP i p.poż		niskie
82.	Polityka kadrowa, w tym rekrutacja i system ocen pracowniczych		niskie
83.	Planowanie i organizowanie szkoleń, doskonalenie pracowników		niskie
84.	Ochrona mienia Urzędu		niskie
85.	Prowadzenie archiwum zakładowego Urzędu		niskie
86.	Zarządzanie korespondencją wpływającą do Urzędu		niskie

II. PLANOWANE ZADANIA AUDYTOWE W ROKU 2019

Na podstawie dokonanej analizy ryzyka wybrano następujące zadania audytowe:

Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach
Ocena systemu planowania i zagospodarowania przestrzennego	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	I kwartał 2018
		34
Ocena realizacji przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Sandomierzu zadań zleconych Gminie Sandomierz w zakresie pomocy społecznej	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej Polityka społeczna	II kwartał 2018
		30
Ocena ewidencji, procedur dochodzenia i odzyskiwania należności wymagalnych Gminy Sandomierz, ze szczególnym uwzględnieniem podatku do nieruchomości należnego od podmiotów gospodarczych	Organizacja Urzędu Miejskiego, Gospodarka finansowa i księgowość	III kwartał 2018
		38
Ocena zasad gospodarki odpadami w Gminie Sandomierz	Usługi dla mieszkańców, Mienie komunalne, Gospodarka finansowa i księgowość	IV kwartał 2018
		40

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	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków unijnych
Realizacji zadań z zakresu transportu publicznego	Usługi dla mieszkańców
Rozliczanie dotacji udzielanych podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych	Budżet Miasta Gospodarka finansowa i księgowość
Rozliczanie dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa w ramach realizacji zadań zleconych Gminie	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej
Naliczanie i pobieranie opłat związanych z ochroną środowiska	Realizacja zadań z zakresu ochrony środowiska
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
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	30
Czynności doradcze	16
Rezerwa na audyt zlecony	30
Razem	212

Budżet czasowy w roku 2019 wynosi 225 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 (t.j. Dz. U. z 2018r., poz. 506).

Data sporządzenia: 21.12.2018 r.

AUDYTOR WĘWNETRZNY

Eliza Czerwińska

Starosta Sandomierza

Marcin Marzec