

Zarządzenie Nr 317/2019/AWiK

Burmistrza Miasta Sandomierza

z dnia 27 grudnia 2019 r.

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2020 r.

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 t.j) oraz art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm) oraz § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U.z 2018 r. poz. 506 t.j) zarządzam, co następuje:

§1

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na 2020 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020r.

Burmistrz Sandomierza

Marcin Marzec

**Załącznik do Zarządzenia Nr 317/2019/AWiK
Burmistrza Miasta Sandomierza
w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego
na 2020 rok**

Plan audytu wewnętrznego na rok 2020

1. Urząd Miejski w Sandomierzu, jednostki organizacyjne oraz powiązane z Gmina Sandomierz.

1.1 W skład Urzędu Miasta Sandomierza wchodzi następujące komórki organizacyjne

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej
1.	Wydział Organizacyjny
2.	Wydział Finansowy
3.	Wydział Nadzoru Komunalnego
4.	Wydział Spraw Społecznych i Zdrowia
5.	Wydział Gospodarki Nieruchomościami
6.	Wydział Urbanistyki i Architektury
7.	Wydział Techniczno – Inwestycyjny
8.	Referat Zamówień Publicznych
9.	Referat Kultury, Promocji, Sportu i Turystyki
10.	Zespół Radców Prawnych
11.	Urząd Stanu Cywilnego
12.	Straż Miejska
13.	Wieloosobowe Stanowisko ds. audytu wewnętrznego i kontroli
14.	Wieloosobowe Stanowisko ds. obronnych, zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej
15.	Wieloosobowe Stanowisko ds. obsługi informatycznej
16.	Wieloosobowe Stanowisko ds. pozyskiwania środków zewnętrznych
17.	Stanowisko ds. informacji publicznej
18.	Inspektor ochrony danych
19.	Stanowisko ds. informacji niejawnej
20.	Stanowisko ds. bhp i p.poż.

1.2 Jednostki organizacyjne i powiązane z Gminą Sandomierz

Lp.	Nazwa jednostki	Adres
1.	Przedszkole Samorządowe Nr 1	ul. Okrzei 8, 27 – 600 Sandomierz
2.	Przedszkole Samorządowe Nr 3	ul. Słowackiego 9, 27 – 600 Sandomierz
3.	Przedszkole Samorządowe Nr 5	ul. Portowa 28, 27 – 600 Sandomierz
4.	Żłobek przy Przedszkolu Samorządowym Nr 5	ul. Portowa 28, 27 – 600 Sandomierz

5.	Przedszkole Samorządowe Nr 6	ul. T. Króla 3, 27 – 600 Sandomierz
6.	Żłobek przy Przedszkolu Samorządowym Nr 6 w Sandomierzu	ul. T. Króla 3, 27 – 600 Sandomierz
7.	Przedszkole Samorządowe Nr 7	ul. Armii Krajowej 5, 27 – 600 Sandomierz
8.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika	ul. Okrzei 6, 27 – 600 Sandomierz
9.	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Króla Kazimierza Wielkiego	ul. Mickiewicza 9, 27 – 600 Sandomierz
10.	Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Armii Krajowej	ul. Flisaków 30, 27 – 600 Sandomierz
11.	Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Jarosława Iwaszkiewicza	ul. Mickiewicza 39, 27 – 600 Sandomierz
12.	Świetlica Środowiskowa	ul. Słowackiego 15, 27 – 600 Sandomierz
13.	Ośrodek Pomocy Społecznej	ul. Słowackiego 17a, 27 – 600 Sandomierz
14.	Środowiskowy Dom Samopomocy	ul. Katedralna 5, 27 – 600 Sandomierz
15.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	ul. Zielna 6, 27 – 600 Sandomierz
16.	Targowiska Miejskie Samorządowy Zakład Budżetowy	ul. Przemysłowa 2, 27 – 600 Sandomierz
17.	Centrum Usług Wspólnych w Sandomierzu	ul. Cieśli 2, 27 – 600 Sandomierz
18.	Miejska Biblioteka Publiczna	ul. Parkowa 1, 27 – 600 Sandomierz
19.	Sandomierskie Centrum Kultury	ul. Rynek 20, 27 – 600 Sandomierz
20.	Muzeum Okręgowe w Sandomierzu	ul. Zamkowa 12, 27 – 600 Sandomierz
21.	Placówka Wsparcia Dziennego „Przystanek Błonie” w Sandomierzu	ul. Błonie 55, 27 – 600 Sandomierz
22.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o w Sandomierzu	ul. Przemysłowa 12, 27 – 600 Sandomierz
23.	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej sp. z o.o.	ul. Polskiej Organizacji Wojskowej 8, 27 – 600 Sandomierz

Audytem objęte są wyżej wymienione komórki organizacyjne Urzędu Miasta Sandomierz, jednostki organizacyjne oraz związane z Gminą Sandomierz.

Z powyższego wynika, iż audytem objętych jest łącznie 43 jednostki (20 komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Sandomierza, 23 jednostki organizacyjne oraz związane z Gminą Sandomierz).

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego.

2.1. Charakterystyka obszarów objętych audytem wewnętrznym.

Zidentyfikowanie potrzeb audytu wewnętrznego zostało poprzedzone dokonaniem przez audytora wewnętrznego analizy dokumentacji związanej z działalnością Urzędu Miejskiego w Sandomierzu oraz jednostek organizacyjnych i powiązanych z Gminą Sandomierz. Identyfikacja obszarów ryzyka, związanego z zarządzaniem została przeprowadzona z uwzględnieniem następujących elementów:

- celów i zadań Urzędu Miejskiego, jednostek organizacyjnych oraz powiązanych z Gminą

Sandomierz,

- przepisów prawnych dotyczących funkcjonowania Urzędu Miejskiego, jednostek organizacyjnych oraz powiązanych z Gminą Sandomierz,
- wyników wcześniej dokonywanych ocen adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli zarządczej,
- wewnętrznych i zewnętrznych czynników ryzyka mających wpływ na realizację poszczególnych celów i zadań,
- liczby, rodzaju i wielkości dokonywanych operacji finansowych,
- liczby i kwalifikacji pracowników,
- sprawozdań finansowych i budżetowych.

W wyniku analizy, dokonanej przez audytora wewnętrznego zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka, które pokrywają się z obszarami działania Urzędu Miasta Sandomierz, jednostek organizacyjnych oraz powiązanych z Gminą Sandomierz tj:

1.	Działalność Wydziału Organizacyjnego
2.	Działalność Wydziału Finansowego
3.	Działalność Wydziału Nadzoru Komunalnego
4.	Działalność Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia
5.	Działalność Wydziału Gospodarki Nieruchomościami
6.	Działalność Wydziału Urbanistyki i Architektury
7.	Działalność Wydziału Techniczno – Inwestycyjnego
8.	Działalność Referatu Zamówień Publicznych
9.	Działalność Referatu Kultury, Promocji, Sportu i Turystyki
10.	Działalność Zespołu Radców Prawnych
11.	Działalność Urzęd Stanu Cywilnego
12.	Działalność Straży Miejskiej
13.	Działalność Wieloosobowego Stanowiska ds. audytu wewnętrznego i kontroli
14.	Działalność Wieloosobowego Stanowiska ds. obronnych, zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej
15.	Działalność Wieloosobowego Stanowiska ds. obsługi informatycznej
16.	Działalność Wieloosobowego Stanowiska ds. pozyskiwania środków zewnętrznych
17.	Działalność Stanowiska ds. informacji publicznej
18.	Działalność Inspektora ochrony danych
19.	Działalność Stanowiska ds. informacji niejawnej
20.	Działalność Stanowiska ds. bhp i p.poż.
21.	Działalność Przedszkola Samorządowego Nr 1
22.	Działalność Przedszkola Samorządowego Nr 3
23.	Działalność Przedszkola Samorządowego Nr 5
24.	Działalność Żłobka przy Przedszkolu Samorządowym Nr 5
25.	Działalność Przedszkola Samorządowego Nr 6
26.	Działalność Żłobka przy Przedszkolu Samorządowym Nr 6

27.	Działalność Przedszkola Samorządowego Nr 7
28.	Działalność Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika
29.	Działalność Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Króla Kazimierza Wielkiego
30.	Działalność Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Armii Krajowej
31.	Działalność Szkoły Podstawowej Nr 4 im. Jarosława Iwaszkiewicza
32.	Działalność Świetlicy Środowiskowej
33.	Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej
34.	Działalność Środowiskowego Domu Samopomocy
35.	Działalność Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
36.	Działalność Targowiska Miejskiego Samorządowego Zakładu Budżetowego
37.	Działalność Centrum Usług Wspólnych w Sandomierzu
38.	Działalność Miejskiej Biblioteki Publicznej
39.	Działalność Sandomierskiego Centrum Kultury
40.	Działalność Muzeum Okręgowego w Sandomierzu
41.	Działalność Placówki Wsparcia Dziennego „Przystanek Błonie” w Sandomierzu
42.	Działalność Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o. w Sandomierzu
43.	Działalność Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej sp. z o.o.

W działalności jednostek organizacyjnych oraz związanych z Gminą Sandomierz zostały wyodrębnione następujące podobszary ryzyka:

- zarządzanie i organizacja,
- gospodarka pieniężna,
- rozrachunki,
- gospodarka mieniem,
- dochody/przychody,
- wydatki/koszty,
- księgowość i sprawozdawczość.

2.2. Opis zastosowanej metody analizy ryzyka.

Do opracowania planu audytu wewnętrznego na rok 2020 i wskazania obszarów ryzyka o najwyższym poziomie posłużono się mieszaną metodą analizy ryzyka tj. dokonano oceny obszarów ryzyka za pomocą matematycznej metody analizy ryzyka (jej szczegółowy opis zamieszczono poniżej), zastosowano metodę Top – down (ustaleń z kadrą kierowniczą), a także metodę analityczną, która polega na min. analizie przepisów wewnętrznych, wyników kontroli wewnętrznych i zewnętrznych, wielkości dokonywanych operacji finansowych oraz innych zewnętrznych źródeł informacji.

2.2.1. Opis matematycznej metody oceny ryzyka

W przyjętym modelu analiza ryzyka została oparta o następujące czynniki ryzyka:

- a) Kategorie ryzyka: istotność, jakość zarządzania, kontrola wewnętrzna, wpływ czynników zewnętrznych, złożoność.
- b) Data ostatniego audytu.
- c) Priorytet kierownictwa.

Kategoriom ryzyka zostały nadane wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora

wewnętrznego tj:

- istotność rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych. Przy ustalaniu wysokości tej wagi uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego – waga – **0,25**.

- jakość zarządzania rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców Gminy Sandomierz. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędów na inny system, znaczenie społeczne, wrażliwość petentów – waga – **0,15**.

- kontrola wewnętrzna rozumiana jako ocena systemu procedur funkcjonujących w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu, jednostkach organizacyjnych oraz powiązanych z Gminą Sandomierz. Przy ustalaniu wysokości wagi w tym kryterium wzięto pod uwagę wnioski z kontroli wewnętrznych i zewnętrznych, podział obowiązków, jakość oraz następującą rotację kadry pracowniczej a także istnienie regulacji i procedur kontroli, waga – **0,25**.

- wpływ czynników wewnętrznych rozumiana jako podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są cele i zadania. W kryterium tym uwzględniono zmiany przepisów prawnych oraz ich wpływ na funkcjonujący obecnie system – waga – **0,15**.

- złożoność rozumiana jako stopień skomplikowania przepisów i procedur. Wpływ na wysokość wagi miał poziom skomplikowania regulacji prawnych, liczba subsystemów, granice systemu, liczba etapów procedowania – waga – **0,20**.

W zakresie czynnika upływu od czasu ostatniego audytu przyjęto następujące wartości:

1. 2016 r. i wcześniej – 30%
2. 2017 r. - 20%
3. 2018 r. - 10%
4. 2019 r. - 0%

Czynnik priorytetu kierownictwa został wyznaczony przez Burmistrza Miasta Sandomierz:

Wartość priorytetu:

- duży – 30%
- średni – 15%
- niski – 0%

Czynniki wpływające na wartości punktowe przyznane w ramach danego kryterium zawarto w poniższej tabeli.

Kryteria ryzyka

Kategoria ryzyka					
Pkt	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność
1	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Niska
2	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Umiarkowana
3	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadowalająca	Wysoki	Wysoka
4	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo wysoka
Waga w modelu					
	0,25	0,15	0,25	0,15	0,20

W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kategorii ryzyk i przyjętych wag została wyznaczona ocena ryzyka według następującego wzoru:

Ocena ryzyka = $\{[(\text{istotność} \times \text{waga}) + (\text{jakość zarządzania} \times \text{waga}) + (\text{kontrola wewnętrzna} \times \text{waga}) + (\text{wpływ czynników zewnętrznych} \times \text{waga}) + (\text{złożoność} \times \text{waga})] : 4\} \times 100\%$, gdzie nazwa kryterium oznacza ilość przydzielonych punktów w skali od 1 do 4.

Następnie dla każdego procesu w ramach danego zidentyfikowanego obszaru ryzyka (potencjalne zadanie audytowe) wynik (%) powyższej oceny ryzyka wg kryteriów ryzyka powiększono o wagę ostatniego audytu oraz wagę priorytetu kierownictwa dodając poszczególne wartości procentowe. Następnie sprowadzono uzyskane w powyższy sposób poszczególne wyniki procentowe do wspólnego mianownika dzieląc sumę przez 160% (jest to wartość maksymalna, jaką można uzyskać w analizie ryzyka). Na koniec otrzymane w powyższy sposób oceny końcowe poszczególnych procesów uśredniono dla całego obszaru uzyskując w ten sposób poziom ryzyka dla danego obszaru.

Po przeprowadzeniu w opisany powyżej sposób oceny ryzyka oraz po uwzględnieniu poszczególnych kategorii ryzyka, priorytetów kierownictwa i daty ostatniego audytu a także znormalizowaniu oceny ryzyka dla każdego obszaru ryzyka został wyznaczony ostateczny priorytet audytu według trzystopniowej skali:

1. ryzyko niskie zawierające się w przedziale do 50%
2. ryzyko średnie zawierające się w przedziale od 51% do 74%
3. ryzyko wysokie zawierające się w przedziale od 75% i więcej.

Przyjęto następujące zasady akceptowalności poziomów ryzyka:

1. Ryzyko niskie – jest to ryzyko akceptowalne, które należy monitorować i w miarę potrzeby sprawdzać, czy jest ono prawidłowo kontrolowane.
2. Ryzyko średnie – może wywierać poważny wpływ na kluczową działalność, należy monitorować i rozważyć potrzebę działań zaradczych i wprowadzenie dodatkowych mechanizmów kontroli mając na uwadze koszty wprowadzenia kontroli, można tolerować średni poziom, gdy koszty zapobiegania ryzyku są zbyt wysokie, jednak należy na bieżąco sprawdzać poziom tego ryzyka. Za monitoring i ewentualne zaprojektowanie mechanizmów kontrolnych odpowiedzialny jest właściciel ryzyka.
3. Ryzyko wysokie – stanowi poważne zagrożenie dla kluczowej działalności jednostki lub osiągnięcia przez nią założonych celów. Niezbędne staje się podjęcie natychmiastowych działań, poprzez wprowadzenie silnych mechanizmów kontroli. Ryzyko wysokie podlega ciągłemu monitorowaniu, nie może być tolerowane. Kierownictwo zobowiązane jest do zaprojektowania mechanizmów ograniczających poziom ryzyka wysokiego.

2.3. Wynik analizy ryzyka

Wyniki końcowe przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego z podziałem na poszczególne obszary i poziom ryzyk przedstawione zostały w poniższych tabelach. Zaznaczyć należy, iż całość dokumentacji dotyczącej przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego analizy ryzyka znajduje się w aktach stałych audytu.

2.3.1 Urząd Miasta Sandomierz

lp.	Proces	Obszar działalności	Ocena ryzyka
1.	Zadania Straży Miejskiej	Działalność Straży Miejskiej	Wysokie
2.	Realizacja zadań związanych z organizacją i nadzorem nad funkcjonowaniem płatnych	Działalność Wydziału Nadzoru Komunalnego	Wysokie

	parkingów miejskich		
3.	Księgowość	Działalność Wydziału Finansowego	Wysokie
4.	Dotacje	Działalność Wydziału Finansowego	Wysokie
5.	Budżet	Działalność Wydziału Finansowego	Wysokie
6.	Sprawozdawczość	Działalność Wydziału Finansowego	Wysokie
7.	Działalność Wieloosobowego Stanowiska ds. pozyskiwania środków zewnętrznych	Pozyskiwanie i rozliczanie funduszy unijnych oraz innych środków zewnętrznych	Wysokie
8.	Realizacja zadań w zakresie porządku i zieleni	Działalność Wydziału Nadzoru Komunalnego	Wysokie
9.	Realizacja zadań z zakresu transportu publicznego	Działalność Wydziału Nadzoru Komunalnego	Wysokie
10.	Sprawy z zakresu zajęcia pasa drogowego	Działalność Wydziału Nadzoru Komunalnego	Wysokie
11.	Działalność Referatu Zamówień Publicznych	Udzielanie zamówień publicznych	Wysokie
12.	Działalność Wydziału Gospodarki Nieruchomościami	Gospodarka nieruchomościami	Wysokie
13.	Organizacja	Działalność Wydziału Organizacyjnego	Wysokie
14.	Sprawy kadrowe	Działalność Wydziału Organizacyjnego	Wysokie
15.	Obsługa sekretariatu	Działalność Wydziału Organizacyjnego	Wysokie
16.	Obsługa archiwum zakładowego	Działalność Wydziału Organizacyjnego	Wysokie
17.	Sprawy administracyjno – gospodarcze	Działalność Wydziału Organizacyjnego	Wysokie
18.	Ochrona środowiska	Działalność Wydziału Nadzoru Komunalnego	Wysokie
19.	Modernizacja urządzeń wodociągowych i kanalizacji sanitarnej	Działalność Wydziału Nadzoru Komunalnego	Wysokie
20.	Ewidencja ludności	Działalność Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia	Średnie
21.	Dowody osobiste	Działalność Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia	Średnie
22.	Sprawy społeczne	Działalność Wydziału	Średnie

		Spraw Społecznych i Zdrowia	
23.	Sprawy obronne	Działalność Wieloosobowego Stanowiska ds. obronnych, zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej	Średnie
24.	Zarządzanie kryzysowe	Działalność Wieloosobowego Stanowiska ds. obronnych, zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej	Średnie
25.	Informacje niejawne	Działalność Stanowiska ds. informacji niejawnej	Średnie
26.	Obsługa informatyczna	Działalność Wieloosobowego Stanowiska ds. obsługi informatycznej	Średnie
27.	Zadania związane z informacją publiczną	Działalność Stanowiska ds. informacji publicznej	Średnie
28.	Realizacja zadań w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi	Działalność Wydziału Nadzoru Komunalnego	Średnie
29.	Ochrona danych osobowych	Działalność Inspektora ochrony danych	Średnie
30.	Przygotowanie inwestycji	Działalność Wydziału Techniczno – Inwestycyjnego	Średnie
31.	Mienie komunalne	Działalność Wydziału Gospodarki Nieruchomościami	Średnie
32.	Audyt i kontrola	Działalność Wieloosobowego Stanowiska ds. audytu wewnętrznego i kontroli	Średnie
33.	Sprawy bhp i p.poż	Działalność Stanowiska ds. bhp i p.poż.	Średnie
34.	Ochrona i promocja zdrowia	Działalność Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia	Średnie
35.	Działania na rzecz osób niepełnosprawnych	Działalność Wydziału Spraw Społecznych i	Średnie

		Zdrowia	
36.	Pożytek publiczny i wolontariat	Działalność Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia	Średnie
37.	Zadania radców prawnych	Działalność Zespołu Radców Prawnych	Średnie
38.	Prowadzenie spraw z zakresu stanu cywilnego i związanych z nim spraw rodzinno – opiekuńczych	Działalność Urzędu Stanu Cywilnego	Średnie
39.	Kształtowanie polityki przestrzennej	Działalność Wydziału Urbanistyki i Architektury	Średnie
40.	Promocja miasta	Działalność Referatu Kultury, Promocji, Sportu i Turystyki	Średnie
41.	Współorganizowanie imprez lokalnych	Działalność Referatu Kultury, Promocji, Sportu i Turystyki	Średnie
42.	Nadzór nad instytucjami kultury oraz bazą sportowo – dydaktyczną	Działalność Referatu Kultury, Promocji, Sportu i Turystyki	Średnie

2.3.2 Jednostki organizacyjne oraz powiązane z Gminą Sandomierz

lp.	Obszar działalności	Ocena ryzyka
1.	Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej	Wysokie
2.	Działalność Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej sp. z o.o.	Wysokie
3.	Działalność Centrum Usług Wspólnych w Sandomierzu	Wysokie
4.	Działalność Przedszkola Samorządowego Nr 1	Średnie
5.	Działalność Przedszkola Samorządowego Nr 3	Średnie
6.	Działalność Przedszkola Samorządowego Nr 5	Średnie
7.	Działalność Żłobka przy Przedszkolu Samorządowym Nr 5	Średnie
8.	Działalność Przedszkola Samorządowego Nr 6	Średnie
9.	Działalność Żłobka przy Przedszkolu Samorządowym Nr 6	Średnie
10.	Działalność Przedszkola Samorządowego Nr 7	Średnie
11.	Działalność Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika	Średnie
12.	Działalność Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Króla Kazimierza Wielkiego	Średnie
13.	Działalność Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Armii Krajowej	Średnie
14.	Działalność Szkoły Podstawowej Nr 4 im. Jarosława Iwaszkiewicza	Średnie
15.	Działalność Świetlicy Środowiskowej	Średnie

16.	Działalność Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji	Średnie
17.	Działalność Targowiska Miejskiego Samorządowy Zakład Budżetowy	Średnie
18.	Działalność Środowiskowego Domu Samopomocy	Średnie
19.	Działalność Miejskiej Biblioteki Publicznej	Średnie
20.	Działalność Sandomierskiego Centrum Kultury	Średnie
21.	Działalność Placówki Wsparcia Dziennego „Przystanek Błonie” w Sandomierzu	Średnie
22.	Działalność Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o w Sandomierzu	Średnie
23.	Działalność Muzeum Okręgowego w Sandomierzu	Średnie

3. Planowane zadania audytowe w 2020 roku

Na podstawie dokonanej analizy ryzyka wybrano do realizacji w 2020 r. następujące zadania audytowe:

Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowany czas na przeprowadzenie zadania w osobodniach
Ocena systemu kadrowo – płacowego w Ośrodku Pomocy Społecznej w Sandomierzu	Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Sandomierzu	40
Ocena działalności Straży Miejskiej w Sandomierzu	Działalność Straży Miejskiej w Sandomierzu	40
Ocena pod względem organizacyjnym i finansowym Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej sp. z o.o w Sandomierzu	Działalność Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Sandomierzu	60
Realizacja zadań związanych z organizacją i nadzorem nad funkcjonowaniem płatnych parkingów miejskich	Działalność Wydziału Nadzoru Komunalnego	40

* w tym pracownik wspierający audytora wewnętrznego.

4. Planowany czas na wykonanie czynności audytowych

Rodzaj czynności	Liczba osobodni
Przeprowadzenie zadań zapewniających	180
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	7
Czynności doradcze	15
Rezerwa czasowa (w tym na audyt poza planem)	25
Urlopy	26

* w tym pracownik wspierający audytora wewnętrznego.

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 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 r. poz. 506).

Data sporządzenia: 27.12.2019 r.

Burmistrz Sandomierza


Marcin Marzec

AUDYTOR WENNETRZNY


Tomasz Cwiertnia