

Urząd Miasta  
W Ostrowcu Świętokrzyskim

## PLAN AUDYTU NA ROK 2015

### 1. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego.

Ze względu na wysokość dochodów i wydatków, Gmina Ostrowiec Świętokrzyski, w myśl art. 274 ust. 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, określającego próg po przekroczeniu, którego jednostka sektora finansów publicznych jest zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego (aktualnie 40.000 tys. zł), jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego.


Urząd Miasta, jest instytucją, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny, oraz instytucją nadrzędną w stosunku do jednostek sektora finansów publicznych podległych Gminie takich jak: zakłady budżetowe, instytucje kultury i jednostki budżetowe. Audyt w tych jednostkach przeprowadza audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce nadrzędnej. Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Gminy stanowi *Załącznik nr 1* do Planu.

Zespół Audytu Wewnętrznego podlega bezpośrednio Prezydentowi Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego. Szczegółowe zadania oraz strukturę organizacyjną Zespołu określa Księga Procedur Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta, zatwierdzona Zarządzeniem Nr II/186/2010 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 16 marca 2010 roku.

W szczególnie uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny może być przeprowadzony poza planem, w uzgodnieniu z Prezydentem Miasta. Uwzględniając specyfikę Urzędu i jednostek podległych Gminie zaplanowano rezerwę czasową w ilości 101 dni (na każdego z pracowników audytu) na tego typu czynności.

Audyt wewnętrzny, zgodnie z art. 272 ust. 1 Ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 roku, jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

Przez kontrolę zarządczą, zgodnie z art. 68 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy, należy rozumieć ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

URZĄD MIASTA .....  
Sekretariat .....  
Data wpływu ..... 28.12.2014 r.  
Ilość załączników .....  
Podpis ..... 

25.	Podatki i opłaty lokalne	49	średni
26.	Zamówienia publiczne	65	wysoki
27.	Windykacja i umorzenia	49	średni
28.	Planowanie i wykonanie budżetu	68	wysoki
29.	Gospodarowanie ZFŚS	41	niski
30.	Pomoc społeczna	45	średni
<b>VI. GOSPODAROWANIE MAJĄTKIEM</b>			
31.	Ewidencja majątku oraz jego inwentaryzacja	62	wysoki
32.	Gospodarowanie mieniem Gminy	34	niski
33.	Gospodarowanie majątkiem jednostki i jego zabezpieczenie	55	wysoki
34.	Inwestycje i remonty	33	niski
35.	Odpowiedzialność materialna pracowników za powierzone mienie	40	niski

#### IV etap analizy – wskazanie obszarów o największym ryzyku

Zgodnie z przeprowadzoną analizą ryzyka (załącznik nr 3 – matryca ryzyka), w tabeli poniżej wskazano obszary, które uzyskały wysoki poziom ryzyka. W przedmiotowych obszarach przeprowadzone zostaną w 2015 roku zadania zapewniające o skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w poszczególnych jednostkach.

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Ocena obszaru ryzyka	Poziom ryzyka w danym obszarze
<b>Kontrola zarządcza</b>	Cele działalności jednostki	58	wysoki
<b>Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych osobowych*</b>	Polityka bezpieczeństwa i procedury	58	wysoki
	Nadawanie upoważnień i ich zakres	68	wysoki
	Zarządzanie oprogramowaniem (legalność oprogramowania)	59	wysoki
	Bezpieczeństwo fizyczne i zasady dostępu do zasobów (oprogramowanie antywirusowe, hasła, loginy)	67	wysoki
	Rejestracja zbiorów u GIODO	55	wysoki
<b>Zarządzanie</b>	Delegowanie uprawnień	78	wysoki
	Struktura organizacyjna	69	wysoki
	Dyscyplina pracy	74	wysoki
<b>Informacja i komunikacja</b>	Obieg dokumentów oraz komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	56	wysoki
	Skargi i wnioski	64	wysoki
<b>Finanse</b>	Koszty, przychody i dochody	64	wysoki
	Planowanie i wykonanie budżetu	68	wysoki
	Zamówienia publiczne	65	wysoki
<b>Gospodarowanie majątkiem</b>	Ewidencja majątku oraz jego inwentaryzacja	62	wysoki
	Gospodarowanie majątkiem jednostki i jego zabezpieczenie	55	wysoki

\*ze względu, iż w większości audytowanych w 2014 roku jednostek obszar „Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych osobowych” nie został skutecznie wdrożony, ZAW na 2015 rok umieścił go ponownie w cyklu audytu na 2015 rok. Przeprowadzenie audytu w danym obszarze nie zaburzy cyklu audytu przyjętego przez ZAW w Planie audytu na 2015 rok.

Na rok 2015 wytypowano następujące jednostki:

Lp.	Jednostki wytypowane do realizacji zadań zapewniających	Planowana liczba osób przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi (przykładowe proponowane obszary)
1.	<b>Straż Miejska</b>	3 (15 dni)	45	Cele działalności jednostki, polityka bezpieczeństwa i procedury, nadawanie upoważnień i ich zakres, bezpieczeństwo fizyczne i zasady dostępu do zasobów, rejestracja zbiorów u GIODO, delegowanie uprawnień, dyscyplina pracy, obieg dokumentów, koszty, przychody i dochody, ewidencja majątku oraz jego inwentaryzacja
2.	<b>Środowiskowy Dom Samopomocy „Przystań” (ZO-R)</b>	3 (10 dni)	30	
3.	<b>Zespół Szkół Publicznych nr 2 (PSP nr 14 i PG nr 4)</b>	2 (8 dni)	16	
4.	<b>Zespół Szkół i Placówek Publicznych nr 3 (PSP nr 5 i MOGK-K)</b>	2 (8 dni)	16	
5.	<b>Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1</b>	2 (6 dni)	12	
6.	<b>Publiczna Szkoła Podstawowa nr 7</b>	2 (6 dni)	12	
7.	<b>Publiczna Szkoła Podstawowa nr 10</b>	1 (12 dni)	12	
8.	<b>Publiczna Szkoła Podstawowa nr 12</b>	1 (12 dni)	12	
9.	<b>Publiczne Gimnazjum nr 1</b>	2 (6 dni)	12	
10.	<b>Publiczne Gimnazjum nr 3</b>	2 (6 dni)	12	
11.	<b>Przedszkole Publiczne nr 11</b>	1 (12 dni)	12	
12.	<b>Przedszkole Publiczne nr 16</b>	1 (12 dni)	12	

Priorytetem przy wyborze jednostek była data ostatnio przeprowadzonego audytu ( patrz tabela stanowiąca Załącznik nr 1 do Planu, szarym wypełnieniem zaznaczone są jednostki, w których audyt przeprowadzony był około 2 lat wcześniej).

ZAW zastrzega, iż w przypadku mniejszych jednostek wytypowanych do audytu w 2015 roku, zadania zapewniające mogą być także przeprowadzone w oparciu o większą liczbę obszarów ryzyk, niż wytypowane na 2015, z zastrzeżeniem, iż obszary te znajdują się w trzyletnim cyklu audytu.

### 3.2. Planowane czynności doradcze.

Przez czynności doradcze, zgodnie z § 2 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 01.02.2010 w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego, należy rozumieć, inne niż zadania zapewniające, działania podejmowane przez audytora wewnętrznego, których charakter i zakres jest uzgodniony z kierownikiem jednostki, a których celem jest zwłaszcza usprawnienie funkcjonowania jednostki.

Z uwagi na fakt, iż nie da się dokładnie zaplanować jednostek, którym będą udzielane czynności doradcze, w planie ujęto jedynie przewidywany okres takich czynności.

Planowana liczba osób przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
3 (5 dni)	15	

#### 4. Planowane czynności sprawdzające.

Zgodnie z § 28 ust. 3-5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 01.02.2010 w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego, audytor wewnętrzny może przeprowadzić czynności sprawdzające, dokonując oceny działań jednostki podjętych w celu realizacji zaleceń.

Poniższa tabela wskazuje jednostki, w których ze względu na rangę wydanych zaleceń wynikających z przeprowadzonych w latach poprzednich zadań audytowych, stwierdzono potrzebę przeprowadzenia czynności sprawdzających stopień ich realizacji.

Lp.	Temat zadania	Planowana liczba osób przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	Zakład Usług Miejskich	3 (15 dni)	45	

#### 5. Informacja na temat cyklu audytu.

Przyjęty przez ZAW w 2014 roku nowy cykl audytu obejmuje 35 obszarów. Zgodnie z Planem audytu przyjętym na 2014 rok, w pierwszym roku obowiązującego cyklu zostało przeauditowanych 13 obszarów. Na 2015 rok przyjęto kolejnych 11 obszarów, powiększonych dodatkowo o 5 obszarów z zakresu Bezpieczeństwa Informacji i Ochrony Danych Osobowych (które były przyjęte w cyklu audytu na rok 2014). Rozszerzenie cyklu audytu na 2015 rok o przedmiotowe obszary podyktowane było tym, iż ZAW podczas analizy tego obszaru w jednostkach audytowanych w 2014 roku stwierdził, iż obszar ten jest wdrażany mało skutecznie, ze względu na niedostateczną znajomość przez dyrektorów jednostek przepisów prawa powszechnego obowiązujących w danym zakresie.

29 grudnia 2014 r.  
.....  
(Data sporządzenia planu audytu)

**KIEROWNIK**  
Zespołu Audytu Wewnętrznego  
.....  
(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego/  
Kierownika komórki audytu wewnętrznego)  
mgr Agnieszka Marzec-Wojcik

**PREZYDENT MIASTA**  
Ostrowca Świętokrzyskiego  
.....  
Jarosław Górcażyński  
(pieczęć i podpis Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego  
potwierdzająca fakt uzgodnienia planu audytu na rok 2015)