

PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
URZĘDU MIASTA PIONKI
NA ROK 2023



Spis treści

1. PODSTAWOWE INFORMACJE ISTOTNE DLA PRZEPROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1.1. Struktura organizacyjna Urzędu Miasta Pionki	3
1.2. Zatrudnienie	3
1.3. Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych	4
1.4. Kwoty środków planowanych do zgromadzenia i wydatkowania w 2023 r.....	4 – 5

2. ANALIZA RYZYKA

2.1. Obszary ryzyka	5
2.2. Identyfikacja obszarów audytu	5 – 6
2.3. Analiza obszarów ryzyka	6 – 8

3. PLAN AUDYTU NA 2023 r.

3.1. Planowane zadania zapewniające	8 – 9
3.2. Planowane czynności doradcze	9

4. PLAN PRACY AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

9



1. PODSTAWOWE INFORMACJE ISTOTNE DLA PRZEPROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1.1. Struktura organizacyjna Urzędu Miasta Pionki

Struktura Organizacyjna Urzędu pozostaje określona Regulaminem Organizacyjnym obowiązującym od dnia 1 marca 2022 r. na podstawie zarządzenia Nr 23/2022 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 1 marca 2022 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Pionki z późn. zm.

Strukturę organizacyjną Urzędu tworzą następujące komórki organizacyjne:

- Burmistrz Miasta Pionki - B
- Zastępca Burmistrza Miasta Pionki - ZB
- Skarbnik Miasta Pionki - S
- Zastępca Skarbnika - ZS
- Sekretarz Miasta Pionki – SE
- Urząd Stanu Cywilnego – USC
- Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich – SO
- Wydział Rachunkowości Budżetowej – FB
- Wydział Podatków i Opłat – FP
- Wydział Rozwoju i Inwestycji – IR
- Wydział Gospodarowania Mieniem Gminy - GM
- Wydział Porządku, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego – OZK
- Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych – BN
- Samodzielne stanowisko ds. audytu wewnętrznego – AW
- Inspektor ochrony danych – IOD
- Radca prawny – RP
- Warsztaty Terapii Zajęciowej – WTZ
- Wydział Usług Wspólnych – FW
- Wydział Edukacji – ED
- Wydział Komunalny i Ochrony Środowiska – KŚ
- Samodzielne stanowisko ds. archiwum – AR
- Wieloosobowe samodzielne stanowisko ds. informatyki – IN

1.2. Zatrudnienie w Urzędzie Miasta Pionki

Według stanu na dzień 30.11.2022 r. w Urzędzie Miasta Pionki zatrudnionych było ogółem 100 pracowników na 94,78 etatach.

Strukturę zatrudnienia wg poziomu wykształcenia przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela nr 1- zatrudnienie wg wykształcenia

L. p.	Stanowisko	Wykształcenie				Ilość osób
		Wyższe	Średnie	Zasadnicze	Podstawowe	
1.	Kierownicze stanowiska urzędnicze	18	0	0	0	18
2.	Stanowiska urzędnicze	49	10	0	0	49
3.	Pomoc administracyjna i prac. gospodarczy	19	10	4	0	33

1.3. Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych

- samorządowe instytucje kultury:

1. Miejski Ośrodek Kultury w Pionkach
2. Miejska Biblioteka Publiczna w Pionkach

- jednostki budżetowe:

1. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pionkach
2. Środowiskowy Dom Samopomocy w Pionkach
3. Pionkowski Ośrodek Sportu i Rekreacji
4. Przedszkola Nr 1, Nr 2 i Nr 3 w Pionkach
5. Publiczne Szkoły Podstawowe Nr 1, Nr 2 i Nr 5 w Pionkach
6. Szkoła Muzyczna I stopnia w Pionkach
7. Żłobek Miejski „Wesoły Pajacyk” w Pionkach

- Spółki prawa handlowego

1. Przedsiębiorstwo Wodno Kanalizacyjno Ciepłownicze w Pionkach Spółka z o.o.
2. EkoPionki Spółka z o.o.

1.4. Kwoty środków planowanych do zgromadzenia i wydatkowania w 2023 r.¹

Kwotę planowanych w 2023 r. dochodów Gminy Miasto Pionki określono w łącznej wysokości **77.557.099,91 zł.**,
w tym dochody:

- bieżące – 67.134.307,00 zł.
- majątkowe – 10.422.792,91 zł.

Przychody budżetu określono w wysokości **4.740.163,19 zł.**,
w tym z tytułu:

- kredytu – 2.807.663,00 zł.
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 1.339.582,19 zł.
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w innych ustawach – 530.418,00 zł.
- ze spłaty udzielonych pożyczek – 62.500,00 zł

Kwotę planowanych w 2023 r. wydatków Gminy Miasto Pionki określono w łącznej wysokości **80.229.263,10 zł¹**,
w tym wydatki:

- bieżące – 70.851.499,10 zł².
- majątkowe – 9.387.764,00 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie **2.068.000,00 zł.**
z następujących tytułów:

- spłaty otrzymanych pożyczek – 268.000,00 zł.

¹ Ustalono na podstawie projektu uchwały budżetowej Gminy Miasto Pionki na rok 2023 przedłożonej Radzie Miasta Pionki i RIO w Warszawie zarządzeniem Nr 135/2022 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 14 listopada 2022 r. w sprawie: przedłożenia Radzie Miasta Pionki oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie – Zespół w Radomiu projektu uchwały budżetowej Gminy Miasto Pionki na 2023 rok i projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2036.

² Wydatki bieżące powinny wynosić 70.841.499,10 zł. Kier. Wydziału FB wyjaśniła, że kwota 70.851.499,10 zł została zapisana wskutek pomyłki Korekta tej kwoty zostanie zgłoszona przez Skarbnika Gminy do projektu budżetu na rok 2023.

- spłaty kredytów – 1.800.000,00 zł.

Deficyt budżetu zaplanowano w kwocie **2.672.163,19 zł.**
który zostanie on sfinansowany przychodami z tytułu:

- kredytu – 1.672.163,19 zł.
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 469.582,00 zł.
- z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonych w odrębnych ustawach – 530.418,00 zł.

2. ANALIZA RYZYKA

2.1. Obszary ryzyka

Obszary ryzyka zostały zidentyfikowane i zdefiniowane według najistotniejszych celów i zadań Gminy Miasto Pionki.

2.2. Identyfikacja obszarów audytu.

Identyfikację obszarów ryzyka dokonano z uwzględnieniem:

- 1) celów i zadań Gminy Miasto Pionki;
- 2) wyników kontroli wewnętrznych i zewnętrznych za lata 2020 – 2022;
- 3) wyników audytu wewnętrznego za lata 2020 – 2022;
- 4) samooceny ryzyka dokonanej przez kadrę kierowniczą i pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy;
- 5) Informacji o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Pionki oraz gminnych jednostkach organizacyjnych za 2021 r.;
- 6) zakresu odpowiedzialności Burmistrza Miasta Pionki za funkcjonowanie kontroli zarządczej;
- 7) liczbę i kwalifikacje zatrudnionych pracowników;
- 8) potrzeb Kierownictwa Urzędu Miasta Pionki.

Na podstawie samooceny ryzyka sporządzonej przez kadrę kierowniczą i pracowników zatrudnionych na stanowiskach samodzielnych Urzędu uzyskano informację w przedmiocie zagrożeń zależnych i niezależnych od Urzędu, które mogą być przyczyną nieprawidłowego i nieterminowego realizowania zadań w roku 2023.

Zagrożenia zgłoszone w Urzędzie:

- a) brak czasu na realizację zadań wynikający z częstych kontroli zewnętrznych prowadzonych inwestycji;
- b) niedostateczna liczba pracowników, w szczególności drugiego kierowcy z uprawnieniami do prowadzenia busa służącego do przewozu dzieci;
- c) ryzyko niewłaściwej realizacji zadań wynikające z braku bieżącej informacji o działaniach podejmowanych w Urzędzie;
- d) ryzyko finansowe – niewystarczające środki finansowe w budżecie gminy na realizację zadań,
- e) niskie dochody z opłat za gospodarowanie odpadami, co stwarza istotne ryzyko braku środków finansowych na pokrycie kosztów obsługi systemu gospodarowania odpadami,
- f) nieterminowej realizacji zadań wynikające z kumulacji zadań w okresach kwartalnych w związku z wymiarem podatków oraz ze sporządzaniem sprawozdań z wykonania budżetu,

- g) nieterminowe składanie dokumentów w obrocie wewnętrznym w Urzędzie i przez jednostki organizacyjne gminy oraz słaby przepływ informacji pomiędzy komórkami Urzędu,
- h) brak dostępu do internetu w archiwum zakładowym

Jednocześnie kadra kierownicza widzi możliwość wprowadzenia usprawnień poprzez:

- a) zwiększenie zatrudnienia i/lub okresowe zatrudnienie stażystów,
- b) zakup sprzętu typu drukarki, komputery,
- c) dokształcanie pracowników poprzez szkolenia i kursy,
- d) poprawę przepływu informacji.

Dane uzyskane w wyniku analizy ryzyk zależnych i niezależnych pozostaną wykorzystane na etapie przygotowywania poszczególnych zadań audytowych.

2.3. Analiza obszarów ryzyka

Analizę obszarów ryzyka przeprowadzono na podstawie przyjętych przez audytora wewnętrznych kryteriów i wag z zastosowaniem matematycznej metody analizy ryzyka.

Wykaz zastosowanych kryteriów oraz wag przedstawiono w tabeli nr 2.

Tabela nr 2- wykaz kryteriów i wag

LP	KRYTERIUM	WAGA
1	Wpływ na środowisko zewnętrzne – znaczenie	0,300
2	Materialność/Istotność	0,250
3	Kontrola zarządcza	0,250
4	Stopień skomplikowania	0,100
5	Stabilność	0,100
	Suma	1

Najwyższe wagi przypisane zostały dla kryteriów wpływ na środowisko zewnętrzne, związane z wizerunkiem Urzędu oraz kryterium materialność/istotność – ponieważ im większa wartość implikacji finansowych związanych z badanym obszarem lub obszarów powiązanych, tym większe mogą być konsekwencje finansowe wynikające z wadliwego działania systemu, a także kryterium kontroli zarządczej – słaby system kontroli może powodować wystąpienie błędów i nieprawidłowości będących wynikiem spełnienia się ryzyka nieodłącznego, które związane jest ze stopniem skomplikowania danego procesu, jego stabilnością, ważnością z punktu widzenia pozostałych obszarów.

W ramach przyjętych kryteriów zastosowano 5-stopniową skalę, gdzie największa liczba punktów przypisywana była najmniej korzystnej sytuacji lub obszarowi o największym znaczeniu. Punktację dla kryteriów wymienionych w tabeli nr 2 przedstawiono odpowiednio w tabelach nr 3, 4, 5 i 6.

Tabela nr 3 – punktacja kryterium wpływ na środowisko zewnętrzne

WPŁYW NA ŚRODOWISKO ZEWNĘTRZNE		
Ocena	Liczba punktów	Podstawa różnicowania
brak	1	System poboczny.
słaby	2	System wspomagający.
umiarkowany	3	System istotny/obsługa interesantów w liczbie 100-500
silny	4	System bardzo istotny/związany z obsługą interesantów w ramach postępowań z urzędu oraz na wniosek w liczbie 501 i >
bardzo silny	5	System priorytetowy z punktu widzenia poprawności funkcjonowania Urzędu/odbiorcą jest społeczność lokalna

Ww. kryterium zostało odniesione do okoliczności, które wpływają na ocenę Urzędu przez interesanta zewnętrznego lub bliżej nieokreślone środowisko społeczności lokalnej. Im większa ilość odbiorców zewnętrznych bądź większe znaczenie dla prawidłowej realizacji zadań, tym większa ilość punktów

Tabela nr 4 – punktacja kryterium materialność/istotność

MATERIALNOŚĆ/ISTOTNOŚĆ		
Ocena	Liczba punktów	Materialność (zł) – wielkość implikacji finansowych związanych z obszarem
Brak lub niewielkie implikacje finansowe.	1	0 - 400 000
System z mniejszymi implikacjami finansowymi.	2	400 001 - 800 000
System ze średnimi implikacjami finansowymi.	3	800 001 - 1 200 000
System z dużymi implikacjami finansowymi.	4	1 200 001 - 2 000 000
Kluczowy system pod względem finansowym.	5	2 000 001 - i więcej

Implikacje finansowe odniesiono do wartości środków finansowych związanych z funkcjonowaniem danego obszaru.

Tabela nr 5 – punktacja kryterium kontrola zarządcza

KONTROLA ZARZĄDCZA		
Ocena	Liczba punktów	Podstawa różnicowania
Bardzo silna	1	Potwierdzenie audytem/kontrolą zewn. w roku planowania i podleganie nadzorowi w toku instancji.
Silna	2	Potwierdzona wynikami kontroli zewnętrznej.
Racjonalna	3	Podleganie systemowi wewnętrznej kontroli finansowej lub w toku instancji. Potwierdzona wynikami kontroli zewnętrznej.
Słaba	4	Podleganie wyłącznie kontroli wewnętrznej.
Brak	5	Stan niepotwierdzony audytem wewnętrznym lub kontrolą zewnętrzną lub kontrolą wewnętrzną.

Podstawą zróżnicowania punktowego był stan faktyczny potwierdzony w wyniku czynności kontrolnych oraz podleganie nadzorowi – im lepsze wyniki i zapewnienie stałej weryfikacji zadań, tym mniejsza potrzeba typowania tych obszarów do kolejnych kontroli.

Tabela nr 6 – punktacja kryterium stopnia skomplikowania i stabilności

Stopień skomplikowania	Stabilność	Liczba punktów
Bardzo niski	System nie podlegający zmianom.	1
Niski	System stabilny – marginalne modyfikacje.	2
Umiarkowany	System podlegający umiarkowanym zmianom.	3
Wysoki	System przebudowywany – możliwe dalsze zmiany.	4
Bardzo wysoki	System nowo wdrażany	5

Różnicując kryterium – stopień skomplikowania, uwzględniano złożoność zagadnienia, warunki współpracy oraz liczbę uczestników procesu.

W przypadku stosowania kryterium – stabilność, analizowane były zmiany w zakresie obowiązujących przepisów oraz ilość wdrażanych zmian organizacyjnych.

Jednym z ważnych kryteriów oceny jest priorytet kierownictwa Urzędu. Wagę tego priorytetu ustala każdorazowo Burmistrz Miasta Pionki. Ustalone przez kierownictwo wagi wynoszą:

- priorytet istotny – 0,30 (tj. 30 %),
- priorytet duży – 0,20 (tj. 20 %),
- priorytet średni – 0,10 (tj. 10 %).
- priorytet niski – 0,0 (tj. 0 %).

Zgodnie z przyjętą pięciostopniową skalą określającą liczbę punktów przyznanych w celu oceny obszarów wg poszczególnych kryteriów algorytm wyliczenia wysokości ryzyka przedstawia się następująco:

$$\{[(0,30 \times 5 + 0,25 \times 5 + 0,25 \times 5 + 0,10 \times 5 + 0,10 \times 5) / 5] + 0,3\} / 130 \times 100 = 1 \text{ lub } 100\%$$

Suma iloczynów wag poszczególnych kryteriów oraz punktacji przyznanej dla obszaru (podczas oceny) dzielona była przez 5 (maksymalna liczba punktów, którą można było przyznać, oceniając pod względem danego kryterium).

Powyższe było związane z koniecznością zapewnienia matematycznej prawidłowości obliczeń, w przypadku przyznania po 5 punktów dla każdego z kryteriów, wynikiem dzielenia przez 5 będzie 1 lub 100%.

Suma ryzyk badanych przez audytora wynosi bowiem 1 lub 100%.

Dzielenie we wskazanym wzorze przez 130 było wynikiem dodania wagi wynikającej z priorytetu kierownictwa (priorytet istotny 30 %).

Niezastosowanie powyższej zasady spowodowałoby otrzymanie wyniku końcowego przekraczającego 1 lub 100 %.

Analiza obszarów ryzyka stanowi załącznik nr 1 do niniejszego planu.

Niniejszym informuję, że na etapie organizacji poszczególnych zadań audytowych zalecenia kontroli zewnętrznych są każdorazowo analizowane i nie pozostaną bez wpływu za zakres audytu.

3. PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2023 r.

3.1. Planowane zadania zapewniające

Zadania zapewniające zaplanowane do realizacji na rok 2023 przedstawiono w tabeli nr 7.

Tabela nr 7 – zadania audytowe planowane do przeprowadzenia w 2022 r.

Lp	Nazwa obszaru	Planowany termin przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
			Uwagi
1	2	3	4
1.	Ocena systemu załatwiania skarg, wniosków i petycji	I kwartał	brak
2.	Wpływy za korzystanie z wychowania przedszkolnego i za wyżywienie dzieci.	II kwartał	brak
3.	Realizacja zadań własnych gminy przez	III kwartał	brak

	organizacje pozarządowe		
4.	Realizacja zamówień publicznych nieprzekraczających kwoty 130.000,00 zł.	IV kwartał	brak

3.2. Planowane czynności doradcze.

W planie audytu na rok 2023 czynności doradcze nie przewidziano. W przypadku pojawienia się takiej potrzeby, na podstawie art. 283 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) w uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu, natomiast czynności opiniodawcze realizowane będą na bieżąco według potrzeb.

4. PLAN PRACY AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

Audyt wewnętrzny prowadzony jest przez usługodawcę, dlatego zakres pracy audytora pozostaje określony w umowie zlecenia.

30.12.2022

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Zdzisław Wierzyński

.....

(data i podpis audytora wewnętrznego)

BURMISTRZ

mgr Robert Kowalczyk

.....

(data i podpis Burmistrza Miasta Pionki)