

PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
URZĘDU MIASTA PIONKI
NA ROK 2019



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 miejskich jednostek organizacyjnych	4
1.4. Kwoty środków planowanych do zgromadzenia i wydatkowania w 2019 r.	4

2. ANALIZA RYZYKA

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

3. PLAN AUDYTU NA 2019 r.

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

4. PLAN PRACY AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

4.1. Wyniki analizy stanu osobowego.....	9
4.2. Organizacja pracy audytora wewnętrznego.....	9

Załączniki:

1. Schemat organizacyjny Urzędu Miasta Pionki.
2. Analiza obszarów ryzyka

1. PODSTAWOWE INFORMACJE ISTOTNE DLA PRZEPROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1.1. Struktura organizacyjna Urzędu Miasta Pionki

Struktura Organizacyjna Urzędu pozostaje określona Regulaminem Organizacyjnym zatwierdzonym zarządzeniem Nr 44/2018 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 19 kwietnia 2018 roku w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Pionki, z późn. zm. W Urzędzie Miasta Pionki funkcjonują następujące komórki organizacyjne i stanowiska samodzielne:

- Urząd Stanu Cywilnego
- Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich
- Wydział Rachunkowości Budżetowej
- Wydział Podatków i Opłat
- Wydział Strategii i Rozwoju
- Wydział Promocji, Kultury, Turystyki i Aktywności Lokalnej
- Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych
- Wydział Komunalny i Ochrony Środowiska
- Wydział Gospodarowania Mieniem Gminy
- Wydział Porządku, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego
- Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych
- Inspektor Ochrony Danych Osobowych
- Samodzielne Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego
- Biuro Radców Prawnych
- Warsztaty Terapii Zajęciowej
- Wydział Usług Wspólnych
- Wydział Edukacji
- Wydział Sportu i Rekreacji
- Wieloosobowe Samodzielne Stanowisko ds. Archiwum
- Samodzielne Stanowisko ds. Informatyki

Schemat organizacyjny Urzędu stanowi załącznik nr 1 do niniejszego planu.

1.2. Zatrudnienie w Urzędzie Miasta Pionki

Według stanu na dzień 30.11.2018 r. w UM Pionki zatrudnionych było ogółem 121 pracowników na 117,15 etatów. W stosunku do stanu na dzień 30.11.2017 r. zatrudnienie zwiększyło się o 15 osób (w przeliczeniu na etaty zwiększyło się o 16 etatów).

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	24	0	0	0	24
2.	Stanowiska urzędnicze	47	9	0	0	56
3.	Pomoc administracyjna i prac. gospodarczy	21	7	13	0	41

1.3. Wykaz miejskich jednostek organizacyjnych

- jednostki budżetowe:

1. Centrum Aktywności Lokalnej, Pionki, ul. Zakładowa 5
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Pionki, ul. Leśna 5
3. Środowiskowy Dom Samopomocy, Pionki, ul. Jordanowska 2
4. Przedszkole Nr 1, Pionki, ul. St. Żeromskiego 8
5. Przedszkole Nr 2, Pionki, ul. Aleje Lipowe 24A
6. Przedszkole Nr 3, Pionki, ul. Targowa 9
7. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Stefana Żeromskiego, Pionki, ul. 15 Stycznia 3
8. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Bolesława Prusa, Pionki, ul. Kochanowskiego 14
9. Publiczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi i Sportowymi Nr 5 im. Jana Pawła II, Pionki, ul. Targowa 9
10. Żłobek Miejski „Wesoły Pajacyk”, Pionki, ul. Jordanowska 1

- samorządowe instytucje kultury

1. Miejski Dom Kultury, Pionki, ul. Radomska 1
2. Miejska Biblioteka Publiczna, Pionki ul. Orzeszkowej 16

- spółki prawa handlowego:

1. EkoPionki Sp. z o. o. Pionki, ul. Leśna 5
2. Przedsiębiorstwo Wodno Kanalizacyjno Ciepłownicze w Pionkach Sp. z o. o., Pionki ul. Zakładowa 7

1.4. Kwoty środków planowanych do zgromadzenia i wydatkowania w 2019 r.

Kwotę planowanych w 2019 r. dochodów Gminy Miasta Pionki określono w wysokości **77.672.059,05 zł**, w tym:

- dochody bieżące – 64.938.752,45 zł
- dochody majątkowe – 12.733.306,60 zł

Przychody budżetu określono w wysokości **4.692.063,00 zł**, w tym z tytułu:

- pożyczki w wysokości – 250.000,00 zł
- obligacji komunalnych – 1.398.000,00 zł
- kredytu – w wysokości – 3.044.063,00 zł

Kwotę planowanych w 2019 r. wydatków Gminy Miasta Pionki określono w wysokości **79.320.059,05 zł**, w tym:

- wydatki bieżące – 64.576.581,90 zł
- wydatki majątkowe – 14.743.477,15 zł

Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie **3.044.063,00 zł**, z następujących tytułów:

- spłaty otrzymanych pożyczek – 907.063,00 zł
- wykup obligacji komunalnych – 1.447.000,00 zł
- spłaty kredytów – 690.000,00 zł

Limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu ustalono w kwocie 2.000.000,00 zł¹.

¹ Kwoty środków wg uchwały budżetowej na rok 2019 Gminy Miasto Pionki Nr III/14/2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku.

2. ANALIZA RYZYKA

2.1. Obszary ryzyka

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

2.2. Identyfikacja obszarów audytu.

Identyfikację obszarów ryzyka dokonano z uwzględnieniem:

- 1) celów i zadań Urzędu Miasta Pionki,
- 2) przepisów prawnych odnoszących się do zakresu funkcjonowania Urzędu Miasta Pionki,
- 3) wyników wcześniej przeprowadzonych zadań audytowych oraz ustaleń kontroli wewnętrznych i zewnętrznych,
- 4) sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Pionki,
- 5) wyników samooceny ryzyka dokonanej przez kadrę kierowniczą i pracowników zatrudnionych na stanowiskach samodzielnych w Urzędzie Miasta Pionki,
- 6) stanu prawnego dotyczącego kontroli zarządczej, w tym Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- 7) zakresu odpowiedzialności Burmistrza Miasta Pionki za funkcjonowanie kontroli zarządczej,
- 8) liczbę i kwalifikacje zatrudnionych pracowników,
- 9) potrzeb Kierownictwa Urzędu Miasta Pionki.

W wyniku przeprowadzonej wśród kadry kierowniczej i pracowników zatrudnionych na stanowiskach samodzielnych samooceny ryzyka za rok 2018 uzyskano informację w przedmiocie zagrożeń zależnych od Urzędu, które mogą być przyczyną nieprawidłowego i nieterminowego realizowania zadań w roku 2019.

Zgłoszone zagrożenia to:

- a) braki kadrowe i absencja chorobowa pracowników. Powoduje to zbyt duże obciążenie obowiązkami niektórych pracowników, co stwarza ryzyko niewłaściwej realizacji zadań;
- a) brak właściwej współpracy i bieżącego przekazywania istotnych informacji pomiędzy wydziałami UM;
- b) brak zastępstwa na stanowiskach, na których zadania są realizowane przez jedną osobę;
- c) awaryjność sprzętu komputerowego, problemy z połączeniem sieciowym;
- d) złe przygotowanie realizacji inwestycji i remontów i niedostateczny nadzór nad ich realizacją, co może stwarzać problemy z rozliczeniem przyznanych środków (zagrożenie wynikające z braków kadrowych);
- e) okresowe kumulowanie zadań związane z zamknięciem roku i przygotowaniem wymiaru podatków i opłat na następny rok obrachunkowy;
- f) zbyt małe nakłady na realizację zadań, w szczególności związanych z zarządzaniem majątkiem po byłych ZTS „Pronit”;
- g) brak wystarczających środków finansowych na rozbiórkę i utrzymanie w dobrym stanie technicznym budynków na terenie byłego „Pronitu”;

Jednocześnie kadra kierownicza widzi możliwość wprowadzenia usprawnień poprzez:

- a) poprawa komunikacji wewnętrznej
- b) zwiększenie zatrudnienia, w szczególności wykorzystywanie możliwości zatrudnienia pracownika na zastępstwo;
- c) zakup sprzętu komputerowego oraz urządzeń skanujących i kserujących,
- d) zwiększenie liczby szkoleń;

Dane uzyskane w wyniku samooceny ryzyka 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, z uwagi na priorytety Kierownictwa 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 - 500 000
System z mniejszymi implikacjami finansowymi.	2	500 001 - 1 000 000
System ze średnimi implikacjami finansowymi.	3	1 000 001 - 3 000 000
System z dużymi implikacjami finansowymi.	4	3 000 001 - 6 000 000
Kluczowy system pod względem finansowym.	5	6 000 001 - 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 w 2018 r.
Racjonalna	3	Podleganie systemowi wewnętrznej kontroli finansowej lub w toku instancji.
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. Ustalane 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 %).

Dla czynnika ryzyka – czasu jaki upłynął od ostatniego audytu, wagi wynoszą:

- lata wcześniejsze lub nigdy – 0,30 (tj. 30 %)
- 2016 – 0,20 (tj. 20 %)
- 2017 – 0,10 (tj. 10 %)
- 2018 – 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:

$$[(0,30 \times 5 + 0,25 \times 5 + 0,25 \times 5 + 0,10 \times 5 + 0,10 \times 5) / 5]$$

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%.

Analiza obszarów ryzyka stanowi załącznik nr 2 do niniejszego planu.

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

3. PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2019 r.

3.1. Planowane zadania zapewniające

Zadania zapewniające zaplanowane do realizacji na rok 2019 przedstawiono w tabeli nr 7.

Tabela nr 7 – zadania audytowe planowane do przeprowadzenia w 2019 r.

Lp	Nazwa obszaru	Planowany termin przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
			Uwagi
1	2	3	4
1.	Gospodarka składnikami rzeczowymi majątku gminy	I półrocze	brak
2.	Realizacja zadań własnych gminy przez organizacje pozarządowe	I półrocze	brak
3.	Dochody budżetu z podatku od nieruchomości	I półrocze	brak

3.2. Planowane czynności doradcze.

W 2019 r. czynności doradcze nie zostały ujęte w planie audytu. W przypadku pojawienia się takiej potrzeby, na podstawie art. 283 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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

4.1. Wyniki analizy stanu osobowego

Zgodnie z § 9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, poniżej przedstawiono informację na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań audytowych².

Audytór wewnętrzny jest zatrudniony w Urzędzie Miasta Pionki w wymiarze ½ etatu.

Roboczegodziny policzono do dnia 26 lipca 2019 r. Z tym dniem z audytorem wewnętrznym zostanie rozwiązana umowa o pracę w związku z jego przejściem na emeryturę. Dlatego do tego momentu do dyspozycji audytora wewnętrznego pozostaje 64 dni roboczych³.

4.2. Organizacja pracy audytora wewnętrznego

Planowaną organizację pracy audytora wewnętrznego na rok 2019 przedstawiono w tabeli nr 8.

Tabela nr 8 – organizacja pracy audytora wewnętrznego

L. p.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)
1.	Realizacja zadań audytowych	60
2.	Wykonanie czynności sprawdzających	4
		64

31.12.2018
.....
(data i podpis audytora wewnętrznego)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr Zenon Wieczorek

31.12.2018
.....
(data i podpis Burmistrza Miasta Pionki)

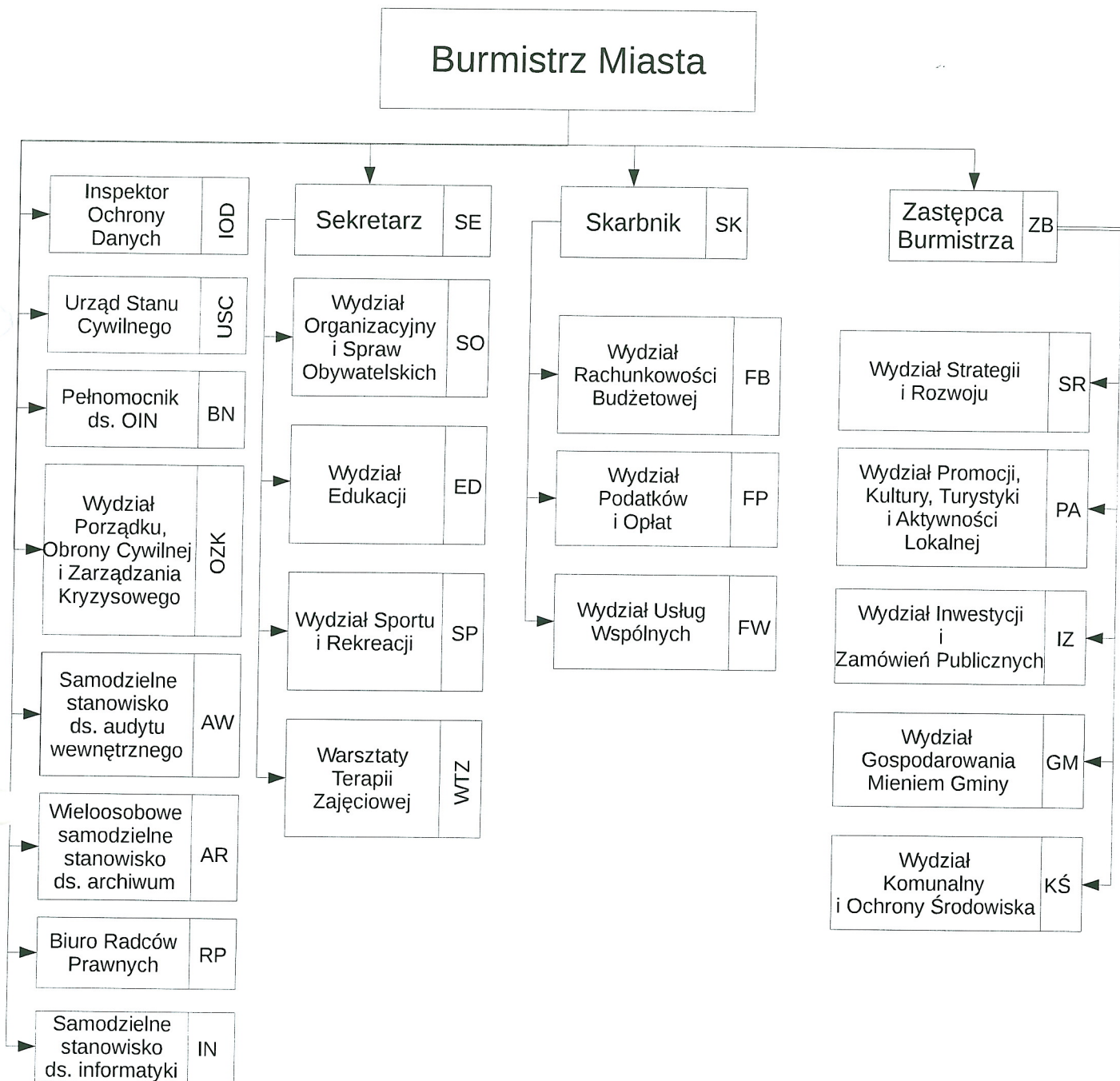
BURMISTRZ
mgr Robert Nowaczyk

² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj. Dz. U. z 2018 poz. 506).

³ Liczba dni roboczych w okresie 01.01.01. do 26.07.2019 r. wynosi 144 dni. Po odjęciu urlopu wypoczynkowego (1 dzień za rok 2018 + 16 dni za rok 2019), liczba osobodni wynosić będzie $127 / 2 = 63,5$ dni roboczych.

SCHEMAT ORGANIZACYJNY URZĘDU MIASTA PIONKI

Załącznik nr 1 do
Regulaminu Organizacyjnego
Urzędu Miasta Pionki, wprowadzonego
Zarządzeniem nr 44/2018
Burmistrza Miasta Pionki
z dnia 19.04.2018 r.



Analiza obszarów ryzyka

Załącznik Nr 2
do planu audytu na rok 2019

Zadania audytowe	Nazwa Jednostki audytowanej	Kategorie ryzyk					Ocena ryzyka [%] po uwzględnieniu			Końcowa
		Wpływ – wizerunek	Materialność	Kontrola zarządcza	Skomplikowanie	Stabilność	Kryteriów	Daty ostatniego audytu	Priorytetów kierownictwa	
1	2	0,30	0,25	0,25	0,10	0,10	8	9	10	11
Dochody wynajmu obiektów sportowych	UM jednostki oświatowe	2	1	1	2	2	30%	0%	0%	19%
Ocena funkcjonowania funduszu socjalnego	UM jednostki org.	2	3	1	2	2	40%	0%	0%	25%
Ocena systemu inwestycji	UM	4	4	5	4	4	85%	30%	0%	72%
Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej	UM	5	4	1	3	3	67%	0%	0%	42%
Dochody budżetu z opłat targowych	UM Eko Pionki	2	1	5	2	1	48%	30%	0%	49%
Dochody budżetu z podatku od nieruchomości	UM	5	4	5	4	4	91%	30%	0%	76%

Zadania audytowe	Nazwa Jednostki audytowanej	Kategorie ryzyk					Ocena ryzyka [%]			Końcowa
		Wpływ – wizerunek	Materialność	Kontrola zarządcza	Skomplikowanie	Stabilność	Kryteriów			
							Kryteriów			
							Kryteriów			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Realizacja zadań własnych gminy przez organizacje pozarządowe	UM	3	1	5	2	2	56%	30%	30%	73%
System prowadzenia spraw w zakresie dodatków mieszk.	MOPS	4	2	4	4	3	68%	30%	0%	61%
System prowadzenia spraw pracowniczych	UM	2	1	5	2	2	50%	30%	0%	50%
Dochody ze sprzedaży mienia gminy	UM	3	3	4	3	3	65%	20%	0%	53%
Dochody z najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych i użytkowych	UM	4	2	4	3	3	66%	30%	0%	60%
Gospodarka składnikami rzeczowymi majątku gminy	UM	2	4	5	3	3	69%	30%	20%	74%

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr Zdzisław Wierczorek