

SE.1721.1.2020

GMINA MIASTO PIONKI

26-670 PIONKI

Aleja Jana Pawła II 15

REGON: 670223468

NIP 796 295 87 67

PLAN

AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

URZĘDU MIASTA PIONKI

NA ROK 2020



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 2020 r.....	4

2. ANALIZA RYZYKA

2.1. Obszary ryzyka	4
2.2. Identyfikacja obszarów audytu	5
2.3. Analiza obszarów ryzyka	6

3. PLAN AUDYTU NA 2020 r.

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

4. PLAN PRACY AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO9

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 38/2020 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 24 marca 2020 roku w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Pionki, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 67/2020 z dnia 26 maja 2020 r. i Nr 71/2020 z dnia 1 czerwca 2020 r.¹

Strukturę organizacyjną Urzędu tworzą następujące komórki organizacyjne:

- Urząd Stanu Cywilnego – USC
- Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich – SO
- Wydział Rachunkowości Budżetowej – FB
- Wydział Podatków i Opłat – FP
- Wydział Usług Wspólnych – FW
- Wydział Edukacji – ED
- Wydział Rozwoju i Inwestycji – IR
- Wydział Gospodarowania Mieniem Gminy – GM
- Wydział Komunalny i Ochrony Środowiska – KŚ
- Wydział Porządku, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego – OZK
- Wydział Sportu i Rekreacji – SP
- Warsztaty Terapii Zajęciowej – WTZ
- Radca Prawny – RP
- Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych – BN
- Samodzielne stanowisko ds. audytu wewnętrznego – AW
- Inspektor Ochrony Danych Osobowych – IOD
- Samodzielne stanowisko ds. archiwum – AR
- Samodzielne stanowisko ds. informatyki – IN

1.2. Zatrudnienie w Urzędzie Miasta Pionki

Według stanu na dzień 30.04.2020 r. w Urzędzie Miasta Pionki zatrudnionych było ogółem 122 pracowników na 117,9 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	18	0	0	0	18
2.	Stanowiska urzędnicze	44	9	0	0	53
3.	Pomoc administracyjna i prac. gospodarczy	28	9	14	0	51

¹ Zarządzenie Nr 38/2020 weszło w życie z dniem 1 kwietnia 2020 r. Uchyliło ono zarządzenie Nr 76/2019 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Pionki

1.3. Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych

- Samorządowe instytucje kultury:

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

- jednostki budżetowe:

1. Centrum Aktywności Lokalnej w Pionkach
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pionkach
3. Środowiskowy Dom Samopomocy w Pionkach
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. Żłobek Miejskim "Wesoły Pajacyk" w Pionkach

1.4. Spółki prawa handlowego

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

1.5. Kwoty środków planowanych do zgromadzenia i wydatkowania w 2020 r.²

Kwotę planowanych w 2020 r. dochodów Gminy Miasta Pionki określono w łącznej wysokości **86.840.787,20 zł**,

w tym:

- dochody bieżące – 74.605.828,20 zł.
- dochody majątkowe – 12.234.959,00 zł.

Przychody budżetu określono w wysokości **8.858.000,00 zł**,

w tym z tytułu:

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 3.761.000,00 zł,
- kredytu – 5.097.000,00 zł.

Kwotę planowanych w 2020 r. wydatków Gminy Miasta Pionki określono w łącznej wysokości **94.200.787,20 zł³**,

w tym:

- wydatki bieżące – 75.685.105,81 zł,
- wydatki majątkowe – 18.515.681,39 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie **1.498.000,00 zł** z następujących tytułów:

- spłaty otrzymanych pożyczek – 138.000,00 zł,
- wykup obligacji komunalnych – 500.000,00 zł.
- spłaty kredytów – 860.000,00 zł.

2. ANALIZA RYZYKA

2.1. Obszary ryzyka

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

² Ustalono na podstawie uchwały Nr XXI/144/2020 Rady Miasta Pionki z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2020 rok (uchwała budżetowej na rok 2020 Gminy Miasto Pionki Nr XVII/101/2019 z dnia 20 grudnia 2019 roku.)

2.2. Identyfikacja obszarów audytu.

Identyfikację obszarów ryzyka dokonano z uwzględnieniem:

- 1) celów i zadań Gminy Miasta Pionki,
- 2) wyników kontroli wewnętrznych i zewnętrznych za lata 2017 – 2020,
- 3) wyników audytu wewnętrznego za lata 2017 – 2019,
- 4) wyników analizy i oceny ryzyka dokonanej przez kadrę kierowniczą Urzędu Miasta Pionki,
- 5) Informacji o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Pionki oraz gminnych jednostkach organizacyjnych za 2018 i 2019 r.,
- 6) zakresu odpowiedzialności Burmistrza Miasta Pionki za funkcjonowanie kontroli zarządczej,
- 7) liczbę i kwalifikacje zatrudnionych pracowników,
- 8) potrzeb Kierownictwa Urzędu Gminy Pionki.

Na podstawie analiz ryzyk sporządzonych 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 2020.

Zagrożenia zgłoszone w Urzędzie:

- a) niewłaściwej lub nieterminowej realizacji zadań wynikająca z dużej rotacji pracowników, braków kadrowych i absencji chorobowej lub urlopowej pracowników,
- b) ryzyko finansowe – niewystarczające środki finansowe w budżecie gminy na realizację zadań przyjętych do realizacji w 2020 r.,
- c) niskie dochody z opłat za gospodarowanie odpadami, co stwarza istotne ryzyko braku środków finansowych na pokrycie kosztów obsługi systemu gospodarowania odpadami,
- d) ryzyko nieosiągnięcia 50 procentowego poziomu recyklingu odpadów w roku 2020, co grozi nałożeniem kar finansowych na Gminę Miasto Pionki,
- e) brak środków na doskonalenie zawodowe pracowników,
- f) niewłaściwy przepływ informacji
- g) ryzyko naruszenia ochrony danych osobowych poprzez brak zabezpieczenia możliwości kopiowania dokumentów na zewnętrzne nośniki pamięci,
- h) nieterminowej realizacji zadań wynikające z kumulacji zadań w okresach kwartalnych w związku z wymiarem podatków oraz ze sporządzaniem sprawozdań z wykonania budżetu,
- i) nieterminowe składanie dokumentów w obrocie wewnętrznym w Urzędzie i przez jednostki organizacyjne gminy oraz słaby przepływ informacji pomiędzy komórkami Urzędu,
- j) ryzyko niezachowania terminu składania sprawozdań z działalności archiwum zakładowego wynikające z jednoosobowego zatrudnienia,
- k) ryzyka związane z częstą zmianą przepisów w poszczególnych obszarach działalności gminy, w szczególności w zakresie gospodarki odpadami.

Jednocześnie kadra kierownicza widzi możliwość wprowadzenia usprawnień poprzez:

- a) zakup nowego sprzętu komputerowego,
- b) dostęp do internetu w obiektach sportowych i archiwum zakładowym,
- c) poprawę relacji w kontaktach z pracownikami i przełożonymi,
- d) poprawę przepływu (wymiany) informacji pomiędzy komórkami,
- e) zwiększenie zatrudnienia,

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 w 2019 r.
Racjonalna	3	Podleganie systemowi wewnętrznej kontroli finansowej lub w toku instancji. Potwierdzona wynikami kontroli zewnętrznej w 2018 r.
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 %).

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 2020 r.

3.1. Planowane zadania zapewniające

Zadania zapewniające zaplanowane do realizacji na rok 2020 przedstawiono w tabeli nr 7.

Tabela nr 7 – zadania audytowe planowane do przeprowadzenia w 2020 r.

Lp	Nazwa obszaru	Planowany termin przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
			Uwagi
1	2	3	4
1.	Ocena realizacji godzin ponadwymiarowych w placówkach oświatowych w okresie od 12.03. do 26.06.2020 r.	III kwartał	brak
2.	Ocena funkcjonowania Centrum Aktywności Lokalnej w Pionkach	III - IV kwartał	brak
3.	Gospodarka odpadami komunalnymi	IV kwartał	brak

3.2. Planowane czynności doradcze.

W 2020 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 2019 r. poz. 869 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.

02.07.2020
AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr Zenon Wieczorek
.....
(data i podpis audytora wewnętrznego)

2020 -07- 03
BURMISTRZ
mgr Robert Kowalczyk
.....
(data i podpis Burmistrza Miasta Pionki)