

PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
URZĘDU MIASTA PIONKI
NA ROK 2021



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 2021 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 2021 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 wprowadzonym w życie w dniu 1 lipca 2020 r. na podstawie zarządzenia Nr 82/2020 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 1 lipca 2020 roku w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Pionki, ze zmianą wprowadzoną w życie w dniu 31 lipca 2020 r. na podstawie zarządzenia Nr 92/2020 Burmistrza Miasta Pionki¹.

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
- 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 30.11.2020 r. w Urzędzie Miasta Pionki zatrudnionych było ogółem 98 pracowników na 93,4 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	37	8	0	0	45
3.	Pomoc administracyjna i prac. gospodarczy	18	13	4	0	35

¹ Zarządzenie Nr 92/2020 BMP z dnia z dnia 31 lipca 2020 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Pionki, wprowadzonego zarządzeniem Nr 82/2020 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 1 lipca 2020 roku 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 w likwidacji
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pionkach
3. Środowiskowy Dom Samopomocy w Pionkach
4. Pionkowski Ośrodek Sportu i Rekreacji
5. Przedszkola Nr 1, Nr 2 i Nr 3 w Pionkach
6. Publiczne Szkoły Podstawowe Nr 1, Nr 2 i Nr 5 w Pionkach
7. Szkoła Muzyczna I stopnia w Pionkach
8. 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 2021 r.²

Kwotę planowanych w 2021 r. dochodów Gminy Miasto Pionki określono w łącznej wysokości **85.518.649,51 zł.**,

w tym dochody:

- bieżące – 76.741.066,69 zł.
- majątkowe – 8.777.627,82 zł.

Przychody budżetu określono w wysokości **8.401.619,00 zł.**,

w tym z tytułu:

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 1.232.000,00 zł.
- środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 1.796.487,00 zł.
- kredytu – 5.373.132,00 zł.

Kwotę planowanych w 2021 r. wydatków Gminy Miasto Pionki określono w łącznej wysokości **92.632.313,51 zł¹,**

w tym wydatki:

- bieżące – 76.733.331,28 zł.
- majątkowe – 15.898.982,23 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie **1.288.000,00 zł.** z następujących tytułów:

- spłaty otrzymanych pożyczek – 188.000,00 zł.
- spłaty kredytów – 1.100.000,00 zł.

² Ustalono na podstawie projektu uchwały budżetowej Gminy Miasto Pionki na rok 2021 przedłożonej Radzie Miasta Pionki zarządzeniem Nr 129/2020 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 16 listopada 2020 r. w sprawie: przedłożenia Radzie Miasta Pionki oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie – Zespół w Radomiu projektu uchwały budżetowej Gminy Miasto Pionki na 2021 rok i projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2033.

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 2018 – 2020;
- 3) wyników audytu wewnętrznego za lata 2018 – 2020;
- 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 2019 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 2021.

Zagrożenia zgłoszone w Urzędzie:

- a) niewłaściwej lub nieterminowej realizacji zadań wynikająca z braków kadrowych i absencji chorobowej lub urlopowej pracowników,
- b) ryzyko finansowe – niewystarczające środki finansowe w budżecie gminy na realizację zadania utrzymania należytego stanu technicznego budynków i budowli na terenach byłego ZTS „Pronit”,
- c) Ryzyko kradzieży mienia gminy na terenach byłego ZTS „Pronit”,
- d) niskie dochody z opłat za gospodarowanie odpadami, co stwarza istotne ryzyko braku środków finansowych na pokrycie kosztów obsługi systemu gospodarowania odpadami,
- e) ryzyko nieosiągnięcia 50 procentowego poziomu recyklingu odpadów w roku 2021, co grozi nałożeniem kar finansowych na Gminę Miasto Pionki,
- f) ryzyko naruszenia ochrony danych osobowych poprzez brak zabezpieczenia możliwości kopiowania dokumentów na zewnętrzne nośniki pamięci,
- g) nieterminowej realizacji zadań wynikające z kumulacji zadań w okresach kwartalnych w związku z wymiarem podatków oraz ze sporządzaniem sprawozdań z wykonania budżetu,
- h) nieterminowe składanie dokumentów w obrocie wewnętrznym w Urzędzie i przez jednostki organizacyjne gminy oraz słaby przepływ informacji pomiędzy komórkami Urzędu,
- i) ryzyka związane z częstą zmianą przepisów w poszczególnych obszarach działalności gminy.

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 i/lub okresowe zatrudnienie stażystów,
- f) założenie monitoringu na terenach byłego ZTS „Pronit”.

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. 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 2021 r.

3.1. Planowane zadania zapewniające

Zadania zapewniające zaplanowane do realizacji na rok 2021 przedstawiono w tabeli nr 7.

Tabela nr 7 – zadania audytowe planowane do przeprowadzenia w 2021 r.

Lp	Nazwa obszaru	Planowany termin przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
			Uwagi
1	2	3	4
1.	Ocena funkcjonowania funduszu socjalnego w Urzędzie Miasta	I kwartał	brak
2.	Gospodarka mieszkaniowa Gminy	II kwartał	brak
3.	Finasowanie pobytu w DPS	III kwartał	brak
4.	Prowadzenie spraw z zakresu ochrony zwierząt	IV kwartał	brak

3.2. Planowane czynności doradcze.

W planie audytu na rok 2021 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 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.

31.12.2020

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Zenon Wierzbicki
(data i podpis audytora wewnętrznego)

BURMISTRZ

05.01.2021

Robert Krawczyk
(data i podpis Burmistrza Miasta Pionki)