SG.1721.2.2018

PLAN

AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

URZĘDU GMINY PIONKI

NA ROK 2018

Spis treści

1. **PODSTAWOWE INFORMACJE ISTOTNE DLA PRZEPROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

1.1. Struktura organizacyjna Urzędu Gminy Pionki 3

1.2. Zatrudnienie 3

1.3. Wykaz miejskich jednostek organizacyjnych 3

1.4. Kwoty środków planowanych do zgromadzenia i wydatkowania w 2018 r. 4

2. **ANALIZA RYZYKA**

2.1. Obszary ryzyka 4

2.2. Identyfikacja obszarów audytu 4

2.3. Analiza obszarów ryzyka 5

3. **PLAN AUDYTU NA 2018 r.**

3.1. Planowane zadania zapewniające 8

3.2. Planowane czynności doradcze 8

4. **PLAN PRACY AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO** 9

Załącznik:

1. Analiza obszarów ryzyka

1. PODSTAWOWE INFORMACJE ISTOTNE DLA PRZEPROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1.1. Struktura organizacyjna Urzędu Gminy Pionki

Struktura Organizacyjna Urzędu pozostaje określona Regulaminem Organizacyjnym zatwierdzonym zarządzeniem Nr 8/2014 Wójta Gminy Pionki z dnia 3 marca 2014 roku w sprawie: nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Pionki, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 62/2017 Wójta Gminy Pionki z dnia 16 listopada 2017 r.

W Urzędzie Gminy Pionki funkcjonują następujące komórki organizacyjne i stanowiska samodzielne:

- Referat Organizacji Kadr i Ewidencji Ludności – OKE
- Referat Finansowy – FN
- Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej – IGP
- Referat Gospodarki Wodno-Ściekowej – GW
- Referat Gospodarki Nieruchomościami, Odpadami i Ochrony Środowiska – GN
- Radca Prawny – RP
- Samodzielne Stanowisko ds. Działalności Gospodarczej i Informatyki – GI

1.2. Zatrudnienie w Urzędzie Gminy Pionki

Według stanu na dzień 31.03.2018 r. w Urzędzie Gminy Pionki zatrudnionych było ogółem 41 pracowników.

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	9	0	0	0	**9**
2.	Stanowiska urzędnicze	10	5	0	0	**15**
3.	Pomoc administracyjna i prac. gospodarczy	0	9	8	0	**17**

1.3. Wykaz miejskich jednostek organizacyjnych

- jednostki budżetowe:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
2. Gminny Zarząd Oświaty i Wychowania
3. Gminna Biblioteka Publiczna w Jedlni
4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Augustowie
5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Czarnej
6. Publiczna Szkoła Podstawowa w Jaroszkach

7. Publiczna Szkoła Podstawowa w Jedlni
8. Publiczna Szkoła Podstawowa w Laskach
9. Publiczna Szkoła Podstawowa w Suchej
10. Publiczny Zespół Szkół w Suskowoli

- jednostki pomocnicze:

1. Sołectwa

1.4. Kwoty środków planowanych do zgromadzenia i wydatkowania w 2018 r.

Kwotę planowanych w 2018 r. dochodów Gminy Pionki określono w wysokości **40.215.400 zł** w tym:

- dochody bieżące – 39.370.400,00 zł
- dochody majątkowe – 845.000,00 zł

Przychody budżetu określono w wysokości **6.419.500,00** zł, w tym z tytułu:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy[1] – 869.500,00 zł
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 5.550.000,00 zł

Kwotę planowanych w 2018 r. wydatków Gminy Pionki określono w wysokości **45.765.400,00 zł**, w tym:

- wydatki bieżące – 34.275.442,00 zł
- wydatki majątkowe – 11.489.958,00 zł

Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie **869.500,00 zł** z następujących tytułów:

- spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów – 869.500,00 zł

Limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu ustalono w kwocie 5.000.000,00 zł[2].

2. ANALIZA RYZYKA

2.1. Obszary ryzyka

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

2.2. Identyfikacja obszarów audytu.

Identyfikację obszarów ryzyka dokonano z uwzględnieniem:

1) celów i zadań Urzędu Gminy Pionki,
2) przepisów prawnych odnoszących się do zakresu funkcjonowania Urzędu Gminy Pionki,
3) wyników kontroli wewnętrznych i zewnętrznych (audytu wewnętrznego w latach poprzednich nie prowadzono),
4) sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Pionki za 2017 r.,
5) wyników samooceny ryzyka dokonanej przez kadrę kierowniczą i pracowników zatrudnionych na stanowiskach samodzielnych w Urzędzie Gminy Pionki,
6) stanu prawnego dotyczącego kontroli zarządczej, w tym Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,

---

1 Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.

2 Kwoty środków wg uchwały budżetowej na rok 2018 Gminy Pionki Nr XXXVI/195/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku.

7) zakresu odpowiedzialności Wójta Gminy Pionki za funkcjonowanie kontroli zarządczej,
8) liczbę i kwalifikacje zatrudnionych pracowników,
9) potrzeb Kierownictwa Urzędu Gminy Pionki.

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

Zgłoszone zagrożenia to:

a) braki kadrowe i absencja chorobowa pracowników,
a) brak właściwej współpracy i bieżącego przekazywania istotnych informacji pomiędzy referatami,
b) brak zastępstwa na stanowiskach, na których zadania realizowane są przez jedną osobę,
c) niedostateczna wielkość środków finansowych na zapewnienie prawidłowego funkcjonowania systemu informatycznego w Urzędzie, co niesie ryzyko awarii, utraty danych oraz wycieku informacji,
d) błędy i zaniedbania użytkowników systemu informatycznego,
e) zbyt duże obciążenie pracowników, co powoduje brak czasu na dokładne zapoznanie się ze zmianami stanu prawnego w zakresie zadań realizowanych przez Urząd,

Wymienione zagrożenia stwarzają istotne ryzyko nieterminowego lub niewłaściwego wykonania zadań Urzędu.

Jednocześnie kadra kierownicza widzi możliwość wprowadzenia usprawnień poprzez:

a) wprowadzenie elektronicznego obiegu dokumentów,
b) poprawę przepływu informacji np. poprzez spotkania między komórkami organizacyjnymi Urzędu,
c) zwiększenie zatrudnienia,
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 wewnętrznego 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 - 300 000
System z mniejszymi implikacjami finansowymi.	2	300 001 - 1 000 000
System ze średnimi implikacjami finansowymi.	3	1 000 001 - 5 000 000
System z dużymi implikacjami finansowymi.	4	5 000 001 - 10 000 000
Kluczowy system pod względem finansowym.	5	10 000 001 - 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 2017 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 Wójt Gminy Pionki. Ustalone przez kierownictwo wagi wynoszą:

- priorytet istotny – 0,30 (tj. 30 %),
- priorytet duży – 0,20 (tj. 20 %),
- priorytet średni – 010 (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 %)

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

[(0,30x5+0,25x5+0,25x5+0,10x5+0,10x5) : 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 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 2018 r.

3.1. Planowane zadania zapewniające

Zadania zapewniające zaplanowane do realizacji na rok 2018 przedstawiono w tabeli nr 7.

Tabela nr 7 – zadania audytowe planowane do przeprowadzenia w 2018 r.

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany termin przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy / Uwagi
1	2	3	4
1.	Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w UG Pionki i w jednostkach organizacyjnych Gminy	I półrocze	brak
2.	Ocena wybranych zagadnień gospodarki wodno-ściekowej	II półrocze	brak
4.	Prowadzenie spraw z zakresu utrzymania gminnego zasobu lokali mieszkalnych i użytkowych	II półrocze	brak

3.2. Planowane czynności doradcze.

W 2018 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

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

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

09.04.2018 r. mgr Zenon Wieczorek

.....

(data i podpis audytora wewnętrznego)

WÓJT GMINY PIONKI

12.04.2018 r. Mirosław Ziółek

.....

(data i podpis Wójta Gminy Pionki)

Załącznik Nr 1
do planu audytu na 2018 r.

Zadania audytowe	Nazwa Jednostki audytowanej	Kategorie ryzyk					Ocena ryzyka [%] po uwzględnieniu			Punktacja końcowa	Uwagi
		Wpływ – wizerunek	Materialność	Kontrola zarządcza	Skomplikowanie	Stabilność	Kryteriów	Daty ostatniego audytu	Priorytetów kierownictwa		
		0,30	0,25	0,25	0,10	0,10					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Prowadzenie spraw z zakresu przygotowania i realizacji inwestycji	IGP	5	5	3	5	4	88%	30%	10%	80%	kontrola wewn. I-II.17
Prowadzenie spraw z zakresu utrzymania gminnego zasobu lokali mieszkalnych i użytk.	GN	4	1	5	4	4	70%	30%	30%	81%	
Dokonywanie wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, od środków transportowych,	FN	4	5	5	5	4	92%	30%	0%	76%	
Prowadzenie spraw z zakresu ochrony zwierząt	GN	3	1	3	3	3	50%	30%	0%	50%	kontrola wew. VIII.17
Prowadzenie kontroli podatkowej	FN	3	5	4	4	4	79%	30%	0%	68%	Zrealizowano w 2016 r.
Ochrona danych osobowych		2	1	5	4	4	58%	30%	0%	55%	
Obieg i kontrola dokumentów księgowych	UG	1	5	4	3	3	63%	30%	0%	58%	
Inwentaryzacja mienia Gminy	FN	1	5	5	4	4	72%	30%	0%	64%	

Zadania audytowe	Nazwa Jednostki audytowanej	Kategorie ryzyk					Ocena ryzyka [%] po uwzględnieniu			Punktacja końcowa	Uwagi
		Wpływ – wizerunek	Materialnosć	Kontrola zarządcza	Skomplikowanie	Stabilnosć	Kryteriów	Daty ostatniego audytu	Priorytetów kierownictwa		
		0,30	0,25	0,25	0,10	0,10					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej	UG jednostki organizacyjne	5	5	5	5	4	98%	30%	30%	99%	
Ocena wybranych zagadnień gospodarki wodno-ściekowej	GW	5	3	5	4	4	86%	30%	20%	85%	
Reallizacja dochodów z tytułu najmu, dzierżawy, zarzadu i użytkowania wieczystego	GN	4	5	5	4	3	88%	30%	0%	74%	
System gospodarki odpadami	GN	5	3	3	3	3	72%	30%	0%	64%	Kontrola MWiŚ z 05.2017
Ocena prowadzenia spraw w zakresie gospodarki leśnej i postępowań na wycinkę drzew i krzewów	GW	2	1	5	2	2	50%	30%	0%	50%	
Windykacja należności z tytułu podatków i opłat lokalnych	FN	3	5	5	5	4	86%	30%	10%	79%	
Ocena systemu i sposobu załatwianie skarg, wniosków i petycji	UG	4	1	5	2	2	62%	30%	0%	58%	