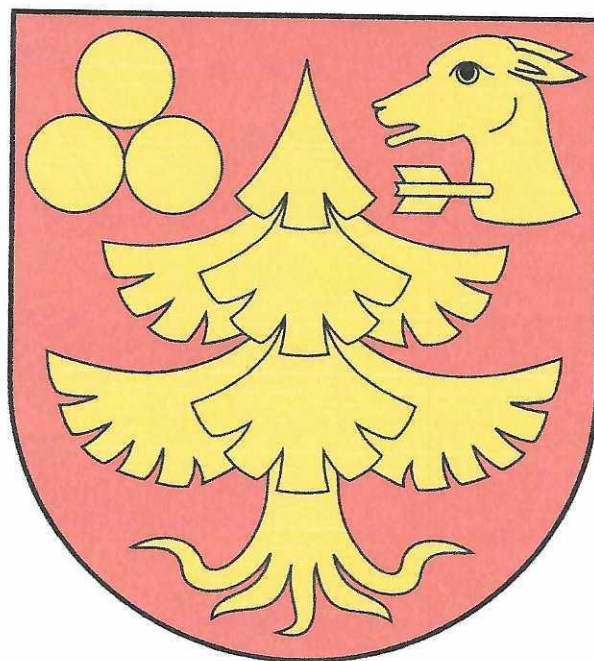


PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
URZĘDU GMINY PIONKI
NA ROK 2024



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 gminnych jednostek organizacyjnych	3 – 4
1.4. Kwoty środków planowanych do zgromadzenia i wydatkowania w 2022 r.	4

2. ANALIZA RYZYKA

2.1. Obszary ryzyka	4
2.2. Identyfikacja obszarów audytu	4 – 5
2.3. Analiza obszarów ryzyka	5 – 8

3. PLAN AUDYTU NA 2022 r.

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

4. PLAN PRACY AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

9

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 16/2023 Wójta Gminy Pionki z dnia 28 lutego 2023 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Pionki, zwany dalej „Regulaminem Organizacyjnym”.

Powyższy Regulamin Organizacyjny wszedł w życie z dniem 1 marca 2023 r.

Strukturę organizacyjną Urzędu tworzą następujące komórki organizacyjne:

- Wójt Gminy Pionki
- Skarbnik Gminy – S
- Sekretarz Gminy – SG
- Referat Organizacji, Kadr i Ewidencji Ludności – OKE
- Referat Finansowy – FN
- Referat Inwestycji i Rozwoju – IR
- Referat Gospodarki Komunalnej – GK
- Referat Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska – GPO
- Samodzielne wieloosobowe stanowisko radcy prawnego – RP
- Samodzielne stanowisko ds. Działalności Gospodarczej i Informatyki – GI
- Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych – IN
- Inspektor ochrony danych – IOD
- Audytor wewnętrzny – AW

1.2. Zatrudnienie w Urzędzie Gminy Pionki

Według stanu na dzień 30.11.2022 r. w Urzędzie Gminy Pionki zatrudnionych było ogółem 56 pracowników na 53 etaty.

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	8	0	0	0	8
2.	Stanowiska urzędnicze	21	2	0	0	23
3.	Pomoc administracyjna i prac. gospodarczy	3	11	10	1	25

1.3. Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych

- samorządowe instytucje kultury

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Jedlni

- jednostki budżetowe:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
2. Gminny Zarząd Oświaty i Sportu
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Augustowie
4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Czarnej
5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Jaroszkach
6. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jedlni
7. Publiczna Szkoła Podstawowa w Laskach
8. Publiczna Szkoła Podstawowa w Suchej
9. Publiczny Zespół Szkół w Suskowi

- jednostki pomocnicze:

1. Sołectwa – 31 jednostek

1.4. Kwoty środków planowanych do zgromadzenia i wydatkowania w 2024 r. ¹

Kwotę planowanych w 2024 r. dochodów budżetu Gminy Pionki określono w łącznej wysokości **64.604.000,00 zł** w tym:

- dochody bieżące 53.990.440,00 zł.
- dochody majątkowe 10.613.560,00 zł.

Przychody budżetu określono w wysokości **7.837.694,12 zł**, w tym z tytułu:

- kredytów 6.200.000,00 zł.
- wolnych środków 1.637.694,12 zł.

Kwotę planowanych w 2024 r. wydatków budżetu Gminy Pionki określono w łącznej wysokości **70.158.000,00 zł**, w tym:

- wydatki bieżące 53.990.440,00 zł.
- wydatki majątkowe 16.167.560,00 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie **2.283.694,12 zł** z następujących tytułów:

- spłaty otrzymanych pożyczek 975.294,12 zł.
- spłaty otrzymanych kredytów 1.308.400,00 zł.

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) wyników kontroli wewnętrznych i zewnętrznych za rok 2023,
- 3) samooceny ryzyka dokonanego przez kadrę kierowniczą i pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy,

¹ Do planu audytu na rok 2024 przyjęto kwoty planowanych dochodów i wydatków określone zarządzeniem Nr 86/2023 Wójta Gminy Pionki z dnia 15 listopada 2023 r. w sprawie: przedłożenia Radzie Gminy Pionki projektu uchwały budżetowej na rok 2024 wraz z uzasadnieniem.



- 4) wyników audytu wewnętrznego za rok 2023,
- 5) informacji o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Pionki oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych,
- 6) stanu prawnego dotyczącego kontroli zarządczej, w tym Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- 7) zakresu odpowiedzialności Wójta Gminy Pionki za funkcjonowanie kontroli zarządczej,
- 8) liczbę i kwalifikacje zatrudnionych pracowników,
- 9) potrzeb Kierownictwa Urzędu Gminy 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 2024.

Zgłoszone zagrożenia:

- a) ryzyko nieterminowego wykonywania zadań spowodowane nowymi zadaniami wynikającymi ze zmian w prawie oraz z potrzeby natychmiastowego realizowania zadań co powoduje dezorganizację pracy – ryzyko niezależne,
- b) ryzyko pracy pod presją wynikające ze zmian zachowań i oczekiwań obywateli – ryzyko niezależne,
- c) ryzyko nieprawidłowości w realizowaniu zadań wynikające z absencji pracowników,
- d) zakłócenia w płynności realizacji zadań związanych z dowodami osobistymi i ewidencja ludności wynikające z zawodności sprzętu i programów dedykowanych do realizacji tych zadań,
- e) ryzyko naruszenia danych osobowych oraz informacji niejawnych wynikające z uwarunkowań pomieszczenia kancelarii, które nie zapewnia bezpieczeństwa tych informacji, a także z faktu przepływu dokumentów w systemie informatycznym,
- f) zakłócenia w prawidłowym obiegu informacji w Urzędzie, co może wpłynąć negatywnie na realizację zadań urzędu,
- g) nieterminowe przekazywanie faktur do Referatu FN, co niesie ryzyko nierzetelnego sprawdzenia i rozliczenia danej inwestycji,

Jednocześnie kadra kierownicza widzi możliwość wprowadzenia usprawnień poprzez:

- wyodrębnienie zadań związanych z obroną cywilną i zarządzaniem kryzysowym oraz ich powierzenie nowemu pracownikowi (dot. Referatu OKE)
- należyte zabezpieczenie danych informatycznych,

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 wewnętrznego kryteriów i wag z zastosowaniem matematycznej metody analizy ryzyka.

Wykaz zastosowanych kryteriów oraz wag przedstawiono w tabeli nr 2.

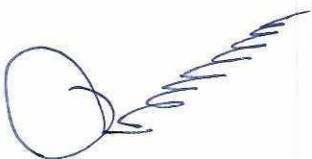


Tabela nr 2- wykaz kryteriów i wag

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 - 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 2021 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. 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 2024 r.

3.1. Planowane zadania zapewniające

Zadania zapewniające zaplanowane do realizacji na rok 2024 przedstawiono w tabeli nr 7.

Tabela nr 7 – zadania audytowe planowane do przeprowadzenia w 2024 r.


Lp	Nazwa obszaru	Planowany termin przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
			Uwagi
1	2	3	4
1.	Ocena prawidłowości rozliczania delegacji służbowych i kosztów używania prywatnych samochodów do celów służbowych.	I półrocze	brak
2.	Wydatki na Ochotnicze Straże Pożarne	I półrocze	brak
3.	Pobór podatków i opłat lokalnych	II półrocze	brak
4.	Prowadzenie spraw w zakresie przygotowania i realizacji inwestycji	II półrocze	brak


3.2. Planowane czynności doradcze.

W planie audytu na rok 2024 czynności doradczych nie ujęto. 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 2023 r. poz. 1270 ze 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.

29.12.2023 r. 
.....
(data i podpis audytora wewnętrznego)

WÓJT GMINY PIONKI
29.12.2023 r. 
.....
(data i podpis Wójta Gminy Pionki)