URZĄD GMINY PIONKI
26-670 PIONKI, ul. Zwycięstwa 6 a
tel. 48 612 15 14, fax 48 612 12 34
REGON: 000547242
NIP 812-13-59-307
SG.1721.3.2018

URZĄD GMINY PIONKI
WPŁYNĘŁO 2018 -12- 31 DNIA
L.dz. Podpis Stwiebenka B.

PLAN

AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

URZĘDU GMINY PIONKI

NA ROK 2019

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 2019 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 2019 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 41/2018 Wójta Gminy Pionki z dnia 24 maja 2018 roku w sprawie: nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Pionki,

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
- Pełnomocnik ds. Informacji Niejawnych – IN
- Samodzielne Stanowisko ds. Ochrony Danych Osobowych - IOD

1.2. Zatrudnienie w Urzędzie Gminy Pionki

Według stanu na dzień 30.11.2018 r. w Urzędzie Gminy Pionki zatrudnionych było ogółem 50 pracowników, w tym 8 osób zatrudnionych na ½ etatu.

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	7	0	0	0	**7**
2.	Stanowiska urzędnicze	14	6	0	0	**20**
3.	Pomoc administracyjna i prac. gospodarczy	4	10	9	0	**23**

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 2019 r.

Kwotę planowanych w 2019 r. dochodów Gminy Pionki określono w łącznej wysokości **40.625.000,00 zł** w tym:

- dochody bieżące – 40.133.000,00 zł
- dochody majątkowe – 492.000,00 zł

Przychody budżetu określono w wysokości **6.663.000,00** zł, w tym z tytułu:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy[1] – 1.065.000,00 zł
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 5.598.000,00 zł

Kwotę planowanych w 2019 r. wydatków Gminy Pionki określono w łącznej wysokości **46.388.000,00 zł**, w tym:

- wydatki bieżące – 36.021.267,00 zł
- wydatki majątkowe – 10.366.733,00 zł

Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie **900.000,00 zł** z następujących tytułów:

- spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów – 900.000,00 zł

Limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu i sfinansowanie planowanego deficytu budżetu określonego w § 2 pkt 1 lit. a i lit. b. uchwały budżetowej na rok 2019 ustalono w kwocie 8.598.000,00 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,
4) wyników audytu wewnętrznego za rok 2018,
5) wyników analizy i oceny ryzyka dokonanej przez kadrę kierowniczą Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Pionki [3],

---

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 2019 Gminy Pionki Nr III/21/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku.

3 Dokumenty znajdują się w sprawie SG.173.01.2018

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 analiz ryzyk sporządzonych przez kadrę kierowniczą i pracowników zatrudnionych na stanowiskach samodzielnych Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy uzyskano informację w przedmiocie zagrożeń zależnych i niezależnych od Urzędu, które mogą być przyczyną nieprawidłowego i nieterminowego realizowania zadań w roku 2019[4].

Zgłoszone ryzyka średnie lub duże to:

a) braki kadrowe i absencja chorobowa pracowników,
b) niedostateczna ściągalność opłat za gospodarowanie odpadami,
c) brak zastępstwa na stanowiskach, na których zadania realizowane są przez jedną osobę,
d) ryzyko finansowe – brak wystarczających środków finansowych w budżecie gminy na pokrycie wydatków inwestycyjnych wynikających z wyższych cen ofertowych po przetargach,
e) ryzyko finansowe wynikające z braku środków na: realizację zaleceń pokontrolnych w zakresie utrzymania stanu technicznego budynków, na wykonanie remontów, na wyposażenie szkół
f) nieuprawniony dostęp do sieci, atak cybernetyczny oraz świadome lub nieświadome działania użytkowników systemu informatycznego, co niesie ryzyko awarii, utraty danych oraz wycieku informacji,
g) nieterminowe przekazywanie zmian w ewidencji gruntów i budynków przez Starostwo Powiatowe,
h) kumulacja zadań w okresach kwartalnych w związku z wymiarem podatków oraz w związku ze sporządzaniem sprawozdań z wykonania budżetu,

Wymienione zagrożenia mogą spowodować istotne ryzyko nieterminowego lub niewłaściwego wykonania zadań Urzędu.

Jednocześnie kadra kierownicza widzi możliwość wprowadzenia usprawnień poprzez:

a) monitorowanie stanu realizacji zadań,
b) zastosowanie zabezpieczeń dostępu do systemu informacyjnego,
c) zapewnienie zastępstwa w przypadku absencji pracowników,
d) zwiększenie zatrudnienia,
e) zwiększenie liczby szkoleń.

Dane uzyskane w wyniku analizy ryzyk zależnych i niezależnych od Urzędu 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.

---

[4] Do sporządzenia Planu audytu na rok 2019 pod uwagę wzięto ryzyka średnie i duże wskazane przez kierowników referatów, pracowników na samodzielnych stanowiskach i kierowników jednostek organizacyjnych gminy na podstawie zarządzenia Nr 5/2016 Wójta Gminy Pionki z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie zasad zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminu Pionki i w gminnych jednostkach organizacyjnych.

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 - 600 000
System ze średnimi implikacjami finansowymi.	3	600 001 - 900 000
System z dużymi implikacjami finansowymi.	4	900 001 - 1 200 000
Kluczowy system pod względem finansowym.	5	1 200 001 - 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 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 %)
- 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:

[(0,30x5+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 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.	Ocena realizacji usług opiekuńczych przez GOPS	I półrocze	brak
2.	Ocena funkcjonowania funduszu socjalnego w placówkach oświatowych	I półrocze	brak
3.	Prowadzenie spraw z zakresu inwestycji gminnych	II półrocze	brak
4.	Pobór podatków i opłat lokalnych	II 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

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

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

31.12.2018 r. Zenon Wieczorek

.....

(data i podpis audytora wewnętrznego)

WÓJT GMINY PIONKI

31.12.2018 Mirosław Ziółek

.....

(data i podpis Wójta Gminy Pionki)