

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2013 ROK

1. Informacje o Urzędzie Miasta Pionki istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego:

Urząd Miasta Pionki jest jednostką organizacyjną, przy pomocy której Burmistrz wykonuje swoje zadania. Według stanu na dzień 30 listopada 2011 r. w Urzędzie Miasta Pionki zatrudnionych było ogółem 75 pracowników na 70,4 etatu. Będąc wyodrębnioną jednostką budżetową Urząd ma na celu sprawne realizowanie zadań określonych w Regulaminie Organizacyjnym zatwierdzonym Zarządzeniem Nr 256/2009 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 23 lipca 2009 r. z późn. zm. - ost. zm. Zarządzenie Nr 23/2011 z dnia 30 marca 2011 r.

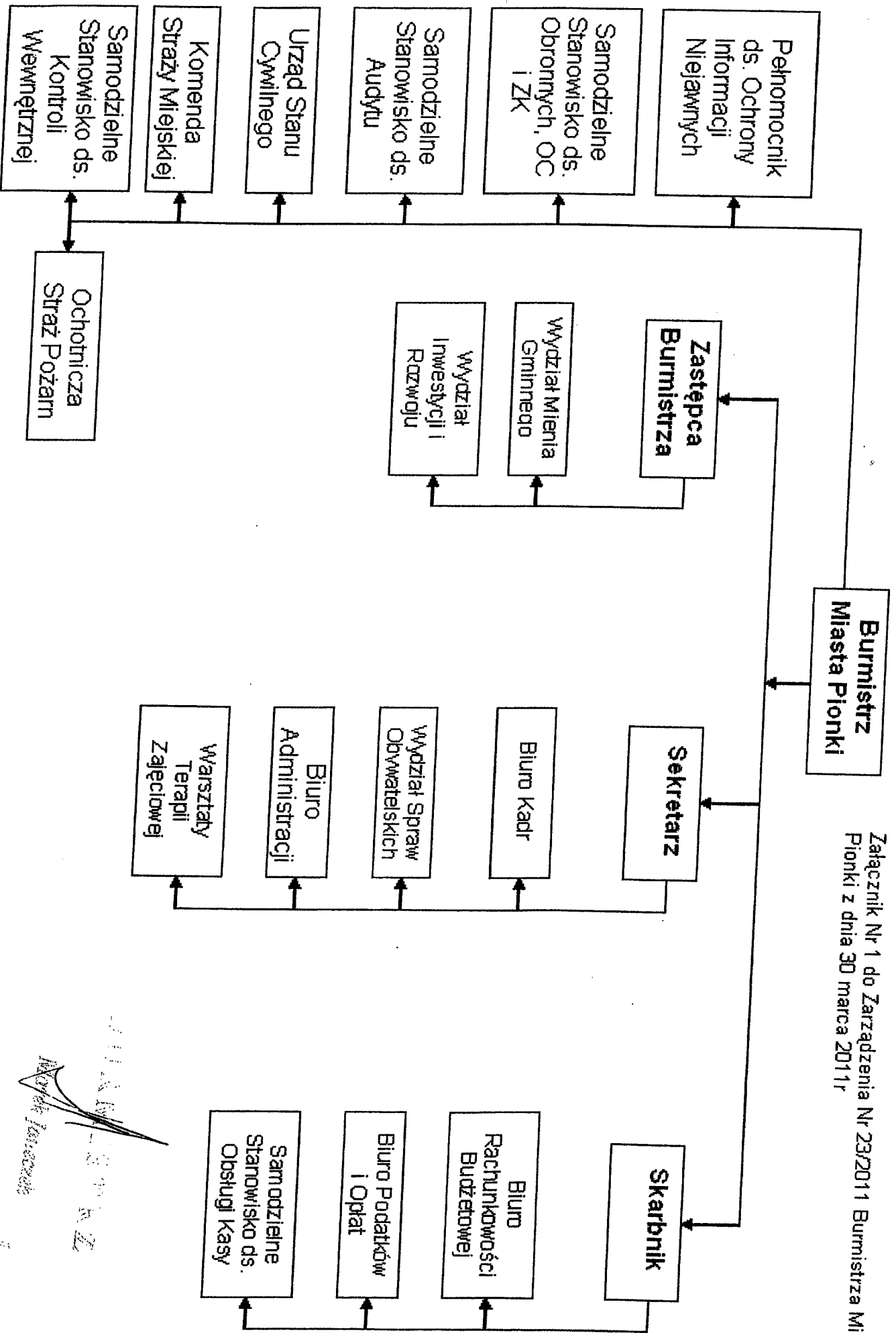
W Urzędzie Miasta Pionki funkcjonują następujące komórki organizacyjne i stanowiska samodzielne:

- Biuro Kadr,
- Biuro Administracyjne,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Biuro Rachunkowości Budżetowej,
- Biuro Podatków i Opłat,
- Samodzielne Stanowisko ds. Obsługi Kasy Urzędu,
- Wydział Spraw Obywatelskich,
- Wydział Inwestycji i Rozwoju,
- Samodzielne Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego,
- Wydział Mienia Gminnego,
- Samodzielne Stanowisko ds. Obronnych, OC i ZK,
- Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych,
- Samodzielne Stanowisko ds. Kontroli Wewnętrznej,
- Warsztaty Terapii Zajęciowej,
- Komenda Straży Miejskiej.

Przedstawiony poniżej schemat struktury organizacyjnej Urzędu stanowi integralną część ww. Regulaminu.

Schemat Struktury Organizacyjnej Urzędu Miasta Pionki

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 23/2011 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 30 marca 2011r



Wojciech Jankowski
Kierownik Urzędu

Urząd Miasta Pionki jest jednostką organizacyjną powołaną do wykonywania zadań Burmistrza z zakresu:

- zadań własnych gminy wynikających z ustawy o samorządzie gminnym i Statutu Miasta Pionki,
- zadań z zakresu administracji rządowej określonych ustawami i porozumieniami,
- zadań wynikających z innych ustaw szczególnych.

W zakresie realizowanych zadań poszczególne komórki organizacyjne Urzędu Miasta Pionki współpracują oraz sprawują nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy.

Na podstawie projektu Uchwały budżetowej na rok 2013 Gminy Miasta Pionki kwota dochodów i przychodów wynosi 57 333 079,41 zł. oraz kwota wydatków i rozchodów – 57 333 079,41 zł.

Poniżej wykaz gminnych jednostek organizacyjnych:

- jednostki budżetowe:

- 1) Miejski Ośrodek Kultury, Pionki, ul. Radomska 1
- 2) Miejska Biblioteka Publiczna, Pionki, ul. Orzeszkowej 16
- 3) Miejska Biblioteka Publiczna Filia, Pionki, ul. Leśna 9
- 4) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Pionki, ul. Leśna 5
- 5) Miejski Zarząd Oświaty i Sportu, Pionki, ul. Leśna 5
- 6) Przedszkole Nr 1, Pionki, ul. Żeromskiego 8
- 7) Przedszkole Nr 2, Pionki, ul. Aleje Lipowe 24A
- 8) Przedszkole Nr 3, Pionki, Targowa 9
- 9) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Stefana Żeromskiego, Pionki, ul. 15 Stycznia 3
- 10) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Bolesława Prusa, Pionki, ul. Kochanowskiego 14
- 11) Publiczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi i Sportowymi Nr 5 im. Jana Pawła II, Pionki, ul. Targowa 9
- 12) Publiczne Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 im. Jana Kochanowskiego, Pionki, ul. Leśna 1
- 13) Publiczne Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi Nr 2 im. Adama Mickiewicza, Pionki, ul. Słowackiego 4

- zakłady budżetowe:

- 1) Miejski Zakład Usług Komunalnych, Pionki, ul. Leśna 5

- spółki prawa handlowego:

- 1) Przedsiębiorstwo Wodno-Kanalizacyjno-Ciepłownicze w Pionkach Sp. z o.o., ul. Zakładowa 7

2. Identyfikacja obszarów audytu.

Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano na etapie opracowywania planu wieloletniego oraz planu audytu wewnętrznego na 2011 r., z uwzględnieniem:

- 1) celów i zadań Urzędu Miasta Pionki,
- 2) przepisów prawnych odnoszących się do zakresu funkcjonowania jednostki samorządu terytorialnego,
- 3) wyników oraz ustaleń kontroli zewnętrznych i wewnętrznych,
- 4) wyników samooceny ryzyka dokonanej przez kadrę kierowniczą i pracowników zatrudnionych na stanowiskach samodzielnych w Urzędzie Miasta Pionki,
- 5) stanu prawnego dotyczącego kontroli zarządczej
- 6) zakresu odpowiedzialności Burmistrza Miasta Pionki za funkcjonowanie kontroli zarządczej,
- 7) Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,

8) potrzeb Kierownictwa.

Analiza obszarów ryzyka przeprowadzona była na podstawie przyjętych przez audytora wewnętrznych kryteriów i wag.

Wykaz zastosowanych kryteriów oraz wag przedstawiony pozostaje poniżej:

LpKRYTERIUM	WAGA
Wpływ na środowisko zewnętrzne - znaczenie1.	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.

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.

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.

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 2010 r.
Racjonalna	3	Podleganie systemowi wewnętrznej kontroli finansowej lub w toku instancji.
Słaba	4	Podleganie wyłącznie kontroli wewnętrznej.
Brak	5	Stan potwierdzony audytem wewnętrznym lub kontrolą zewnętrzną lub 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.

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.

Z punktu widzenia kontroli zewnętrznych w danym obszarze przyjęto następujące wagi:

w roku 2010 - 0,0 (tj. 0%)

w latach poprzednich bądź wcale - 0,3

Zgodnie z przyjętą pięciostopniową skalą określającą liczbę punktów przyznanych w celu oceny obszarów wg poszczególnych kryteriów algorytm wyliczenia wysokości ryzyka przedstawiał 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%.

Również dzielenie we wskazanym wzorze przez 130 było wynikiem dodania wagi wynikającej z terminu przeprowadzenia kontroli zewnętrznej w 2010 r.

Nie zastosowanie powyższej zasady spowodowałoby otrzymanie wyniku końcowego przekraczającego 1 lub 100%.

Ww. analiza obszarów ryzyka, która została przeprowadzona w odniesieniu do planu wieloletniego stanowi dotychczas podstawę dla opracowania planów rocznych, w tym również „Planu audytu wewnętrznego na 2013 r.”.

Planowane w Urzędzie Miasta Pionki obszary audytu wewnętrznego, w perspektywie wieloletniej przedstawiono poniżej.

Obszary zadań audytowych	Data kontroli zewnętrznej	2010	Punktacja 1 – 5 zgodnie z tabelą kryteriów					Ocena ryzyka [%]		
			Wpływ – wizerunek	Materialność	Kontrola zarządcza	Skomplikowanie	Stabilność	wg kryteriów	wg daty ostatniego audytu lub kontroli zewnętrznej	RAZEM
			0,30	0,25	0,25	0,10	0,10			
System kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego.			5	5	4	4	5	93%	123%	95%
System kontroli zarządczej Urzędu Miasta Pionki.			5	5	4	4	5	93%	123%	95%
System organizacji Urzędu			5	5	4	3	5	91%	121%	93%
System prowadzenia spraw pracowniczych oraz oceny pracowników			2	3	4	4	4	63%	93%	71%
System komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej			5	5	4	3	4	89%	119%	91%
Informacja publiczna			5	1	3	3	2	60%	90%	69%
Skargi i wnioski		2010	2	1	3	3	2	42%	42%	42%
Działalność operacyjna – wydawanie decyzji, zaświadczeń, przyjmowanie zgłoszeń – postępowania z urzędu i na wniosek		2010	5	1	3	3	4	64%	64%	64%
Realizacja dochodów			5	5	3	4	4	86%	116%	89%
System pozyskiwania i wydatkowania środków unijnych			5	5	3	4	5	88%	118%	90%
Realizacja wydatków.			5	5	4	3	3	87%	117%	90%
Zamówienia publiczne			3	3	4	3	3	65%	95%	73%
Planowanie i sprawozdawczość budżetowa.			2	5	3	3	3	64%	94%	72%
Rachunkowość i ewidencja księgową.			2	5	3	3	3	64%	94%	72%
Inwentaryzacja			2	5	4	3	3	69%	99%	76%
System inwestycji i rozwoju.			5	3	3	4	3	74%	104%	80%
Gospodarka zasobem gminnym			5	5	3	5	3	86%	116%	89%
System ochrony danych/zasobów.			5	1	4	3	3	67%	97%	75%

3.1 Planowane do przeprowadzenia w 2013 roku zadania zapewniające oraz czynności sprawdzające.

Lp.	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności (podstawowa/wspomagająca)	Planowany termin przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzecznawcy.
				Uwagi
1	2	3	4	5
1.	Czynności sprawdzające dotyczące realizacji wybranych uwag i wniosków sformułowanych w ramach zadań audytowych przeprowadzonych w 2012 r.	działalność wspomagająca i podstawowa	I półrocze	brak
				brak
2.	Gospodarka zasobem gminnym	działalność wspomagająca i podstawowa	I półrocze	brak
				brak
3.	System inwestycji i rozwoju	działalność podstawowa i wspomagająca	I półrocze	brak
				brak
4.	Inwentaryzacja	działalność wspomagająca	II półrocze	brak
				brak
5.	System ochrony danych -zasobów.	działalność podstawowa i wspomagająca.	II półrocze	brak
				brak

Na podstawie § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. z 2010 r. Nr 21, poz. 108) nie zamieszczono w „Planie” informacji na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań audytowych, z uwagi na zatrudnienie audytora wewnętrznego, na podstawie umowy zlecenia.

3.2. Planowane do przeprowadzenia w 2013 r. czynności doradcze.

W 2013 r. nie zostały ujęte w planie audytu czynności doradcze. W przypadku pojawienia się takiej potrzeby, na podstawie art. 283 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu, natomiast czynności opiniodawcze realizowane będą na bieżąco według potrzeb.

4. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę Jednostki (np. zmiany organizacyjne).

„Plan audytu wewnętrznego na 2013” r. został opracowany na podstawie analizy obszarów ryzyka przeprowadzonej na potrzeby planowania wieloletniego i ma na celu realizację cyklu audytu określonego planem wieloletnim.

Jednocześnie informuje się, że na podstawie dokumentacji znak: BK.1710...2012 dotyczącej postępowań kontroli zewnętrznych, zakres przedmiotowych kontroli nie spowodował zmian w dokonanej analizie obszarów ryzyka. Ujęte w „Planie audytu wewnętrznego na 2013 r.” zadania audytowe nie były przedmiotem kontroli zewnętrznych w 2012 r.

Niniejszym informuję, że na etapie organizacji poszczególnych zadań audytowych zalecenia kontroli zewnętrznych są każdorazowo analizowane i nie pozostają bez wpływu za zakres audytu.

Realizacja zadań audytowych będzie prowadzona we współpracy z pracownikiem zatrudnionym na samodzielny stanowisku ds. kontroli wewnętrznej, który na bieżąco wykonuje czynności audytowe pod nadzorem audytora wewnętrznego.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Beata Tuzimek

31.12.2012 r.

(data i podpis audytora wewnętrznego)

02.01.2013 r.

(data i podpis Burmistrza Miasta Pionki)

BURMISTRZ

Marek Janeczek