

AW.1721.5.2015



PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
URZĘDU MIASTA PIONKI
NA ROK 2016

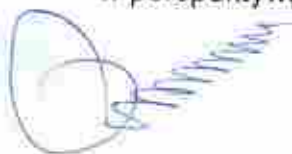


Spis treści

1. INFORMACJE O URZĘDZIE MIASTA PIONKI ISTOTNE DLA PRZEPROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	
1.1. Podstawowe cele i obszary działania Urzędu Miasta Pionki	3
1.2. Struktura organizacyjna Urzędu Miasta Pionki	3
1.3. Zatrudnienie	4
1.4. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych	4
1.5. Kwoty środków planowanych do zgromadzenia i wydatkowania w 2015 r.	5
2. ANALIZA RYZYKA	
2.1. Obszary ryzyka	5
2.2. Identyfikacja obszarów audytu	5
2.3. Analiza obszarów ryzyka	6
3. PLAN AUDYTU NA 2015 r.	
3.1. Planowane zadania zapewniające i czynności sprawdzające	9
3.2. Planowane czynności doradcze	10
3.3. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę Urzędu Miasta Pionki.....	10
4. INFORMACJA W SPRAWIE CYKLU AUDYTU	10
5. PLAN PRACY AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO	
5.1. Wyniki analizy stanu osobowego.....	11
5.2. Organizacja pracy audytora wewnętrznego.....	11

Załączniki:

1. Schemat organizacyjny Urzędu Miasta Pionki.
2. Planowane w UM Pionki obszary audytu wewnętrznego w perspektywie wieloletniej.



1. INFORMACJE O URZĘDZIE MIASTA PIONKI ISTOTNE DLA PRZEPROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1.1. Podstawowe cele i obszary działania Urzędu Miasta Pionki

Urząd Miasta Pionki jest jednostką organizacyjną działającą w formie jednostki budżetowej, przy pomocy której Burmistrz wykonuje swoje zadania. Terytorialny zasięg działania Urzędu jest tożsamy z obszarem Gminy Miasta Pionki określonym w Statucie Gminy Miasta Pionki.

Celem Urzędu jest sprawne realizowanie zadań Burmistrza z zakresu:

- zadań własnych gminy wynikających z ustawy o samorządzie gminnym i innych ustaw oraz Statutu Miasta Pionki;
- zadań z zakresu administracji rządowej określonych ustawami i porozumieniami;
- zadań publicznych powierzonych gminie w drodze porozumienia komunalnego, które nie zostały powierzone innym gminnym jednostkom organizacyjnym, związkom komunalnym lub przekazane innym podmiotom na podstawie umów;
- zadań wynikających z ustaw o powszechnym obowiązku obrony RP, aktów wykonawczych wydanych na ich podstawie oraz innych ustaw szczególnych.

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

1.2. Struktura organizacyjna Urzędu Miasta Pionki

Struktura Organizacyjna Urzędu pozostaje określona Regulaminem Organizacyjnym zatwierdzonym zarządzeniem Nr 154/2015 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 3 grudnia 2015 roku w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego dla Urzędu Miasta Pionki. Zarządzenie obowiązywać będzie od dnia 1 stycznia 2016 r.

Od tego dnia w Urzędzie Miasta Pionki funkcjonować będą następujące komórki organizacyjne i stanowiska samodzielne:

- Urząd Stanu Cywilnego
- Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich
- Wydział Rachunkowości Budżetowej
- Wydział Podatków i Opłat
- Wydział Strategii i Rozwoju
- Wydział Promocji, Kultury, Turystyki i Aktywności Lokalnej
- Wydział Inwestycji i Ochrony Środowiska
- Wydział Gospodarowania Mieniem Gminy
- Wydział Porządku, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego
- Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych
- Samodzielne Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego
- Asystent Burmistrza do Spraw Oświaty
- Biuro Radców Prawnych
- Warsztaty Terapii Zajęciowej
- Wydział Usług Wspólnych
- Wydział Edukacji
- Wydział Sportu i Rekreacji
- Doradca Burmistrza

Schemat organizacyjny Urzędu stanowi załącznik nr 1 do niniejszego planu.



1.3. Zatrudnienie

Według stanu na dzień 30 listopada 2015 r. w Urzędzie Miasta Pionki zatrudnionych było ogółem 82 pracowników na 78,55 etatu. W stosunku do stanu na dzień 30 listopada 2014 r. zatrudnienie zwiększyło się o 7 osób (w przeliczeniu na pełne etaty zwiększyło się o 7,9 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	
1.	Kierownicze stanowiska urzędnicze	20	0	0	20
2.	Stanowiska urzędnicze	35	17	0	52
3.	Stanowiska pomocnicze i obsługi	2	4	4	10

1.4. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych:

- jednostki budżetowe:

1. Centrum Aktywności Lokalnej, Pionki, ul. Zakładowa 5
 2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Pionki, ul. Leśna 5
 3. Miejski Zarząd Oświaty i Sportu, Pionki, ul. Leśna 5
- Uwaga: Miejski Zarząd Oświaty i Sportu z dniem 1 września 2015 r. postawiono w stan likwidacji. Termin zakończenia likwidacji ustalono na dzień 31 grudnia 2015 roku¹
4. Środowiskowy Dom Samopomocy, Pionki, ul. Jordanowska 1
 5. Przedszkole Nr 1, Pionki, ul. St. Żeromskiego 8
 6. Przedszkole Nr 2, Pionki, ul. Aleje Lipowe 24A
 7. Przedszkole Nr 3, Pionki, ul. Targowa 9
 8. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Stefana Żeromskiego, Pionki, ul. 15 Stycznia 3
 9. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Bolesława Prusa, Pionki, ul. Kochanowskiego 14
 10. Publiczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi i Sportowymi Nr 5 im. Jana Pawła II, Pionki, ul. Targowa 9
 11. Publiczne Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 im. Jana Kochanowskiego, Pionki, ul. Leśna 1
 12. Publiczne Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi Nr 2 im. Adama Mickiewicza, Pionki, ul. Słowackiego 4

¹ Podstawa prawna: uchwała nr XI/67/2015 Rady Miasta Pionki z dnia 25.08.2015 r. w sprawie: likwidacji jednostki budżetowej – Miejskiego Zarządu Oświaty i Sportu w Pionkach.

- samorządowe instytucje kultury

1. Miejskie Centrum Kultury i Biblioteka, Pionki, ul. Radomska 1
Uwaga: w dniu 8 grudnia 2015 r. Rada Miasta Pionki podjęła uchwałę w sprawie podziału Miejskiego Centrum Kultury i Biblioteki w Pionkach oraz utworzeniu Miejskiego Ośrodka Kultury w Pionkach i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Pionkach². Podział i utworzenie ww. jednostek nastąpi w dniu 1 marca 2016 r.

- zakłady budżetowe:

- a) 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

1.5. Kwoty środków planowanych do zgromadzenia i wydatkowania w 2016 r.

Kwotę planowanych w 2016 r. dochodów Gminy Miasta Pionki określono w wysokości **53.024.950,00 zł**, w tym:

- dochody bieżące – 48.228.650,00 zł,
- dochody majątkowe – 4.796.300,00 zł

Przychody budżetu z tytułu emisji obligacji komunalnych określono w wysokości **2.000.000,00 zł**.

Kwotę planowanych w 2016 r. wydatków Gminy Miasta Pionki określono w wysokości **53.967.970,00 zł**, w tym:

- wydatki bieżące – 47.447.330,00 zł,
- wydatki majątkowe – 6.520.640,00 zł

Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie **1.056.980,00 zł**, z następujących tytułów:

- spłaty pożyczek 137.980,00 zł
- wykup obligacji komunalnych 919.000,00 zł

Planowany deficyt w wysokości **943.020,00 zł** sfinansowany będzie przychodami pochodzącymi z emisji obligacji³.

2. ANALIZA RYZYKA

2.1. Obszary ryzyka

Obszary ryzyka zostały zidentyfikowane i zdefiniowane według najistotniejszych celów i zadań Gminy Miasta Pionki. Planowane obszary audytu wewnętrznego, w perspektywie wieloletniej, przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszego planu.

2.2. Identyfikacja obszarów audytu.

Identyfikację obszarów ryzyka dokonano z uwzględnieniem:

- 1) celów i zadań Urzędu Miasta Pionki,
- 2) przepisów prawnych odnoszących się do zakresu funkcjonowania Urzędu Miasta Pionki,

² Uchwała Rady Miasta Pionki Nr XIX/98/2015 Rady Miasta Pionki z dnia 8 grudnia 2015 r., w sprawie: aktu o podziale samorządowej instytucji kultury – Miejskie Centrum Kultury i Biblioteka w Pionkach oraz utworzeniu Miejskiego Ośrodka Kultury w Pionkach i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Pionkach.

³ Kwoty podane w pkt 1.5. ustalono na podstawie projektu uchwały budżetowej na rok 2016.

- 3) wyników wcześniej przeprowadzonych zadań audytowych oraz ustaleń kontroli wewnętrznych i zewnętrznych,
- 4) sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Pionki,
- 5) wyników samooceny ryzyka dokonanej przez kadre kierowniczą i pracowników zatrudnionych na stanowiskach samodzielnych w Urzędzie Miasta Pionki,
- 6) stanu prawnego dotyczącego kontroli zarządczej, w tym Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- 7) zakresu odpowiedzialności Burmistrza Miasta Pionki za funkcjonowanie kontroli zarządczej,
- 8) liczbę i kwalifikacje zatrudnionych pracowników,
- 9) potrzeb Kierownictwa Urzędu Miasta Pionki.

W wyniku przeprowadzonej wśród kadry kierowniczej i pracowników zatrudnionych na stanowiskach samodzielnych samooceny ryzyka za rok 2015 uzyskano informację w przedmiocie zagrożeń zależnych od Urzędu, które mogą być przyczyną nieprawidłowego i nieterminowego realizowania zadań w roku 2016.

Zgłoszone zagrożenia to:

- a) braki kadrowe;
- b) brak systemu nagród i premii zależnego od wyniku pracy;
- c) niskie dochody budżetu Miasta w porównaniu do wydatków. W rezultacie występuje ryzyko braku środków na wkład własny do projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych;
- d) niewłaściwa współpraca oraz słaby przepływ informacji w ramach komunikacji wewnętrznej;
- e) niedostatek szkoleń;
- f) brak miejsc pracy odpowiednich dla niepełnosprawnych, brak miejsca na właściwą rehabilitację, niewystarczająca ilość środków finansowych na rehabilitację (dot. WTZ);
- g) częste zmiany przepisów prawa;
- h) okresowe kumulowanie zadań związane z zamknięciem roku i przygotowaniem wymiaru podatków i opłat na następny rok obrachunkowy
- i) zbyt duże obciążenie pracowników;
- j) szeroki i skomplikowany zakres zadań.

Jednocześnie kadra kierownicza widzi możliwość wprowadzenia usprawnień poprzez:

- a) zwiększenie zatrudnienia, w szczególności szersze wykorzystywanie możliwości zatrudnienia pracownika na zastępstwo;
- b) uruchomienie nowej strony www.pionki.pl;
- c) wyposażenie stanowisk pracy poprzez zakupienie komputerów i oprogramowania niezbędnego do realizacji zadań;
- d) zmniejszenie obowiązków przypadających na pracownika poprzez zwiększenie zatrudnienia
- e) szkolenia pracowników, w szczególności w celu zapewnienia zastępstw podczas nieobecności.

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.

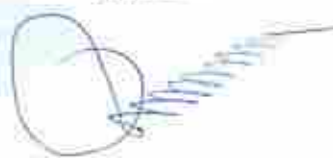


Tabela nr 2- wykaz kryteriów i wag

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 2014 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 Burmistrz Miasta Pionki. Ustalone 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 %).

Dla czynnika ryzyka – czasu jaki upłynął od ostatniego audytu, wagi wynoszą:

- lata wcześniejsze lub nigdy – 0,30 (tj. 30 %)
- 2012 – 0,20 (tj. 20 %)
- 2013 – 0,10 (tj. 10 %)
- 2014 – 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:

$$[(0,30 \times 5 + 0,25 \times 5 + 0,25 \times 5 + 0,10 \times 5 + 0,10 \times 5) / 5]$$

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%.

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 2016 r.”

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

3. PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2016 r.

3.1. Planowane zadania zapewniające i czynności sprawdzające

Zadania zapewniające oraz czynności sprawdzające zaplanowane do realizacji na 2016 r. przedstawiono w tabeli nr 7.

Tabela nr 7 – zadania audytowe planowane do przeprowadzenia w 2016 r.

Lp	Nazwa obszaru	Planowany termin przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
			Uwagi
1	2	3	4
1.	Dochody i wydatki zakładu budżetowego	I półrocze	brak
2.	System utrzymania czystości porządku i zieleni	I półrocze	brak
3.	Czynności sprawdzające sposób realizacji uwag i wniosków sformułowanych w ramach zadań audytowych przeprowadzonych w 2015 r.	I półrocze	Brak
4.	System prowadzenia spraw w zakresie zamówień publicznych	I półrocze	brak
5.	Dochody z najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych i użytkowych	II półrocze	brak
6.	Dochody ze sprzedaży złomu i drewna	II półrocze	brak
7.	System usług opiekuńczych	II półrocze	brak
8.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji	II półrocze	brak

3.2. Planowane czynności doradcze.

W 2016 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) w uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu, natomiast czynności opiniodawcze realizowane będą na bieżąco według potrzeb.

3.3. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę Urzędu Miasta Pionki.

„Plan audytu wewnętrznego na 2016 r. został opracowany na podstawie analizy obszarów ryzyka przeprowadzonej na potrzeby planowania wieloletniego i ma na celu realizację cyklu audytu określonego planem wieloletnim przyjętym na lata 2015 – 2017.

4. INFORMACJA W SPRAWIE CYKLU AUDYTU

„Plan audytu wewnętrznego na 2016” r. został opracowany na podstawie analizy obszarów ryzyka przeprowadzonej w grudniu 2014 r. na potrzeby planowania wieloletniego. W obszarach ryzyk nie uwzględniono tematyki bezpieczeństwa informacji, gdyż na podstawie § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram

Interoperacyjności⁴, audyt wewnętrzny w zakresie bezpieczeństwa informacji należy zapewnić nie rzadziej niż raz na rok.

Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego⁵, cykl audytu wynosi 3 – obliczono go w oparciu o iloraz wszystkich 18 obszarów ryzyka określonych w planie wieloletnim oraz 6 obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w 2016 r. W cyklu audytu nie uwzględniono obligatoryjnego, okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji.

5. PLAN PRACY AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

5.1. Wyniki analizy stanu osobowego

Zgodnie z § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego³, poniżej przedstawiono informację na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań audytowych.

W roku 2016 do dyspozycji pracownika zatrudnionego na stanowisku audytora wewnętrznego pozostaje 252 dni roboczych. Po odjęciu urlopu wypoczynkowego (26 dni za 2016 r.) liczba osobodni wynosi 226.

5.2. Organizacja pracy audytora wewnętrznego

Planowaną organizację pracy audytora wewnętrznego na rok 2016 przedstawiono w tabeli nr 8

Tabela nr 8 – organizacja pracy audytora wewnętrznego

L. p.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)
1.	Realizacja zadań audytowych zapewniających	176
2.	Opracowanie technik prowadzenia poszczególnych zadań audytowych	20
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	10
4.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość	10
5.	Szkolenia i rozwój zawodowy	10
		226

31.12.2015 r.
.....
AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr Zdzisław Włoczek
(data i podpis audytora wewnętrznego)

2016-01-04
.....
BURMISTRZ
(data i podpis Burmistrza Miasta Pionki)

⁴ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 526).

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 21, poz. 108)

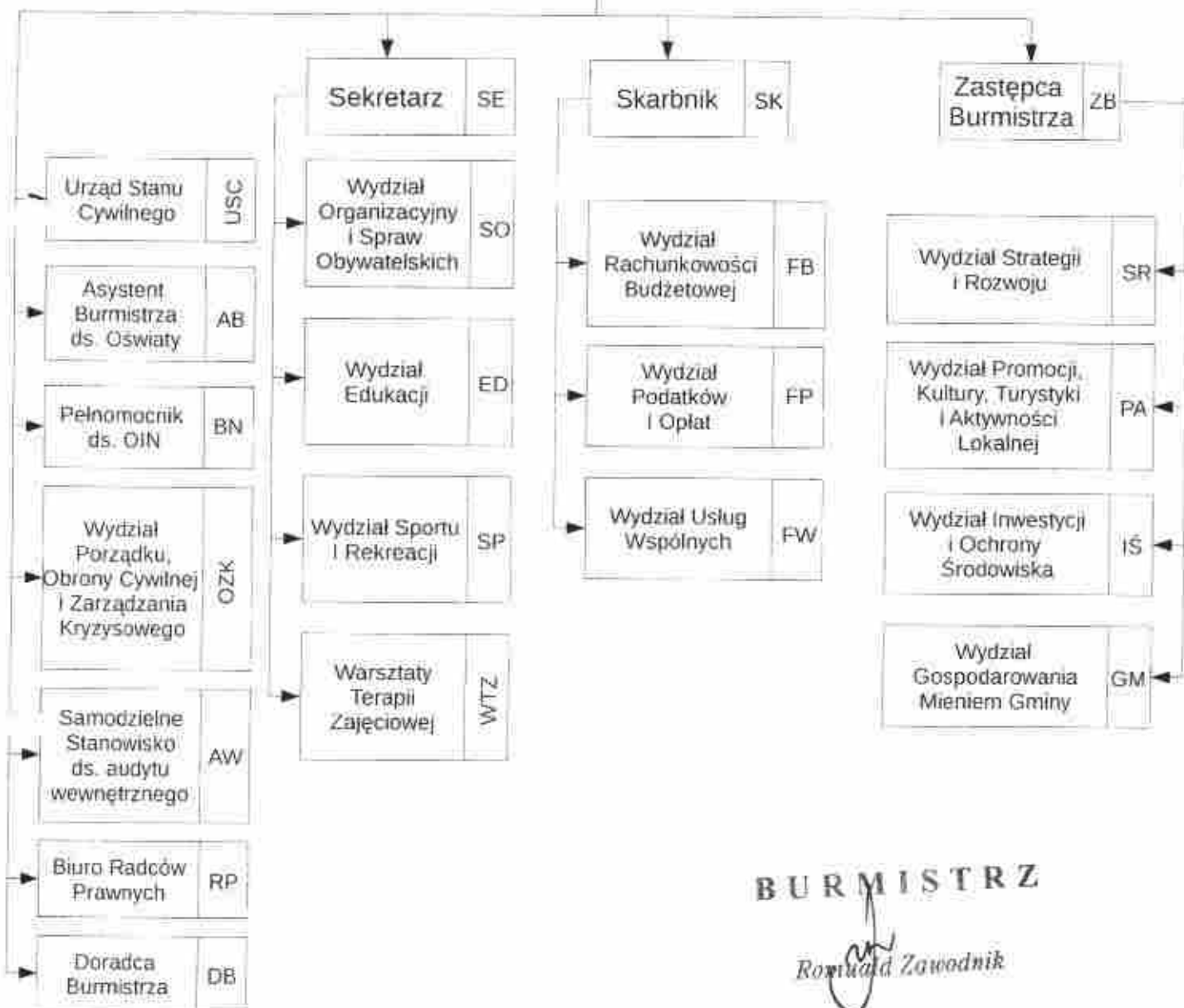
Zadania audytowe	Nazwa jednostki audytowanej	Kategorie ryzyk					Ocena ryzyka [%] uwzględnieniu			Uwagi			
		Wpływ - wizerunek	Materialność	Kontrola zarządcza	Skomplikowanie	Stabilność	Kryterów	Daty ostatniego audytu	Priorytetów kierownictwa		Końcowa		
												0,30	0,25
1	2	3	4	5	6	7							
System organizacji oświaty	UM MZOiS jednostki oświatowe	5	5	4	5	3	30%	30%	30%	94%	30%	94%	Zrealizowano w 2015 r.
System gospodarki mieszkaniowym zasobem Miasta	UM Jednostki	5	5	5	4	3	94%	30%	20%	90%	20%	90%	Zrealizowano w 2015 r.
System gospodarki odpadami	UM	5	3	6	4	5	88%	30%	20%	86%	20%	86%	Zrealizowano w 2015 r.
Ocena funkcjonowania Miejskiego Centrum Kultury i Biblioteki	MGKiB	5	2	4	4	5	78%	30%	20%	80%	20%	80%	Zrealizowano w 2015 r.
Windykacja należności gminy Miasta Pienki	UM	5	4	4	4	5	90%	20%	10%	75%	10%	75%	Zrealizowano w 2015 r.
System świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego	MOPS	5	3	5	5	3	86%	30%	0%	73%	0%	73%	
System prowadzenia spraw w zakresie zamówień publicznych	UM	4	5	4	5	4	87%	30%	0%	73%	0%	73%	
Dochoły ze sprzedaży nieruchomości	UM	5	3	5	4	3	84%	30%	0%	71%	0%	71%	
Realizacja zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu	MZOiS	5	3	5	4	3	84%	30%	0%	71%	0%	71%	
System utrzymania czystości, porządku i zieleni	UM MZUK	5	3	4	4	3	79%	30%	0%	68%	0%	68%	
System usług opiekuńczych	MOPS	5	2	5	4	3	79%	30%	0%	68%	0%	68%	
System przeciwdziałania alkoholizmowi	UM	5	2	5	4	3	79%	30%	0%	68%	0%	68%	

Zadania audytowe	Nazwa jednostki audytowanej	Kategorie ryzyk					Ocena ryzyka [%] uwzględnieniu			Uwagi	
		Wpływ - wizerunek	Materiałność	Kontrola zarządcza	Skomplikowanie	Stabilność	Kryteriów	Daty ostatniego audytu	Priorytetów kierownictwa		
											0,30
1	2	3	4	5	6	7				11	12
Dochody i wydatki zakładu budżetowego	MZUK	3	4	5	4	3	77%	30%	0%	67%	
Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych	UM	5	2	5	3	3	77%	30%	0%	67%	
System prowadzenia spraw w zakresie dodatków mieszk.	MOPS	5	2	4	4	3	74%	30%	0%	65%	
System prowadzenia spraw pracowniczych	UM	2	3	5	6	5	74%	30%	0%	65%	
Dochody ze sprzedaży złomu i drewna	UM	5	1	4	3	5	71%	30%	0%	63%	
Dochody z najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych i użytkowych	MZUK	4	2	4	3	3	66%	30%	0%	60%	

SCHEMAT ORGANIZACYJNY URZĘDU MIASTA PIONKI

Załącznik nr 2 do
Regulaminu Organizacyjnego
Urzędu Miasta Pionki
Z dnia 3.12.2015 r.
Zarządzenie nr 154/2015
Burmistrza Miasta Pionki

Burmistrz Miasta - B



BURMISTRZ

Romuald Zawodnik

Romuald Zawodnik