

Urząd Miejski w Pyskowicach
ul. Strzelców Bytomskich 3
44-120 Pyskowice

Pyskowice, dnia 30 grudnia 2016 r.

.....
nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny

AiK – 1721.2.2016

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2017

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

1.1 W skład Urzędu Miejskiego w Pyskowicach wchodzi następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Pyskowicach
1	2
1.	Biuro Rady Miejskiej, BRM
2.	Urząd Stanu Cywilnego, USC
3.	Wydział Spraw Obywatelskich, Ochrony Informacji i Zarządzania kryzysowego, SO
4.	Wydział Finansowo-Budżetowy, Fn
5.	Pełnomocnik Burmistrza Miasta ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Uzależnień
6.	Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, GK w tym: Referat Gospodarki Lokalami GK/RL, Referat Komunalny i Ochrony Środowiska GK/RK,
7.	Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa, GNiR
8.	Wydział Planowania Przestrzennego i Inwestycji, PPI
9.	Wydział Kultury, Sportu i Spraw Społecznych, KSiSS
10.	Biuro Promocji i Współpracy Partnerskiej, PR
11.	Wydział Organizacyjny, Or
12.	Biuro Audytu i Kontroli, AiK
13.	Biuro Informatyki, BI
14.	Administrator Bezpieczeństwa Informacji, ABI
15.	Samodzielne stanowisko ds. BHP,
16.	Komenda Straży Miejskiej, KSM
17.	Zespół Radców Prawnych, RP

[Signature]

1.2 W skład Jednostek Organizacyjnych Gminy Pyskowice wchodzi:

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy Pyskowice
1	2
	Żłobek: Miejski Żłobek, Przedszkola: Przedszkole nr 1, Przedszkole nr 2, Przedszkole nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi, Przedszkole nr 4, Przedszkole nr 5. Szkoły Podstawowe: Szkoła Podstawowa nr 4, Szkoła Podstawowa nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi. Zespół Szkół w Pyskowicach, utworzony z: Szkoły Podstawowej nr 5, Gimnazjum nr 2. Gimnazjum: Gimnazjum nr 1 Inne Jednostki Organizacyjne Gminy Pyskowice: Miejska Biblioteka Publiczna, Miejski Ośrodek Kultury i Sportu, Ognisko Pracy Pozaszkolnej, Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Obsługi Placówek Oświatowych.

Opisano

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

2.1 Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym.

Zgodnie i ustawą o finansach publicznych oraz Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał weryfikacji w zakresie:

- Efektywności i gospodarności zarządzania finansowego,
- Działania systemu gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi oraz gospodarowanie mieniem,
- Funkcjonowania kontroli zarządczej,
- Dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych.

Zadaniem audytu będzie:

- Dokonanie oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli zarządczej, przestrzegania procedur i kierowania jednostką sektora finansów publicznych,
- Dokonanie oceny przestrzegania zasady celowości i oszczędności w dokonywaniu wydatków, uzyskiwania możliwie najlepszych efektów w ramach posiadanych środków oraz przestrzegania terminów realizacji zadań i zaciągniętych zobowiązań,
- Badanie wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu przez następcze sprawdzenie:
 - przestrzegania zasad rachunkowości,
 - zgodności zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi,
 - zgodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu z zapisami w księgach rachunkowych.

W działalności Urzędu Miejskiego w Pyskowicach oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Pyskowice wyodrębniono 18 obszarów ryzyk:

1. Rachunkowość i sprawozdawczość,
2. Zamówienia publiczne i inwestycje,
3. Podatki i opłaty,
4. Budżet Gminy Pyskowice,
5. Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego,
6. Transport publiczny i drogi,
7. Mienie gminne i gospodarka mieszkaniowa,
8. Zagospodarowanie przestrzenne,
9. Polityka i opieka społeczna,
10. Gospodarka komunalna i ochrona środowiska,
11. Organizacja i zarządzanie w Urzędzie Miejskim w Pyskowicach,
12. Polityka informacyjna i promocyjna gminy Pyskowice,
13. Oświata i edukacja,
14. Kultura i sport,
15. Dostęp do informacji publicznej i ochrona danych osobowych,



16. Systemy informatyczne,
17. Zarządzanie zasobami ludzkimi,
18. Jednostki organizacyjne Gminy Pyskowice.

W działalności Jednostek Organizacyjnych Gminy Pyskowice działających w obszarach działania Urzędu Miejskiego w Pyskowicach, wyodrębniono następujące obszary ryzyk:

1. Organizacja i zarządzanie,
2. Gospodarka finansowa,
3. Gospodarka mieniem,
4. Rachunkowość,
5. Zamówienia publiczne.

2.2 Opis metody analizy ryzyka.

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Urzędu Miejskiego w Pyskowicach użyto mieszanych metod ryzyka tj. metody analitycznej, metody matematycznej oraz metody top-down.

a) metodę analityczną:

- uzyskane z komórek organizacyjnych wykazy zidentyfikowanych ryzyk (ujęte w Rejestrach ryzyk), dotyczące zadań realizowanych przez komórki (oraz określone przez kierowników wielkości ryzyk dla danego zadania)
- aktów wewnętrznych (zarządzeń, dyspozycji)
- wskazanych przez Kierowników Komórek Organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Pyskowicach zagrożeń dla realizacji zadań,
- Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyskowicach, w tym zakresów zadań danych Komórek Organizacyjnych,

b) metoda matematyczna:

- wyników kontroli zewnętrznych,
- wyników kontroli wewnętrznych (w tym kontrole problemowe oraz kontrole sprawdzające),
- wyniki audytów wewnętrznych,
- wyników kontroli przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej w Pyskowicach,
- materialności zadania (wielkości finansowe), podatności na zmiany itp.,
- czynnika upływu czasu od ostatniej kontroli, audytu,
- kontroli zarządczej wykonywanej przez pracowników Urzędu Miejskiego w Pyskowicach,

Opisany

c) metoda top-down:

- zewnętrznych źródeł informacji (prasa, telewizja),
- wyniki rozmów przeprowadzonych z kierownikami komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Pyskowicach, jak również kadry kierowniczej jednostek organizacyjnych Gminy Pyskowice

Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano w oparciu o analizę obszarów ryzyka. Dane te posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizowanych zadań w Planie Audytu Wewnętrznego na rok 2017, jak i szacunków na lata następne.

W powyższych obszarach ryzyka określono główne zadania komórek organizacyjnych i wielkość ryzyka.

Oszacowano poziom ryzyka dla każdego z ww. obszarów. Pod uwagę wzięto m. in.:

- prawdopodobieństwo wystąpienia nieprawidłowości w ramach obszaru,
- potencjalne skutki zmaterializowania się zidentyfikowanych ryzyk w danym obszarze.

Jako główne zagrożenia uznaje się:

1. **Działanie niezgodne z prawem** – administracja nie wywiązuje się ze swoich określonych prawem obowiązków wobec państwa i wspólnoty samorządowej,
2. **Niewiarygodne dane finansowe** – prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania, jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania.
3. **Nieefektywność** – nie opracowano kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków.
4. **Nieskuteczne funkcjonowanie kontroli zarządczej** – nie opracowano skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej oraz nie są przestrzegane procedury kontroli i brak oceny jej skuteczności.
5. **Niezadowolenie mieszkańców (klientów)** – administracja nie bada opinii wspólnoty w zakresie „rankingu problemów” i wyznaczania celu do osiągnięcia, ani nie gromadzi ocen klientów dotyczących sposobu świadczenia usług, aby w miarę możliwości dostosować się do oczekiwań „klienta”. W związku z tym administracja mimo wykonywania swoich prawem określonych obowiązków służy wspólnocie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i usługobiorców

2.3 Kategorie ryzyka

Poszczególnym kategoriom ryzyka przyporządkowano wagi. Suma wag dla wszystkich czynników wynosi 1.

Kategorie ryzyka				
Liczba punktów	Wrażliwość	Złożoność	Materialność	Stabilność
	Waga w modelu 0,3	Waga w modelu 0,2	Waga w modelu 0,3	Waga w modelu 0,2
1	mała	niska	brak implikacji finansowych	bardzo stabilny
2	umiarkowana	umiarkowana	małe implikacje finansowe	stabilny
3	duża	wysoka	duże implikacje finansowe	znaczące zmiany
4	bardzo duża	Bardzo wysoka	kluczowy system finansowy	nowo wdrażany system
Czynniki wpływające na ocenę	Miara ryzyka, związanego z ocenianą jednostką, czyli tego,	Czynnik ryzyka, który odzwierciedla możliwość	Wielkość środków finansowych, jakie są	Zmiany w ludziach/systemach, ilość zmian prawnych i

raport

	co może się nie udać i jakie to spowoduje konsekwencje np. ryzyko związane z utratą lub uszkodzeniem majątku, nie wykrytym błędem, nieznanym lub błędnie skalkulowanym zobowiązaniem lub ryzyko niekorzystnej opinii publicznej, odpowiedzialności prawnej.	przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności środowiska. Ocena złożoności zależy m. in. od ilości i stopnia trudności stosowanych w trakcie procesu regulacji, wzajemnie powiązanych i współzależnych działań, czasu przetwarzania, liczby etapów procesu	wydatkowane lub gromadzone w trakcie danego procesu stanowiącego obszar ryzyka, ryzyko straty w pojedynczej operacji, możliwe bezpośrednie i pośrednie konsekwencje finansowe w przypadku zajścia zdarzenia (w tym koszty działań naprawczych)	organizacyjnych, ich zakres i terminy (reorganizacje, nowe systemy, rotacja personelu)
--	---	--	--	--

2.4 Ocena ryzyka

2.4.1 Oszacowanie według daty ostatniego audytu przyjmuje się następujące wagi:

Data ostatniego audytu	Waga
nigdy	30%
2014 rok	20%
2015 rok	10%
2016 rok	0%

2.4.2. Oszacowanie według priorytetów kierownictwa przyjmując następujące wagi:

Priorytet	Waga
Wysoki	30%
Średni	15%
Niski	0%

Obszary działalności Jednostki				
1	2	3	4	5
1. OBSZAR RYZYKA: RACHUNKOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ				
Lp.	Nazwa zadania audytowego	Wskazanie typu obszaru działalności: podstawowa lub wspomagająca	Nazwa obszaru audytu	Poziom ryzyka
1.	Uregulowania wewnętrzne z zakresu rachunkowości oraz ich aktualizacja,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni

apuuu

2.	Obsługa i windykacja opłat komunalnych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka wysoki
3.	Wpływy z tytułu egzekwowanych zaległych należności,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
4.	Prowadzenie ewidencji księgowej majątku Gminy oraz przeprowadzanie inwentaryzacji tych składników,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
5.	Ewidencja i rozliczanie wydatków z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
6.	Rozliczenia w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i składek ZUS,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
7.	Ewidencjonowanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i terminowe odprowadzanie ich do budżetu Gminy,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
8.	Prowadzenie ewidencji księgowej udzielonych świadczeń z ZFFŚ,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
2. OBSZAR RYZYKA: ZAMÓWIENIA PUBLICZNE I INWESTYCJE				
9.	Przygotowanie i realizacja inwestycji,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
10.	Udzielanie zamówień publicznych na roboty budowlane,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
11.	Udzielanie zamówień publicznych, prawidłowość zawierania umów i ich realizacja,	Działalność wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
12.	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych na usługi i towary,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
13.	Ocena procedur postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych poniżej 30.000 euro,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
14.	Nadzór merytoryczny i finansowy nad realizacją inwestycji,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
15.	Zgodność realizacji robót budowlanych z projektem i pozwoleniem na budowę,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
16.	Rozliczanie zadań inwestycyjnych, na które poniesiono nakłady inwestycyjne,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
17.	Ocena procedur postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych powyżej 30.000 euro,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
18.	Inwestycje współfinansowane z pożyczek, kredytów,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni

Stapury

3. OBSZAR RYZYKA: PODATKI I OPŁATY				
19.	Prowadzenie postępowań podatkowych podatku: od nieruchomości, rolnego, leśnego, podatku od środków transportowych,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
20.	Pobór i ewidencja księgowa opłat: z tytułu opłaty skarbowej, opłaty targowej, od posiadania psów,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
21.	Prowadzenie czynności kontrolnych w zakresie rzetelności zgłoszenia przedmiotów opodatkowania,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
22.	Prowadzenie postępowań i przygotowanie decyzji w sprawie udzielania odroczeń, ulg i umorzeń zobowiązań podatkowych,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
23.	Prowadzenie ewidencji księgowej podatków (od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych) i opłat (skarbowej, targowej i od posiadania psów),	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
24.	Wpływy z tytułu użytkowania wieczystego – naliczanie opłat z tytułu użytkowania wieczystego,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
25.	Wpływy z tytułu opłaty adiacenckiej oraz sprawdzenie poprawności wydawania decyzji administracyjnych w tym zakresie,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
26.	Prowadzenie rejestrów podatku VAT i rozliczenia z tego tytułu z US,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
27.	Pobór, ewidencja księgowa i zwroty kaucji mieszkaniowych,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka niski
28.	Opłaty z tytułu zajęcia pasa drogowego,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka niski
29.	Realizacja zadań w zakresie egzekucji administracyjnej,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
4. OBSZAR RYZYKA: BUDŻET GMINY PYSKOWICE				
30.	Wykonywanie i koordynowanie prac związanych z corocznym opracowywaniem projektu uchwały budżetowej, jej zmian w ciągu roku budżetowego, opracowaniem układu wykonawczego budżetu Gminy i harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetu Gminy,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni

Opisany

31.	Sporządzanie zbiorczych sprawozdań okresowych i rocznych z wykonania budżetu,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
32.	Wykonanie i koordynacja prac związanych z opracowaniem Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz jej zmian,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
5. OBSZAR RYZYKA: BEZPIECZEŃSTWO I UTRZYMANIE PORZĄDKU PUBLICZNEGO				
33.	Wydatki na wynagrodzenia i świadczenia pracownicze dla strażników miejskich,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
34.	Wydawanie zezwoleń w zakresie zbiorów publicznych i imprez masowych,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
35.	Zapewnienie odpowiednich warunków eksploatacji, przechowywania i konserwacji sprzętu OC oraz prowadzenie obowiązującej ewidencji-magazyn OC,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
36.	Koordynacja służb miejskich w wypadku zaistnienia klęsk żywiołowych i awarii technicznych – zarządzanie kryzysowe,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
37.	Utrzymanie monitoringu wizyjnego w mieście,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
6. OBSZAR RYZYKA: TRANSPORT PUBLICZNY I DROGI				
38.	Budowa i modernizacja infrastruktury drogowej,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
39.	Wydatki związane z lokalnym transportem zbiorowy,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
40.	Zimowe utrzymanie dróg,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
41.	Remonty infrastruktury drogowej na terenie Gminy Pyskowice,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
7. OBSZAR RYZYKA: MIENIE GMINNE I GOSPODARKA MIESZKANIOWA				
42.	Pozyskiwanie opłat z tytułu użytkowania wieczystego,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
43.	Sprzedaż nieruchomości Gminy Pyskowice,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
44.	Dzierżawa i najem lokali użytkowych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni

Ja...

45.	Rozpatrywanie wniosków o umorzenie, rozłożenie na raty, odroczenie terminów płatności zaległości czynszowych za lokale mieszkalne,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
46.	Dzierżawa gruntów,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
47.	Ewidencja i inwentaryzacja gruntów, budynków, lokali,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
48.	Przydziały lokali mieszkalnych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
49.	Gospodarka zasobem mieszkaniowym,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka wysoki
8. OBSZAR RYZYKA: ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE				
50.	Ocena aktualizacji planów zagospodarowania przestrzennego,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
51.	Sporządzanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
52.	Sporządzanie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Pyskowice,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
53.	Wydawanie decyzji w sprawach o ustalenie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
54.	Wydawanie decyzji w sprawach o ustalenie lokalizacji inwestycji celu publicznego,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
55.	Wydawanie decyzji oddania nieruchomości w trwałą zarząd dla gminnych jednostek nie posiadających osobowości prawnej,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
9. POLITYKA I OPIEKA SPOŁECZNA				
56.	Rozpoznawanie, analiza i podejmowanie działań związanych z ograniczeniem zjawiska bezrobocia w mieście,	Działalność podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
57.	Realizacja Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii,	Działalność podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
58.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej,	Działalność podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni

Stapumy

10. OBSZAR RYZYKA: GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA				
59.	Zarządzanie terenami parkowymi, pomnikami, infrastrukturą wodno-kanalizacyjną, fontannami, toaletami publicznymi oraz miejskimi tablicami i słupami ogłoszeniowymi,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka niski
60.	Utrzymanie czystości w mieście – w tym czynności związane z wycinką drzew będących zagrożeniem bezpieczeństwa dla ludzi i mienia,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
61.	Bieżąca utrzymanie i pielęgnacja gminnych terenów zieleni,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
62.	Prowadzenie działalności ochronnej przed bezdomnymi zwierzętami i zapewnieniem opieki oraz wydawanie zezwoleń na posiadanie psów rasy uznanej za agresywną,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
63.	Naliczanie i pobieranie opłat za usunięcie drzew lub krzewów,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
64.	Bieżące utrzymanie oświetlenia ulicznego,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
65.	Pobór należności za gospodarowanie odpadami komunalnymi,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka wysoki
66.	Gospodarka odpadami komunalnymi,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka wysoki
11. OBSZAR RYZYKA: ORGANIZACJA I ZARZĄDZANIE URZĘDU MIEJSKIEGO W PYSKOWICACH				
67.	Kontrola w zakresie właściwego i terminowego udzielania odpowiedzi na interpelacje i zapytania radnych,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka średni
68.	Ocena jakości obsługi petentów w Urzędzie Miejskim w Pyskowicach,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka średni
69.	Gromadzenie informacji o udzielonej pomocy publicznej oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
70.	Postępowanie związane z podejmowaniem, zmianą, zawieszeniem, wznowieniem i zaprzestaniem prowadzenia działalności gospodarczej,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka średni
71.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni

fapuu

72.	Wydawanie dowodów osobistych,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka niski
73.	Koordynowanie spraw w zakresie rozpatrywania petycji, skarg i wniosków mieszkańców,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka średni
74.	Prowadzenie rejestru wydanych upoważnień i pełnomocnictw dla pracowników Urzędu oraz Kierowników Jednostek Organizacyjnych Gminy Pyskowice do załatwiania określonych spraw w imieniu Burmistrza,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka niski
75.	Efektywność pracy,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka średni
76.	Pozyskiwanie pracowników – organizacja naborów,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka średni
77.	Współpraca ze związkiem zawodowym,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka średni
78.	Prowadzenie zbiorów i rejestrów przepisów gminnych oraz zbiorów zarządzeń Burmistrza jako Kierownika Jednostki,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka niski
79.	Planowanie wydatków związanych z funkcjonowaniem Urzędu,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
80.	Organizowanie lekarskich badań profilaktycznych i kierowanie na nie pracowników (badania wstępne, kontrolne, okresowe),	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
81.	Planowanie i organizacja służby przygotowawczej, szkoleń i innych form doskonalenia i rozwoju pracowników,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
82.	Rozliczanie wyjazdów krajowych i zagranicznych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
83.	Prowadzenie archiwum zakładowego Urzędu Miejskiego,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka niski
84.	Prowadzenie spraw związanych z całokształtem problematyki kadrowej, doбором i oceną kadry oraz właściwą strukturą zatrudnienia i płac,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka wysoki
85.	Naliczanie odpisu na ZFŚS oraz prowadzenie zakładowej działalności socjalnej – gospodarka ZFŚS,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni

Janusz

86.	Organizowanie okresowych szkoleń w zakresie BHP,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
87.	Prowadzenie spraw związanych z wyborami i referendum, aktualizacja spisów,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
88.	Wydatki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
89.	Sprawowanie nadzoru nad właściwą organizacją i funkcjonowaniem Wydziałów, Biur, samodzielnych stanowisk pracy w Urzędzie Miejskim w Pyskowicach,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
12. OBSZAR RYZYKA: POLITYKA INFORMACYJNA I PROMOCYJNA GMINY PYSKOWICE				
90.	Nadzór na prawidłowym funkcjonowaniu Biuletynu Informacji Publicznej,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
91.	Wydatki związane z promocją Gminy Pyskowice,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
92.	Organizacja imprez masowych o charakterze kulturalnym,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
93.	Wielopłaszczyznowa współpraca z mediami oraz organizacjami i mieszkańcami,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
94.	Pozyskiwanie inwestorów,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
13. OBSZAR RYZYKA: OŚWIATA I EDUKACJA				
95.	Nadzór nad działalnością placówek oświatowych,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka wysoki
96.	Realizacja zadań związanych z przyznawaniem i wypłatą stypendiów dla uczniów oraz pomoc materialna dla uczniów,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
97.	Procedury związane z doskazywaniem i doskazywaniem zawodowym nauczycieli,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
98.	Zatrudnianie nauczycieli oraz wynagrodzenia,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
99.	Wydatki na wynagrodzenia kadry pomocniczej i administracyjnej w jednostkach oświatowych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
100.	Świadczenia socjalne udzielane z ZFŚS oraz poprawność dokonywanych odpisów na ZFŚS w jednostkach oświatowych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni

Opisany

101.	Wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i za godziny doraźnych zastępstw,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
102.	Planowanie i realizacja zadań w zakresie remontów, rozbudowy lub modernizacji jednostek oświatowych,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
14. OBSZAR RYZYKA: KULTURA I SPORT				
103.	Udzielanie i rozliczanie dotacji udzielonych z budżetu Gminy dla klubów sportowych i stowarzyszeń,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
104.	Zasady finansowania i rozliczania dotacji dla Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
105.	Zasady finansowania i rozliczania dotacji dla Miejskiej Biblioteki Publicznej,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
106.	Realizacja zadań statutowych przez Miejski Ośrodek Kultury i Sportu,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
107.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi, stowarzyszeniami, klubami sportowymi oraz innymi podmiotami na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
108.	Planowanie imprez sportowo-rekreacyjnych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
109.	Realizacja zadań statutowych przez Miejską Bibliotekę Publiczną,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
110.	Remonty obiektów kultury,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
15. OBSZAR RYZYKA: DOSTĘP DO INFORMACJI PUBLICZNEJ I OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH				
111.	Prowadzenie spraw i dokumentacji związanych z udostępnianiem informacji publicznej,	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka średni
112.	Ochrona danych osobowych,	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka średni
113.	Ochrona informacji niejawnych,	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka średni
16. OBSZAR RYZYKA: SYSTEMY INFORMATYCZNE				
114.	Ciągłość pracy systemów teleinformatycznych,	Działalność Wspomagająca	System Informatyczny	Poziom ryzyka średni
115.	Gospodarowanie sprzętem komputerowym i rozwój systemów informatycznych w Urzędzie Miejskim w Pyskowicach,	Działalność Wspomagająca	System informatyczny	Poziom ryzyka średni

Jałmuż

116.	Bezpieczeństwo informacji w systemach informatycznych,	Działalność Wspomagająca	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka wysoki
17. OBSZAR RYZYKA: ZARZĄDZANIE ZASOBAMI LUDZKIMI				
117.	Struktura organizacyjna,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
118.	Zakresy czynności,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
119.	Dyscyplina pracy,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
120.	Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
18. OBSZAR RYZYKA: JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE GMINY PYSKOWICE				
121.	Organizacja i zarządzanie,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka wysoki
122.	Gospodarka pieniężna,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
123.	Gospodarka majątkiem,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
124.	Dochody (przychody),	Działalność Podstawowa	Finanse	Poziom ryzyka średni
125.	Wydatki (koszty),	Działalność Podstawowa	Finanse	Poziom ryzyka średni
126.	Rachunkowość,	Działalność Podstawowa	Finanse	Poziom ryzyka średni
127.	Zamówienia publiczne,	Działalność Wspomagająca	Zakupy	Poziom ryzyka średni

Stapury

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Planowane zadania audytowe – zapewniające w roku 2017

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru audytu	Typ obszaru działalności	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	7
1.	Bezpieczeństwo informacji w systemach informatycznych zgodnie z Rozporządzeniem 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 (tekst jednolity Dz. U. 2016, poz. 1744)	Bezpieczeństwo	Działalność Wspomagająca	1 etat	40 dni	Tak/Nie	-
2.	Zasady zatrudniania, grafiki pracy, grafiki korzystania z obiektów miejskich, wynagrodzenia w Ognisku Pracy Pozaszkolnej,	Finanse, zarządzanie	Działalność wspomagająca	1 etat	40 dni	Tak/Nie	Priorytet Kierownictwa
3.	Organizacja i stopień wykorzystania zasobów ludzkich w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Pyskowicach	Finanse, zarządzanie	Działalność wspomagająca	1 etat	40 dni	Tak/Nie	Priorytet Kierownictwa

Janusz

4.	Organizacja i stopień wykorzystania zasobów ludzkich w Wydziale Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Pyskowicach	Finanse, zarządzanie	Działalność wspomagająca	1 etat	40 dni	Tak/Nie	Priorytet Kierownictwa
----	--	----------------------	--------------------------	--------	--------	---------	------------------------

4. Planowane czynności doradcze

Czynności doradcze będą prowadzone przez Audytora Wewnętrznego w przypadku pojawienia się takiej potrzeby w Urzędzie Miejskim w Pyskowicach oraz w Jednostkach Organizacyjnych Gminy Pyskowice w roku 2017.

Lp	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	-	20 dni	Inne czynności doradcze będą przeprowadzane na wniosek Burmistrza Miasta lub wg zapotrzebowania

5. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadanie zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru audytu	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
2.	-	-	-	-	-

Janina

6. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	uwagi
1	2	3	4
1.	Rachunkowość i sprawozdawczość	2018	Planowane obszary w kolejnych latach mogą ulec zmianie
2.	Budżet Gminy Pyskowice	2018	
3.	Mienie gminne i gospodarka mieszkaniowa	2018	
4.	Organizacja i zarządzanie Urzędu Miejskiego w Pyskowicach	2019	
5.	Oświata i edukacja	2019	
6.	Kultura i sport	2019	

7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu (np. zmiana przepisów ustawy o finansach publicznych) lub nieznanych w chwili tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności Urzędu, Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2017 może ulec zmianie.

8. Informacja na temat cyklu audytu

Cykl audytu obliczany jako:

Liczba wszystkich obszarów ryzyka / liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym = cykl audytu.

Zgodnie z planem audytu wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Pyskowicach na rok 2017 zidentyfikowanych obszarów (głównych) ryzyka jest 18, natomiast zaplanowanych do realizacji w 2017 r. są 4 zadania.

Iloczyn wynosi 4,5 ~ 5 lat.

Przy założeniu, że prowadzone będą zadania audytowe - zapewniające w ilości 4 rocznie, potrzeba około 5 lat na przeprowadzenie audytu wewnętrznego we wszystkich zidentyfikowanych obszarach ryzyka w Urzędzie Miejskim w Pyskowicach oraz w Jednostkach Organizacyjnych Gminy Pyskowice.

ofp

9. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych

W planie na rok 2017 r. zostały przyjęte obowiązujące uregulowania organizacyjne Urzędu Miejskiego w Pyskowicach w zakresie działania Biura Audytu i Kontroli. Obliczenia ilości dni roboczych audytora wewnętrznego tabela:

Ogółem dni roboczych w roku 2017 w tym:	Razem: 250 dni, czyli 2.000 godzin
Nieprzewidziane działania, choroby, szkolenia (statystycznie),	4 osobodni
Szkolenia,	6 osobodni
Urlopy,	26 osobodni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie zadań audytowych – zapewniających oraz czynności z tym związanych w roku 2017	160 osobodni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie czynności doradczych w roku 2017	20 osobodni
Razem:	216 osobodni

Zaznaczyć należy, że w roku 2017 audytor wewnętrzny ma do przepracowania **250 dni, tj. 2.000 godzin** z czego:

216 dni przeznaczone będą na realizację: zadań audytowych – zapewniających i czynności doradczych. Pozostałe **34 dni** audytor wewnętrzny przeznaczy na bieżące wykonywanie zadań/czynności w zakresie funkcjonowania Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Pyskowicach.



30 GRU. 2016

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
E. Lapucha
mgr Elżbieta Lapucha

audytor wewnętrzny
(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

30 GRU. 2016

BURMISTRZ MIASTA
Ł. Kęsa
mgr inż. Łucław Kęsa

Burmistrz Miasta Pyskowice
(pieczęć i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony
audytor wewnętrzny)