

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

Pyskowice, dnia 30 grudnia 2021 r.

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

**AiK.1721.004.2021**

**AiK.ZD.116.2021**

### **PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2022**

#### **1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.**

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

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Pyskowicach</b>
1	2
1.	Biuro Rady Miejskiej, BRM
2.	Urząd Stanu Cywilnego, USC
3.	Wydział Spraw Obywatelskich, Ochrony Informacji i Zarządzania Kryzysowego, SO
4.	Wydział Podatków Lokalnych, PL
5.	Wydział Księgowości i Budżetu, KiB
6.	Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, GK <b>w tym:</b>
7.	Referat Dróg i Komunikacji, GK/RD
8.	Referat Komunalny i Ochrony Środowiska, GK/RK
9.	Wydział Gospodarki Lokalami, GL
10.	Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa, GNiR
11.	Wydział Planowania Przestrzennego i Inwestycji, PPI
12.	Wydział Spraw Społecznych i Sportu, WSiS
13.	Wydział Kultury i Promocji, KiP

14.	Wydział Organizacyjny, Or
15.	Biuro Audytu i Kontroli, AiK
16.	Biuro Informatyki, BI
17.	Inspektor Ochrony Danych, IOD,
18.	Biuro Zamówień Publicznych i Nadzoru Właścicielskiego, ZP
19.	Komenda Straży Miejskiej, KSM
20.	Zespół Radców Prawnych, RP

### 1.2 W skład Jednostek Organizacyjnych Gminy Pyskowice wchodzi:

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy Pyskowice
1	2
	<b>Żłobek:</b>
1.	Miejski Żłobek,
	<b>Przedszkola:</b>
2.	Przedszkole nr 1,
3.	Przedszkole nr 2,
4.	Przedszkole nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi,
5.	Przedszkole nr 4,
6.	Przedszkole nr 5.
	<b>Szkoły Podstawowe:</b>
7.	Szkoła Podstawowa nr 3,
8.	Szkoła Podstawowa nr 4,
9.	Szkoła Podstawowa nr 5,
10.	Szkoła Podstawowa nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi.
	<b>Inne Jednostki Organizacyjne Gminy Pyskowice:</b>
11.	Miejska Biblioteka Publiczna,

12.	Miejski Ośrodek Kultury i Sportu,
13.	Ognisko Pracy Pozaszkolnej,
14.	Ośrodek Pomocy Społecznej,
15.	Zespół Obsługi Placówek Oświatowych,
16.	Dzienny Dom „Senior +”.
	<b>Spółka Gminna</b>
17.	MZBM TBS Sp. z o. o.

## **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 z 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, w tym również finansowego,
- Działania systemu gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi oraz gospodarowanie mieniem,
- Funkcjonowania kontroli zarządczej.

#### **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.

**W działalności Urzędu Miejskiego w Pyskowicach oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Pyskowice wyodrębniono 12 obszarów ryzyka:**

1. Zarządzanie,
2. Finanse,
3. Mienie komunalne,
4. Gospodarka przestrzenna,
5. Gospodarka komunalna i ochrona środowiska,
6. Usługi administracyjne,
7. Edukacja,
8. Kultura i sport,
9. Pomoc społeczna i ochrona zdrowia,
10. Fundusze celowe,
11. Usługi w zakresie geodezji,
12. System Obiegu Informacji.

## **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.

### **a) metoda analityczna:**

- uzyskane z komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Pyskowicach oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Pyskowice wykazy zidentyfikowanych ryzyk (ujęte w rejestrach ryzyk) dotyczące zadań realizowanych przez komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego w Pyskowicach i jednostki organizacyjne,
- aktów wewnętrznych (zarządzeń, dyspozycji),
- 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, kontrole sprawdzające oraz kontrole doraźne),
- wyniki audytów wewnętrznych,

- materialności zadania (wielkości finansowe), podatności na zmiany itp.,
- czynnika upływu czasu od ostatniej kontroli, audytu,
- kontroli zarządczej wykonywanej przez pracowników Urzędu Miejskiego w Pyskowicach,

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 2022, 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	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność
	<i>Waga w modelu 0,25</i>	<i>Waga w modelu 0,15</i>	<i>Waga w modelu 0,25</i>	<i>Waga w modelu 0,15</i>	<i>Waga w modelu 0,20</i>
<b>1</b>	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski	Mała
<b>2</b>	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Średni
<b>3</b>	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadowolająca	Wysoki	Duża
<b>4</b>	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo duża
<b>Czynniki wpływające na ocenę</b>	Efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego.	Postrzeżenie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędów na inny system, znaczenie społeczne, wrażliwość podatników, podatność na naciski	Ocena procedur funkcjonujących w Urzędzie Miejskim oraz w Jednostkach Organizacyjnych Gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi wzięto pod uwagę wnioski z kontroli zewnętrznych, wewnętrznych oraz audytu jak również podział obowiązków, jakość oraz rotacja kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli.	Podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania. Uwzględniono przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system.	Stopień skomplikowania przepisów i procedur. Wpływ na wysokość wagi miał poziom skomplikowania regulacji prawnych, liczba subsystemów, granice systemu, liczba etatów procedowania.

## 2.4 Ocena ryzyka

2.4.1 Oszacowanie według daty ostatniego audytu przyjmuje się następujące wagi:

Data ostatniego audytu	Waga
nigdy	30%
2019 rok	20%
2020 rok	10%
2021 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	
<b>1. OBSZAR RYZYKA: ZARZĄDZANIE</b>				
Lp.	Nazwa zadania audytowego	Wskazanie typu obszaru działalności: podstawowa lub wspomagająca	Nazwa obszaru audytu	Poziom ryzyka
1.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
2.	Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych realizacja przyjętych procedur	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
3.	System informacji zarządczej	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni

4.	Bezpieczeństwo i ochrona danych osobowych	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
5.	Polityka informacyjna i promocja miasta	Działalność podstawowa	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka niski
6.	Realizacja zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
7.	Realizacja zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 130.000,00 złotych	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
8.	Schematy podatkowe – podejmowane działania według procedury	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
9.	Budżet obywatelski – procedura weryfikacji i realizacja zgłoszonych projektów	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
<b>2. OBSZAR RYZYKA: FINANSE</b>				
10.	Ujęcie dochodów, przychodów wydatków i kosztów w sprawozdawczości rocznej jednostek budżetowych	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
11.	Wymiar, ewidencja i windykacja podatku od nieruchomości	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
12.	Wymiar, ewidencja pozostałych podatków i opłat lokalnych oraz ich windykacja	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
13.	Dochody z opłaty targowej pobór i dokumentowanie procesu	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
14.	Ewidencja i inwentaryzacja majątku trwałego	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
15.	Dysponowanie środkami publicznymi, realizacja zobowiązań zgodnie z postanowieniami umów	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
16.	Udzielanie pomocy publicznej innej niż pomoc publiczna w rolnictwie lub rybołówstwie	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni



17.	Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej	Działalność podstawowa	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
18.	Realizacja zasad uchwalania i zmian w budżecie samorządu terytorialnego	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
19.	Dokumentowanie obrotu bezgotówkowego i jego ujęcie w ewidencji księgowej	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
20.	Wydatki płacowe	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
21.	Dotacje celowe na finansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
22.	Gospodarka finansowa i ewidencja księgowa zakładów budżetowych	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
<b>23.</b>	<b>Terminowość wypłat oraz prawidłowość naliczania diet radnych Rady Miejskiej w Pyskowicach</b>	<b>Działalność wspomagająca</b>	<b>Zarządzanie i finanse</b>	<b>Poziom ryzyka wysoki – priorytet Kierownictwa</b>
24.	Gospodarka finansowa instytucji kultury	Działalność podstawowa	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
25.	Realizacja obowiązków z tytułu ustawy o podatku od towarów i usług w jednostkach samorządowych	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
26.	Realizacja zakupów inwestycyjnych ujętych w uchwale budżetowej	Działalność podstawowa	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
27.	Nadzór nad finansowaniem i realizacją inwestycji	Działalność podstawowa	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
28.	Realizacja wybranego projektu finansowanego z udziałem środków UE/budżetu państwa – realizacja zgodnie z obowiązującymi wytycznymi	Działalność podstawowa	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
29.	Kredyty, pożyczki, poręczenia i obsługa długu	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni
30.	Zasady polityki rachunkowości w ewidencji księgowej	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Poziom ryzyka średni

<b>3. OBSZAR RYZYKA: MIENIE KOMUNALNE</b>				
31.	Nabywanie nieruchomości przeznaczonych na cele publiczne	Działalność wspomagająca	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka niski
32.	Sprzedaż nieruchomości	Działalność wspomagająca	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
33.	Aktualizacja opłaty za użytkowanie wieczyste	Działalność wspomagająca	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
34.	Opłaty za trwałe zarząd	Działalność wspomagająca	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
35.	Działalność Spółki „MZBM TBS” Sp. z o. o.	Działalność wspomagająca	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
36.	Opłaty za zajęcie pasa drogowego	Działalność wspomagająca	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
37.	Dzierżawa i najem lokali użytkowych	Działalność wspomagająca	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
38.	Dzierżawa gruntów	Działalność wspomagająca	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
39.	Ustalanie odszkodowań za nieruchomości przejęte pod drogi publiczne	Działalność wspomagająca	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
40.	Zasady dysponowania mieniem samorządu terytorialnego	Działalność wspomagająca	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
<b>4. OBSZAR RYZYKA: GOSPODARKA PRZESTRZENNA</b>				
41.	Działania podejmowane w ramach planowania przestrzennego	Działalność podstawowa	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
42.	Prowadzenie ewidencji gruntów i budynków	Działalność podstawowa	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka niski

43.	Opłata adiacencka	Działalność podstawowa	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
<b>5. OBSZAR RYZYKA: GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA</b>				
44.	Usługi w zakresie publicznego transportu zbiorowego	Działalność podstawowa	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
45.	Opłaty za korzystanie ze środowiska – gospodarowanie środkami	Działalność podstawowa	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
46.	Dodatki mieszkaniowe i dodatki energetyczne	Działalność wspomagająca	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
47.	Przydział, wynajem, zamiana lokali mieszkalnych	Działalność wspomagająca	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
<b>48.</b>	<b>Prowadzenie ksiąg cmentarnych oraz zarządzanie miejscami przeznaczonymi do pochówku</b>	<b>Działalność podstawowa</b>	<b>Przestrzeń i majątek</b>	<b>Poziom ryzyka wysoki – priorytet Kierownictwa</b>
49.	Utrzymanie i remonty dróg	Działalność podstawowa	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
50.	Gospodarka odpadami i ochrona środowiska	Działalność podstawowa	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
51.	Zarząd nieruchomościami komunalnymi	Działalność Wspomagająca	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
52.	Utrzymanie czystości i porządku w gminie	Działalność podstawowa	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
<b>6. OBSZAR RYZYKA: USŁUGI ADMINISTRACYJNE</b>				
53.	Ewidencja działalności gospodarczej	Działalność Wspomagająca	Obsługa administracyjna	Poziom ryzyka niski
54.	Pozwolenia na sprzedaż alkoholu	Działalność Wspomagająca	Obsługa administracyjna	Poziom ryzyka niski

55.	Dowody osobiste	Działalność Wspomagająca	Obsługa administracyjna	Poziom ryzyka niski
56.	Ewidencja ludności	Działalność Wspomagająca	Obsługa administracyjna	Poziom ryzyka niski
57.	Akta Stanu Cywilnego	Działalność Wspomagająca	Obsługa administracyjna	Poziom ryzyka niski
<b>7. OBSZAR RYZYKA: EDUKACJA</b>				
58.	Naliczanie dotacji dla szkół i placówek niepublicznych i publicznych	Działalność podstawowa	Usługi społeczne	Poziom ryzyka średni
59.	Realizacja remontów w jednostkach oświatowych	Działalność podstawowa	Usługi społeczne	Poziom ryzyka średni
60.	Przegląd przyznawanych stypendiów socjalnych	Działalność podstawowa	Usługi społeczne	Poziom ryzyka średni
61.	Realizacja planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli	Działalność podstawowa	Usługi społeczne	Poziom ryzyka średni
62.	Realizacja dowozu uczniów niepełnosprawnych do przedszkoli, szkół i placówek oświatowych	Działalność podstawowa	Usługi społeczne	Poziom ryzyka średni
<b>8. OBSZAR RYZYKA: KULTURA I SPORT</b>				
63.	Rozliczanie wykorzystania dotacji klubów i stowarzyszeń sportowych	Działalność podstawowa	Usługi społeczne	Poziom ryzyka średni
64.	Organizowanie działań sportowych istotnych dla rozwoju sportu w mieście	Działalność podstawowa	Usługi społeczne	Poziom ryzyka średni
65.	Wydatki, ewidencja i nadzór nad miejską bazą sportową	Działalność podstawowa	Usługi społeczne	Poziom ryzyka średni
66.	Dofinansowanie działalności stowarzyszeń kultury	Działalność podstawowa	Usługi społeczne	Poziom ryzyka średni

67.	Gospodarka finansowa i działalność statutowa instytucji kultury	Działalność podstawowa	Usługi społeczne	Poziom ryzyka średni
<b>9. OBSZAR RYZYKA: POMOC SPOŁECZNA I OCHRONA ZDROWIA</b>				
68.	Gospodarka finansowa i działalność instytucji pomocy społecznej	Działalność podstawowa	Usługi społeczne	Poziom ryzyka średni
69.	Realizacja programów profilaktyczno - terapeutycznych i programów polityki zdrowotnej	Działalność podstawowa	Usługi społeczne	Poziom ryzyka średni
<b>10. OBSZAR RYZYKA: FUNDUSZE CELOWE</b>				
70.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Działalność wspomagająca	Finanse i zarządzanie	Poziom ryzyka średni
<b>11. OBSZAR RYZYKA: USŁUGI W ZAKRESIE GEODEZJI</b>				
71.	Dokumentacja geodezyjna	Działalność wspomagająca	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
72.	Regulacja stanów prawnych nieruchomości	Działalność wspomagająca	Przestrzeń i majątek	Poziom ryzyka średni
<b>12. OBSZAR RYZYKA: SYSTEM OBIEGU INFORMACJI</b>				
73.	System komunikacji międzywydziałowej	Działalność wspomagająca	Komunikacja	Poziom ryzyka średni
74.	System komunikacji zewnętrznej, w tym funkcjonowanie Biuletynu Informacji Publicznej	Działalność wspomagająca	Komunikacja	Poziom ryzyka średni

### 2.4.3 Kontynuowane zadanie audytowe-zapewniające z roku poprzedniego, tj. 2021

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	8
1.	Nie dotyczy	-	-	-	-	-	-

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego.

#### 3.1 Planowane zadania audytowe – zapewniające w roku 2022.

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	8
1.	Terminowość wypłat oraz prawidłowość naliczania diet radnych Rady Miejskiej w Pyskowicach	Zarządzanie i finanse	Działalność wspomagająca	1 etat	90 dni	Tak/Nie	-
2.	Prowadzenie ksiąg cmentarnych oraz zarządzanie miejscami przeznaczonymi do pochówku	Przestrzeń i majątek	Działalność podstawowa	1 etat	90 dni	Tak/Nie	-

#### 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 2022.

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	1 etat Czynności doradcze zostaną przeprowadzone zgodnie z zapotrzebowaniem Kierownika Jednostki	10 dni	-

#### 5. Planowane monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzających w roku 2022.

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą monitorowanie realizacji zaleceń/czynności sprawdzające	Nazwa obszaru audytu	Typ obszaru działalności	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających monitorowanie realizacji zaleceń/czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia monitorowania realizacji zaleceń/czynności sprawdzających ( w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Bezpieczeństwo informacji w systemach teleinformatycznych zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r.	Bezpieczeństwo	Działalność wspomagająca	1 etat	15 dni	-

2.	Ocena wykonania/stosowania/realizacji zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach nr WK-610/6/4/19 z dnia 17 czerwca 2019 r. związku z przeprowadzoną kontrolą kompleksową gospodarki finansowej.	Finanse i zarządzanie	Działalność wspomagająca	1 etat	15 dni	-
----	--	-----------------------	--------------------------	--------	--------	---

#### 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.	Mienie komunalne	2023	Planowane obszary w kolejnych latach mogą ulec zmianie
2.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	2023	
3.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2023	
4.	Finanse	2024	
5.	Zarządzanie	2024	
6.	Usługi administracyjne	2024	

#### 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 2022 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 2022 zidentyfikowanych obszarów (głównych) ryzyka jest 12, natomiast zaplanowanych do realizacji w 2022 r. są 2 zadania. Iloczyn wynosi 6.



Przy założeniu, że prowadzone będą zadania audytowe - zapewniające w ilości **2** rocznie, potrzeba około 6 lat na przeprowadzenie audytu wewnętrznego we wszystkich zidentyfikowanych obszarach ryzyka w Urzędzie Miejskim w Pyskowicach oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Pyskowice.

### 9. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych

W planie audytu wewnętrznego **na rok 2022 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 2022, w tym:	251 dni tj. 2008 godzin
Nieprzewidziane działania, choroby,	3 dni
Szkolenia,	2 dni
Urlopy,	26 dni
Dni robocze przeznaczone na kontynuowanie zadania audytowego-zapewniającego z roku poprzedniego,	0 dni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie zadań audytowych – zapewniających oraz czynności z tym związanych w roku 2022,	180 dni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie monitorowania zaleceń oraz czynności sprawdzających w roku 2022,	30 dni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie czynności doradczych w roku 2022,	10 dni
<b>Razem:</b>	<b>251 dni</b>

Plan audytu wewnętrznego na rok 2022 zawiera wszystkie elementy wskazane w § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie *audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity Dz. U. 2018.506)*.

audytor wewnętrzny  
(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

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

