

**ZARZĄDZENIE NR VIII/241/2021
BURMISTRZA MIASTA ORZESZE**

z dnia 31 grudnia 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Orzesze i Jednostkach Organizacyjnych Gminy
planu audytu wewnętrznego na rok 2022**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku poz. 1372,1834), art. 283 ust.1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku poz. 305 z późn.zm.), oraz §7 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity Dz.U. z 2018 roku poz.506).

Zarządzam:

§ 1. Przeprowadzić audyt wewnętrzny w Urzędzie Miasta Orzesze i Jednostkach Organizacyjnych zgodnie z planem audytu wewnętrznego na rok 2022 stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta
Orzesze

inż. Mirosław Blaski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr VIII/241/2021
Burmistrza Miasta Orzesze
z 31.12.2021r.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

**URZĘDU MIASTA ORZESZE
I JEDNOSTEK
ORGANIZACYJNYCH**

na rok 2022

Opracowanie:
Karina Tomczyk

Spis treści

I. Plan audytu wewnętrznego na rok 2022

1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego.....	3
2. Analiza ryzyka.....	4
2.1. Charakterystyka obszarów poddawanych audytowi wewnętrznemu.....	4
2.2. Metoda analizy ryzyka.....	5
2.3. Wyniki analizy ryzyka.....	7
2.4. Obszary ryzyka ustalone ze względu na stopień ich ważności.....	7
3. Planowane tematy audytu wewnętrznego w roku 2022.....	8
3.1 Planowane zadania zapewniające.....	11
3.2 Planowane czynności doradcze.....	11
4. Planowane czynności sprawdzające.....	11
5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.....	11
6. Informacja na temat czasu planowanego w osobodniach.....	11

II. Załączniki:

1. Wytypowane w oparciu o systemy funkcjonalne obszary audytu dla UM Orzesze
2. Wykaz obszarów ryzyka działalności jednostki zidentyfikowanych przez audytora.
3. Definicje „kategorii ryzyka” oraz zasady przydzielania punktów
4. Analiza ryzyka wytypowanych zadań audytowych - priorytety nadane przez najwyższe kierownictwo dla wyodrębnionych zadań audytowych
5. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze,

1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

Nazwa jednostki sektora finansów publicznych.

Urząd Miasta Orzesze w myśl art. 9 ust. 2 pkt 2 oraz 274 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku poz. 305 z późn.zm.), jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Podstawowe cele i obszary działania jednostki sektora finansów publicznych.

Urząd Miasta Orzesze wykonuje w szczególności zadania:

1. Własne gminy,
2. Zlecone gminie z zakresu administracji rządowej,
3. Z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę na mocy porozumień,

Zadania własne dotyczą spraw:

1. Ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
2. Ochrony zdrowia,
3. Pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,
4. Gminnego budownictwa mieszkaniowego,
5. Edukacji publicznej,
6. Kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury,
7. Kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
8. Targowisk i hal targowych,
9. Zieleni gminnej i zadrzewień,
10. Cmentarzy gminnych,
11. Porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego,
12. Utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
13. Polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
14. Wspierania i upowszechniania idei samorządowej,
15. Promocji gminy,
16. Współpracy z organizacjami pozarządowymi,
17. Współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw,

Struktura organizacyjna jednostki sektora finansów publicznych.

Kierownikiem Urzędu Miasta Orzesze jest Burmistrz będący jednocześnie:

- Organem wykonawczym gminy
- Organem w postępowaniu administracyjnym,
- Organem podatkowym.

Burmistrz wykonuje zadania przy pomocy zastępcy burmistrza oraz skarbnika miasta.

W skład Urzędu Miasta Orzesze wchodzi: wydziały, referaty i równorzędne komórki organizacyjne zwane biurami, zespołami oraz samodzielne stanowiska pracy o wąskim zakresie działania, nie stwarzające konieczności tworzenia wydziału.

Audyt wewnętrzny jest samodzielnym stanowiskiem pracy bezpośrednio podległym Burmistrzowi Miasta.

2. Analiza ryzyka.

2.1. Charakterystyka obszarów poddawanych audytowi wewnętrznemu.

Identyfikację potrzeb audytu wewnętrznego przeprowadzono stosując metodę hierarchiczną, której podstawą zidentyfikowania obszarów ryzyka był statut i regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Orzesze. Przy wyodrębnianiu obszarów ryzyka dokonano w oparciu o międzynarodowe standardy audytu wewnętrznego. W analizie uwzględniono również obowiązki miasta nałożone następującymi przepisami:

- ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku poz. 1372,1834),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku poz. 305 z późn.zm.)

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 16 obszarów ryzyka obejmujących podstawowe funkcje i zadania urzędu. W ramach zidentyfikowanych obszarów określono 69 potencjalnych zadań audytowych korzystając z metody tradycyjnej (przegląd systemów funkcjonalnych).

Obszary ryzyka Urzędu Miasta Orzesze:

1. Budżet Miasta
2. Dochody
3. Wydatki
4. Księgowość i finanse
5. Fundusze unijne
6. Mienie Komunalne
7. Architektura
8. Gospodarka komunalna
9. Usługi administracyjne
10. Kultura

11. Pomoc społeczna
12. Organizacja
13. Bezpieczeństwo
14. Zamówienia publiczne
15. System informatyczny
16. Inwestycje

Syntetyczną informację na temat wyodrębnionych obszarów ryzyka w Urzędzie Miasta Orzesze zawiera załącznik 1: Obszary ryzyka Urzędu Miasta Orzesze.

2.2. Metoda analizy ryzyka.

Analizę zadań audytowych przeprowadzono stosując **matrycę oceny ryzyka** (matematyczną metodę z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego Excel) wyznaczającą priorytety realizacji poszczególnych zadań.

W celu wyznaczenia priorytetu audytu zastosowano czterostopniową skalę:

- najwyższy,
- wysoki,
- średni,
- niski.

W przyjętym modelu matrycy ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

1. Kryteria ryzyka.

- Materialność/istotność,
- Jakość zarządzania,
- Wpływ czynników zewnętrznych,
- Wpływ czynników operacyjnych,
- Kontrola wewnętrzna.

Kryteriom ryzyka zostały nadane wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora opracowującego plan audytu.

Materialność/istotność rozumiana jako 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 - **waga 0.25**,

Jakość zarządzania, czyli kwalifikacje pracowników i kierownictwa, sposób zarządzania zasobami przez kierownictwo, strukturę organizacyjną, jakość systemu przepływu informacji – **waga 0.20**,

Wpływ czynników zewnętrznych, czyli podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania, poziom satysfakcji klientów – **waga 0.15**,

Wpływ czynników operacyjnych, czyli zmiany kluczowych pracowników, doświadczenie zawodowe, skłonność do zmian, stopień skomplikowania przepisów i procedur, skłonność do zmian, opór pracowników

– waga 0.20,

Kontrola wewnętrzna, czyli ocena systemu procedur funkcjonujących w Urzędzie Miasta Orzesze i jednostkach organizacyjnych miasta. Przy ustalaniu wysokości wagi wzięto pod uwagę wnioski z poprzednich kontroli wewnętrznych, rozdział obowiązków, istnienie regulacji i procedur kontroli

– waga 0,20.

Każde zadanie audytowe otrzymało w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium określoną ilość punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd audytora przygotowującego plan audytu (1 to wartość minimalna, a 4 to wartość maksymalna, jaką można przyznać dla danego kryterium).

Czynniki wpływające na wartości punktowe przyznane w ramach danego kryterium przedstawia załącznik 3. W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag wyznaczona została ocena ryzyka wg kryteriów z zastosowaniem wzoru:

OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW =

= {[(**Materialność X waga M**) + (**Jakość zarządzania X waga J**) + (**Wpływ czynników zewnętrznych X waga W**) + (**Wpływ czynników operacyjnych X waga Z**) + (**Kontrola wewnętrzna X waga KW**)] : 4 } X 100%

gdzie nazwa kryterium oznacza ilość przydzielonych punktów w skali od 1 do 4

Priorytet kierownictwa

Czynnik priorytetu kierownictwa został wyznaczony w oparciu o ocenę priorytetów przeprowadzoną przez Burmistrza, Skarbnika i Sekretarza którzy ustalili priorytety dla poszczególnych zadań wg skali przedstawionej poniżej.

Priorytet Kierownictwa	Ilość punktów
Niski(N)	0
Średni(S)	15
Wysoki(W)	30

Każdy z ekspertów nadał wyodrębnionym wcześniej 66 zadaniom audytowym o najwyższym współczynniku ryzyka wartość priorytetu. Priorytety nadane przez najwyższe kierownictwo dla wyodrębnionych zadań audytowych zawiera załącznik nr 4.

Ostateczna wartość czynnika priorytetu kierownictwa została wyliczona jako średnia ważona nadanych priorytetów.

2.3. Wyniki analizy ryzyka.

Po uwzględnieniu priorytetu kierownictwa i znormalizowaniu oceny ryzyka dla każdego zadania audytowego został wyznaczony ostateczny priorytet audytu według trzystopniowej skali:

- **wysoki** - ocena ryzyka o wartości z przedziału powyżej 75%
- **średni** - ocena ryzyka o wartości z przedziału 50-75 %
- **niski** - ocena ryzyka poniżej 50%

Zastosowana metoda analizy ryzyka wyodrębniła:

9 zadań o wysokim priorytecie audytu

45 zadań o średnim priorytecie audytu

15 zadań o niskim priorytecie audytu

Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze przedstawia tabela nr 5 do planu audytu

2.4. Obszary ryzyka ustalone ze względu na stopień ich ważności.

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka ustalono hierarchię zadań do realizacji w 2022 roku i w kolejnych latach. Zadania audytowe, które uzyskały wysoki priorytet powinny być w pierwszym rzędzie uwzględnione w planie. W w/w grupie znalazły\o się 9 zadań. Przy przewidywanej niniejszym planem wielkości etatu audytora wewnętrznego w wymiarze 0,25 etatu jest on w stanie wykonać 2 planowane zadania audytowe zapewniające. Przedstawiona lista zawiera więcej zadań niż roczne możliwości audytora tym samym stanowi orientacyjną listę zadań do realizacji na rok 2023 i kolejne lata.

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Obszar działalności jednostki					
Lp	nazwa obszaru	typ obszaru działalności	obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 3 ustawy o f.p.	opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka
1	Przekazanie zrealizowanych inwestycji do jednostek organizacyjnych i realizacja obowiązków z nich wynikających,		tak		wysokie
2	Zabezpieczenie placówek oświatowych przed zagrożeniami wewnętrznymi i zewnętrznymi,		nie		wysokie
3	Udzielanie ulg podatnikom,		nie		wysokie
4	Realizacja projektów unijnych,	wspomagająca	tak	zamówienia publiczne	wysokie
5	Utrzymanie komunalnych budynków mieszkalnych,		nie		wysokie
6	Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych,		nie		wysokie
7	Umarzanie wierzytelności,		nie		wysokie
8	Zarządzanie zasobami ludzkimi w Urzędzie,	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	wysokie
9	Zlecanie i wykorzystywanie przez gminę operatorów szacunkowych		nie		wysokie
10	Dotacje dla przedszkoli niepublicznych,		nie		średnie
11	Postępowania o zamówienia publiczne,	wspomagająca	tak	zamówienia publiczne	średnie
12	Zamówienia publiczne oraz zawieranie i realizacja umów	wspomagająca	tak	zamówienia publiczne	średnie
13	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta,		nie		średnie
14	Opłata za odbiór odpadów komunalnych,		nie		średnie
15	Umarzanie należności,		nie		średnie
16	Planowanie i realizacja zamówień publicznych,	wspomagająca	tak	zamówienia publiczne	średnie
17	Przygotowanie inwestycji,		nie		średnie
18	Realizacja i rozliczenie inwestycji,		nie		średnie
19	Kontrola zarządcza w UM Orzesze,		nie	organizacja UM Orzesze	średnie

20	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Miasta,		nie		średnie
21	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze,	wspomagająca	nie	system informatyczny	średnie
22	Realizacja zadań gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych,		nie		średnie
23	Planowanie i realizacja budżetu,		nie		średnie
24	Dokonywanie wydatków bieżących,		nie		średnie
25	Windykacja należności za odbiór odpadów komunalnych,		nie		średnie
26	Windykacja należności z pozostałych dochodów,		nie		średnie
27	Windykacja należności z podatku od nieruchomości,		nie		średnie
28	Zbywanie i nabywanie nieruchomości,		nie		średnie
29	Komunalizacja mienia,		nie		średnie
30	Wydawanie decyzji uzgadniających środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację planowanego przedsięwzięcia,		nie		średnie
31	Budowa i remonty dróg,		nie		średnie
32	Zarządzanie kryzysowe,		nie		średnie
33	Bezpieczeństwo imprez masowych		nie		średnie
34	Wydatki majątkowe,		nie		średnie
35	Usługi opiekuńcze,		nie		średnie
36	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji SEKAP,	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
37	Podatek od nieruchomości,		nie		średnie
38	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu,		nie		średnie
39	Załatwianie skarg i wniosków,	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
40	Pozostałe opłaty i dochody,		nie		średnie
41	Majątek trwały, w tym środki trwałe i wartości niematerialne i prawne,		nie		średnie
42	Gminny zasób nieruchomości,		nie		średnie
43	Zarządzanie zasobami mieszkaniowymi,		nie		średnie

44	Dotacja do instytucji kultury,		nie		średnie
45	Dzierżawa mienia,		nie		średnie
46	Użytkowanie wieczyste,		nie		średnie
47	Inwentaryzacja majątku ,		nie		średnie
48	Regulacja stanu prawnego dróg,		nie		średnie
49	Kształtowanie i ochrona środowiska,		nie		średnie
50	Świadczenia rodzinne,		nie		średnie
51	Świadczenia z pomocy społecznej,		nie		średnie
52	Sprawozdawczość budżetowa,		nie		średnie
53	Planowanie przestrzenne,		nie		średnie
54	Tworzenie, zarządzanie i utrzymywanie zieleni miejskiej,		nie		średnie
55	Opłata skarbową,		nie		niskie
56	Gospodarka kasowa,		nie		niskie
57	Systemy finansowo-księgowe,	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	niskie
58	Usługi związane z działalnością gospodarczą,		nie		niskie
59	Księgi rachunkowe,		nie		niskie
60	Organizacja i rozliczanie imprez kulturalnych,		nie		niskie
61	Szkolenia oraz podróże służbowe,	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	niskie
62	Opłata targowa,		nie		niskie
63	Prowadzenie targowisk,		nie		niskie
64	Wydawanie koncesji na alkohol,		nie		niskie
65	Akta stanu cywilnego		nie		niskie
66	Pozostałe podatki i opłaty lokalne,		nie		niskie
67	Funkcjonowanie ZFŚS,	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	niskie
68	Polityka rachunkowości,	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	niskie
69	Usługi związane z ewidencją ludności		nie		niskie

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Przekazanie zrealizowanych inwestycji do jednostek organizacyjnych i realizacja obowiązków z nich wynikających,	Inwestycje	0,25 etatu	60 godzin	nie	
2	Zabezpieczenie placówek oświatowych przed zagrożeniami wewnętrznymi i zewnętrznymi,	Bezpieczeństwo	0,25 etatu	150 godzin	nie	

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych	Uwagi
1	Nadzór nad żłobkami	30 godzin	

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności
1				-

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Udzielanie ulg podatnikom,	2023	
2	Realizacja projektów unijnych	2023	

6. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach
(w UM Orzesze zatrudniony jest audytor w wymiarze 0,25 etatu))

Lp.	Zadania audytorów wewnętrznych	Zasoby ludzkie (liczba godzin)
1	Przeprowadzanie zadań audytowych.	240
2	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	60
3	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	0
4	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi.	5
5	Czynności organizacyjne w tym planowanie i sprawozdawczość.	35
6	Szkolenia i rozwój zawodowy.	20
7	Urlopy / czas dostępny	52
8	Czynności doradcze	40
9	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	10
10	Kontynuowanie zadań audytowych z poprzedniego roku	50

.....
DATA I PODPIS AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

.....
PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI, W KTÓREJ ZATRUDNIONY JEST AUDYTOR WEWNĘTRZNY

**WYTYPOWANE W OPARCIU O SYSTEMY FUNKCJONALNE
OBSZARY RYZYKA dla UM Orzesze**

Lp.	Obszary audytu UM Orzesze
1	Budżet Miasta
2	Dochody
3	Wydatki
4	Księgowość i finanse
5	Fundusze Unijne
6	Mienie Komunalne
7	Architektura
8	Gospodarka Komunalna
9	Usługi administracyjne
10	Kultura
11	Pomoc społeczna
12	Organizacja
13	Bezpieczeństwo
14	Zamówienia Publiczne
15	System informatyczny
16	Inwestycje

WYKAZ obszarów ryzyka działalności jednostki zidentyfikowanych przez audytora wewnętrznego

Obszar ryzyka	Lp.	Nazwa obszaru
BUDŻET MIASTA		
	1	Planowanie i realizacja budżetu,
	2	Udzielanie ulg podatnikom,
	3	Umarzanie wierzytelności,
DOCHODY		
	1	Podatek od nieruchomości
	2	Windykacja należności z podatku od nieruchomości
	3	Pozostałe podatki i opłaty lokalne
	4	Opłata targowa
	5	Opłata skarbową
	6	Opłata za odbiór odpadów komunalnych
	7	Windykacja należności za odbiór odpadów komunalnych
	8	Windykacja należności z pozostałych dochodów
	9	Umarzanie należności
	10	Dzierżawa mienia
	11	Użytkowanie wieczyste
	12	Pozostałe opłaty i dochody
WYDATKI		
	1	Dokonywanie wydatków bieżących
	2	Funkcjonowanie ZFŚS
	3	Wydatki majątkowe
	4	Dotacje dla przedszkoli niepublicznych
KSIĘGOWOŚĆ I FINANSE		
	1	Księgi rachunkowe
	2	Polityka rachunkowości
	3	Inwentaryzacja majątku
	4	Gospodarka kasowa
	5	Majątek trwały, w tym środki trwałe i wartości niematerialne i prawne
	6	Systemy finansowo-księgowe
	7	Sprawozdawczość budżetowa
FUNDUSZE UNIJNE		
	1	Realizacja projektów unijnych
MIENIE KOMUNALNE		
	1	Gminny zasób nieruchomości
	2	Zarządzanie zasobami mieszkaniowymi
	3	Regulacja stanu prawnego dróg
	4	Zbywanie i nabywanie nieruchomości
	5	Utrzymanie budynków komunalnych
	6	Zlecanie i wykorzystywanie przez gminę operatorów szacunkowych
	7	Komunalizacja mienia

ARCHITEKTURA			r 2
	1	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu	
	2	Planowanie przestrzenne	
GOSPODARKA KOMUNALNA			
	1	Budowa i remonty dróg	
	2	Tworzenie, zarządzanie i utrzymywanie zieleni miejskiej	
	3	Prowadzenie targowisk	
	4	Realizacja zadań gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych	
	5	Wydawanie decyzji uzgadniających środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację planowanego przedsięwzięcia,	
	6	Kształtowanie i ochrona środowiska	
USŁUGI ADMINISTRACYJNE			
	1	Wydawanie koncesji na alkohol	
	2	Usługi związane z ewidencją ludności	
	3	Akta stanu cywilnego	
	4	Usługi związane z działalnością gospodarczą	
KULTURA			
	1	Organizacja i rozliczanie imprez kulturalnych	
	2	Dotacja do instytucji kultury	
POMOC SPOŁECZNA			
	1	Świadczenia rodzinne	
	2	Świadczenia z pomocy społecznej	
	3	Usługi opiekuńcze	
ORGANIZACJA			
	1	Zarządzanie zasobami ludzkimi w Urzędzie	
	2	Szkolenia oraz podróże służbowe	
	3	Załatwianie skarg i wniosków	
	4	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji	
	5	Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych	
	6	Kontrola zarządcza w UM Orzesze	
	7	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Miasta	
BEZPIECZEŃSTWO			
	1	Zarządzanie kryzysowe	
	2	Bezpieczeństwo imprez masowych	
	3	Zabezpieczenie placówek oświatowych przed zagrożeniami wewnętrznymi i zewnętrznymi	
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE			
	1	Planowanie i realizacja zamówień publicznych	
	2	Postępowania o zamówienia publiczne	
	3	Zamówienia publiczne oraz zawieranie i realizacja umów	
SYSTEM INFORMATYCZNY			
	1	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze	
	2	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta	
	3	Zabezpieczenie placówek oświatowych przed zagrożeniami wewnętrznymi i zewnętrznymi	
INWESTYCJE			
	1	Przygotowanie inwestycji	
	2	Realizacja i rozliczenie inwestycji	
	3	Przekazanie zrealizowanych inwestycji do jednostek organizacyjnych i realizacja obowiązków z nich wynikających	

DEFINICJE "KATEGORII RYZYK" oraz ZASADY PRZYDZIELANIA PUNKTÓW

Oceny	I	II	III	IV	V
	materialność/istotność 0,25	jakość zarządzania 0,2	wpływ czynników zewnętrznych 0,15	wpływ czynników operacyjnych 0,2	kontrola wewnętrzna 0,2
1	brak konsekwencji finansowych	bardzo wysoka	niski wpływ	niski wpływ	bardzo wysoka
2	małe konsekwencje finansowe	wysoka	umiarkowany	umiarkowany	wysoka
3	duże konsekwencje finansowe	umiarkowana	wysoki	wysoki	zadowalająca
4	rozbudowany (znaczący system finansowy)	niska	bardzo wysoki	bardzo wysoki	niska
	Czynniki wpływające na ocenę: - niebezpieczeństwo wystąpienia strat finansowych	Czynniki wpływające na ocenę: - kwalifikacje pracowników i kierownictwa, - zarządzanie zasobami ludzkimi, - struktura organizacyjna, - system przepływu informacji	Czynniki wpływające na ocenę: - stabilność przepisów prawnych, - podatność na zmiany, - poziom satysfakcji klientów	Czynniki wpływające na ocenę: - zmiany kluczowych pracowników, - doświadczenie zawodowe, - nadmierne koszty, - skłonność do zmian, - opór pracowników	Czynniki wpływające na ocenę: - bieżąca kontrola działalności, - pisemne regulacje i procedury, - jakość kadr/systemu, morale/rotacja kadr

ANALIZA RYZYKA WYTYPOWANYCH OBSZARÓW RYZYKA

metoda "ważenia zagrożeń"

Obszar ryzyka	Lp.	Nazwa obszaru	Priorytet kierownictwa									RAZEM
			Burmistrz			Skarbnik			Sekretarz			
			N	Ś	W	N	Ś	W	N	Ś	W	-
BUDŻET MIASTA												
	1	Planowanie i realizacja budżetu,			30		15		0			15
	2	Udzielanie ulg podatnikom,		15			15				30	20
	3	Umarzanie wierzytelności,		15			15			15		15
DOCHODY												
	1	Podatek od nieruchomości			30		15		0			15
	2	Windykacja należności z podatku od nieruchomości		15		0				15		10
	3	Pozostałe podatki i opłaty lokalne	0			0			0			0
	4	Opłata targowa	0			0			0			0
	5	Opłata skarbowa		15		0			0			5
	6	Opłata za odbiór odpadów komunalnych			30		15			15		20
	7	Windykacja należności za odbiór odpadów komunalnych			30	0				15		15
	8	Windykacja należności z pozostałych dochodów			30		15		0			15
	9	Umarzanie należności		15			15			15		15
	10	Dzierżawa mienia			30	0			0			10
	11	Użytkowanie wieczyste		15			15		0			10
	12	Pozostałe opłaty i dochody		15		0			0			5
WYDATKI												
	1	Dokonywanie wydatków bieżących		15		0				15		10
	2	Funkcjonowanie ZFŚS	0			0			0			0
	3	Wydatki majątkowe			30	0			0			10
	4	Dotacje dla przedszkoli niepublicznych		15			15		0			10
KSIĘGOWOŚĆ I FINANSE												
	1	Księgi rachunkowe		15		0			0			5
	2	Polityka rachunkowości		15		0			0			5
	3	Inwentaryzacja majątku			30		15		0			15
	4	Gospodarka kasowa		15		0			0			5
	5	Majątek trwały, w tym środki trwałe i wartości niematerialne i prawne			30		15		0			15
	6	Systemy finansowo-księgowe			30	0			0			10
	7	Sprawozdawczość budżetowa			30	0			0			10
FUNDUSZE UNIJNE												
	1	Realizacja projektów unijnych			30		15		0			15
MIENIE KOMUNALNE												
	1	Gminny zasób nieruchomości			30			30	0			20
	2	Zarządzanie zasobami mieszkaniowymi		15			15			15		15
	3	Regulacja stanu prawnego dróg			30	0				15		15
	4	Zbywanie i nabywanie nieruchomości		15			15		0			10
	5	Utrzymanie komunalnych budynków mieszkalnych		15			15			15		15
	6	Zlecanie i wykorzystywanie przez gminę operatów szacunkowych		15		0			0			5

	7	Komunalizacja mienia		15		0			0			5
ARCHITEKTURA												
	1	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu		15		0				15		10
	2	Planowanie przestrzenne			30	0			0			10
GOSPODARKA KOMUNALNA												
	1	Budowa i remonty dróg			30	0			0			10
	2	Tworzenie, zarządzanie i utrzymywanie zieleni miejskiej	0			0			0			0
	3	Prowadzenie targowisk	0			0			0			0
	4	Realizacja zadań gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych			30	0			0			10
	5	Wydawanie decyzji uzgadniających środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację planowanego przedsięwzięcia,			30	0			0			10
	6	Kształtowanie i ochrona środowiska		15		0			0			5
USŁUGI ADMINISTRACYJNE												
	1	Wydawanie koncesji na alkohol		15		0			0			5
	2	Usługi związane z ewidencją ludności		15		0			0			5
	3	Akta stanu cywilnego		15		0			0			5
	4	Usługi związane z działalnością gospodarczą		15			15		0			10
KULTURA												
	1	Organizacja i rozliczanie imprez kulturalnych	0			0			0			0
	2	Działalność samorządowych instytucji kultury	0			0			0			0
POMOC SPOŁECZNA												
	1	Świadczenia rodzinne		15		0			0			5
	2	Świadczenia z pomocy społecznej		15		0			0			5
	3	Usługi opiekuńcze		15		0			0			5
ORGANIZACJA												
	1	Zarządzanie zasobami ludzkimi w Urzędzie			30	0			0			10
	2	Szkolenia oraz podróże służbowe	0			0			0			0
	3	Załatwianie skarg i wniosków			30	0			0			10
	4	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji SEKAP		15			15			15		15
	5	Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych			30	0			0			10
	6	Kontrola zarządcza w UM Orzesze			30		15		0			15
	7	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Miasta			30		15		0			15
BEZPIECZEŃSTWO												
	1	Zarządzanie kryzysowe			30	0			0			10
	2	Bezpieczeństwo imprez masowych	0			0			0			0
	3	Zabezpieczenie placówek oświatowych przed zagrożeniami wewnętrznymi i zewnętrznymi			30	0			0			10

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE														
	1	Planowanie i realizacja zamówień publicznych			30		15		0					15
	2	Postępowania o zamówienia publiczne			30		15		0					15
	3	Zamówienia publiczne oraz zawieranie i realizacja umów			30	0			0					10
SYSTEM INFORMATYCZNY														
	1	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze			30	0				15				15
	2	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta			30	0				15				15
INWESTYCJE														
	1	Przygotowanie inwestycji			30		15		0					15
	2	Realizacja i rozliczenie inwestycji			30	0			0					10
	3	Prezekazanie zrealizowanych inwestycji do jednostek organizacyjnych i realizacja obowiązków z nich wynikających			30		15		0					15

Priorytet Kierownictwa		
Niski (N)	0	
Średni (Ś)	15	
Wysoki (W)	30	

ANALIZA RYZYKA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH
metoda "ważenia zagrożeń"

Obszar audytu	Lp.	Zadanie audytowe	Kategorie ryzyka					Audytor I WAGA	Ocena ryzyka po uwzględnieniu		Ocena końcowa
			I	II	III	IV	V		kryteriów	priorytetów kierownictwa	
BUDŻET MIASTA											
	1	Planowanie i realizacja budżetu,	3	3	2	3	3	0,71	71,25	86,25	66,35
	2	Udzielanie ulg podatnikom,	4	3	3	3	3	0,81	81,25	101,25	77,88
	3	Umarzanie wierzytelności,	3	3	3	4	4	0,85	85,00	100,00	76,92
DOCHODY											
	1	Podatek od nieruchomości	2	3	3	2	2	0,59	58,75	73,75	56,73
	2	Windykacja należności z podatku od nieruchomości	3	3	3	3	2	0,70	70,00	80,00	61,54
	3	Pozostałe podatki i opłaty lokalne	2	2	2	2	2	0,50	50,00	50,00	38,46
	4	Opłata targowa	2	2	2	2	3	0,55	55,00	55,00	42,31
	5	Opłata skarbowa	2	2	3	2	3	0,59	58,75	63,75	49,04
	6	opłat za odbiór odpadów komunalnych	3	3	3	3	3	0,75	75,00	95,00	73,08
	7	Windykacja należności za odbiór odpadów komunalnych	2	3	3	3	3	0,69	68,75	83,75	64,42
	8	Windykacja należności z pozostałych dochodów	2	3	3	3	3	0,69	68,75	83,75	64,42
	9	Umarzanie należności	3	3	3	4	3	0,80	80,00	95,00	73,08
	10	Dzierżawa mienia	2	2	3	2	3	0,59	58,75	68,75	52,88
	11	Użytkowanie wieczyste	2	2	3	3	2	0,59	58,75	68,75	52,88
	12	Pozostałe opłaty i dochody	3	2	3	3	2	0,65	65,00	70,00	53,85
WYDATKI											
	1	Dokonywanie wydatków bieżących	3	3	3	3	3	0,75	75,00	85,00	65,38
	2	Funkcjonowanie ZFSS	2	2	2	2	2	0,50	50,00	50,00	38,46
	3	Wydatki majątkowe	3	2	3	2	3	0,65	65,00	75,00	57,69
	4	Dotacje dla przedszkoli niepublicznych	4	3	3	4	3	0,86	86,25	96,25	74,04
KSIĘGOWOŚĆ I FINANSE											
	1	Księgi rachunkowe	2	2	3	2	2	0,54	53,75	58,75	45,19
	2	Polityka rachunkowości	2	1	2	2	2	0,45	45,00	50,00	38,46
	3	Inwentaryzacja majątku	2	2	3	2	2	0,54	53,75	68,75	52,88
	4	Gospodarka kasowa	2	3	2	2	2	0,55	55,00	60,00	46,15
	5	Majątek trwały, w tym środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	2	2	2	3	2	0,55	55,00	70,00	53,85
	6	Systemy finansowo-księgowe	2	2	2	2	2	0,50	50,00	60,00	46,15
	7	Sprawozdawczość budżetowa	2	3	2	2	2	0,55	55,00	65,00	50,00
FUNDUSZE UNIJNE											
	1	Realizacja projektów unijnych	4	3	3	3	4	0,86	86,25	101,25	77,88
MIENIE KOMUNALNE											
	1	Gminny zasób nieruchomości	2	2	2	2	2	0,50	50,00	70,00	53,85
	2	Zarządzanie zasobami mieszkaniowymi	2	3	2	2	2	0,55	55,00	70,00	53,85
	3	Regulacja stanu prawnego dróg	2	2	3	2	2	0,54	53,75	68,75	52,88
	4	Zbywanie i nabywanie nieruchomości	3	2	3	3	3	0,70	70,00	80,00	61,54
	5	Utrzymanie komunalnych budynków mieszkalnych	4	4	3	3	3	0,86	86,25	101,25	77,88
	6	Zlecanie i wykorzystywanie przez gminę operatorów szacunkowych	3	4	4	4	4	0,94	93,75	98,75	75,96
	7	Komunalizacja mienia	3	3	3	4	2	0,75	75,00	80,00	61,54
ARCHITEKTURA											
	1	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu	2	3	3	3	2	0,64	63,75	73,75	56,73
	2	Planowanie przestrzenne	2	2	2	2	3	0,55	55,00	65,00	50,00
GOSPODARKA KOMUNALNA											
	1	Budowa i remonty dróg	2	3	3	3	3	0,69	68,75	78,75	60,58
	2	Tworzenie, zarządzanie i utrzymywanie zieleni miejskiej	3	2	3	3	2	0,65	65,00	65,00	50,00
	3	Prowadzenie targowisk	2	2	2	3	2	0,55	55,00	55,00	42,31
	4	Realizacja zadań gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych	3	4	3	3	3	0,80	80,00	90,00	69,23

		Wydawanie decyzji uzgadniających środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację planowanego przedsięwzięcia,	3	2	3	3	3	0,70	70,00	80,00	61,54
	5										
	6	Kształtowanie i ochrona środowiska	3	2	2	3	2	0,61	61,25	66,25	50,96
USŁUGI ADMINISTRACYJNE											
	1	Wydawanie koncesji na alkohol	2	2	2	2	2	0,50	50,00	55,00	42,31
	2	Usługi związane z ewidencją ludności	1	2	2	2	2	0,44	43,75	48,75	37,50
	3	Akta stanu cywilnego	2	2	1	2	2	0,46	46,25	51,25	39,42
	4	Usługi związane z działalnością gospodarczą	2	2	2	2	2	0,50	50,00	60,00	46,15
KULTURA											
	1	Organizacja i rozliczanie imprez kulturalnych	2	3	3	2	2	0,59	58,75	58,75	45,19
	2	Dotacja do instytucji kultury	3	3	3	2	3	0,70	70,00	70,00	53,85
POMOC SPOŁECZNA											
	1	Świadczenia rodzinne	3	2	2	2	3	0,61	61,25	66,25	50,96
	2	Świadczenia z pomocy społecznej	3	3	2	2	2	0,61	61,25	66,25	50,96
	3	Usługi opiekuncze	3	3	3	3	2	0,70	70,00	75,00	57,69
ORGANIZACJA											
	1	Zarządzanie zasobami ludzkimi w Urzędzie	3	4	3	4	4	0,90	90,00	100,00	76,92
	2	Szkolenia oraz podróże służbowe	2	2	3	2	3	0,59	58,75	58,75	45,19
	3	Załatwianie skarg i wniosków	2	2	3	3	3	0,64	63,75	73,75	56,73
	4	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji SEKAP	2	2	2	3	3	0,60	60,00	75,00	57,69
	5	Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych	4	3	3	4	4	0,91	91,25	101,25	77,88
	6	Kontrola zarządcza w UM Orzesze	3	3	3	3	3	0,75	75,00	90,00	69,23
	7	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Miasta	3	3	3	3	3	0,75	75,00	90,00	69,23
BEZPIECZEŃSTWO											
	1	Zarządzanie kryzysowe	2	3	3	3	3	0,69	68,75	78,75	60,58
	2	Bezpieczeństwo imprez masowych	3	3	3	3	3	0,75	75,00	75,00	57,69
	3	Zabezpieczenie placówek oświatowych przed zagrożeniami wewnętrznymi i zewnętrznymi	4	4	4	4	4	1,00	100,00	110,00	84,62
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE											
	1	Planowanie i realizacja zamówień publicznych	3	4	3	3	3	0,80	80,00	95,00	73,08
	2	Postępowania o zamówienia publiczne	4	3	3	3	3	0,81	81,25	96,25	74,04
	3	Zamówienia publiczne oraz zawieranie i realizacja umów	4	3	3	3	4	0,86	86,25	96,25	74,04
SYSTEM INFORMATYCZNY											
	1	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze	3	3	3	3	3	0,75	75,00	90,00	69,23
	2	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta	4	3	3	3	3	0,81	81,25	96,25	74,04
INWESTYCJE											
	1	Przygotowanie inwestycji	3	3	3	4	3	0,80	80,00	95,00	73,08
	2	Realizacja i rozliczenie inwestycji	3	3	4	4	3	0,84	83,75	93,75	72,12
	3	Przekazanie zrealizowanych inwestycji do jednostek organizacyjnych i realizacja obowiązków z nich wynikających	4	4	4	4	4	1,00	100,00	115,00	88,46