

ZARZĄDZENIE NR VIII/26/2018
BURMISTRZA MIASTA ORZESZE

z dnia 27 grudnia 2018 r.

**w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Orzesze i Jednostkach Organizacyjnych Gminy planu audytu
wewnętrznego na rok 2019**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2018 roku poz. 994 z późn. zm), art. 283 ust.1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku poz. 2077 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 2019 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/26/2018
Burmistrza Miasta Orzesze
z 27.12.2018r.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

**URZĘDU MIASTA ORZESZE
I JEDNOSTEK
ORGANIZACYJNYCH**

na rok 2019

Opracowanie:
Karina Tomczyk

Spis treści

I. Plan audytu wewnętrznego na rok 2019

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 2019.....	8
3.1 Planowane zadania zapewniające.....	10
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 z 2017 roku Dz.U. Poz. 2077 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 2018 roku poz. 994 z późn. zm)
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku poz. 2077 z późn.zm.),

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 16 obszarów ryzyka obejmujących podstawowe funkcje i zadania urzędu. W ramach zidentyfikowanych obszarów określono 65 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 65 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:

6 zadań o wysokim priorytecie audytu

43 zadania o średnim priorytecie audytu

16 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 2019 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 6 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 2020 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	Realizacja zadań gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych		nie		wysokie
2	Usługi opiekuńcze		nie		wysokie
3	Planowanie i realizacja zamówień publicznych	wspomagająca	nie	zamówienia publiczne	wysokie
4	Realizacja projektów unijnych	wspomagająca	tak	pozyskiwanie i wykorzystanie środków zagranicznych	wysokie
5	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta	wspomagająca	nie	system informatyczny	wysokie
6	Windykacja należności z pozostałych dochodów		nie		wysokie
7	Postępowania o zamówienia publiczne	wspomagająca	tak	zamówienia publiczne	średnie
8	Zamówienia publiczne do 30. 000 EURO oraz zawieranie i realizacja umów	wspomagająca	tak	zamówienia publiczne	średnie
9	Opłata za odbiór odpadów komunalnych		nie		średnie
10	Windykacja należności z podatku od nieruchomości		nie		średnie
11	Dokonywanie wydatków bieżących		nie		średnie
12	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze	wspomagająca	nie	system informatyczny	średnie
13	Realizacja i rozliczenie inwestycji		niek		średnie
14	Udzielanie ulg podatnikom		nie		średnie
15	Umarzanie należności		nie		średnie
16	Wydatki majątkowe		nie		średnie
17	Zbywanie i nabywanie nieruchomości		nie		średnie

18	Przygotowanie inwestycji		nie		średnie
19	Windykacja należności za odbiór odpadów komunalnych		nie		średnie
20	Zarządzanie kryzysowe		nie		średnie
21	Kontrola zarządcza w UM Orzesze	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
22	Dotacje dla przedszkoli niepublicznych		nie		średnie
23	Umarzanie wierzytelności,		nie		średnie
24	Komunalizacja mienia		nie		średnie
25	Dotacja do instytucji kultury		nie		średnie
26	Ocena zewnętrzna jakości audytu wewnętrznego	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
27	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji SEKAP	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
28	Użytkowanie wieczyste		nie		średnie
29	Pozostałe opłaty i dochody		nie		średnie
30	Sprawozdawczość budżetowa		nie		średnie
31	Straż Miejska		nie		średnie
32	Dzierżawa mienia		nie		średnie
33	Gminny zasób nieruchomości		nie		średnie
34	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu		nie		średnie
35	Załatwianie skarg i wniosków		nie		średnie
36	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Miasta	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
37	Świadczenia rodzinne		nie		średnie
38	Księgi rachunkowe		nie		średnie
39	Inwentaryzacja majątku		nie		średnie
40	Tworzenie, zarządzanie i utrzymywanie zieleni miejskiej		nie		średnie
41	Wydawanie decyzji uzgadniających środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację planowanego przedsięwzięcia,		nie		średnie
42	Kształtowanie i ochrona środowiska		nie		średnie

43	Wydawanie koncesji na alkohol		nie		średnie
44	Opłata skarbową		nie		średnie
45	Regulacja stanu prawnego dróg		nie		średnie
46	Budowa i remonty dróg		nie		średnie
47	Organizacja i rozliczanie imprez kulturalnych		nie		średnie
48	Podatek od nieruchomości		nie		średnie
49	Świadczenia z pomocy społecznej		nie		średnie
50	Planowanie i realizacja budżetu,		nie		niskie
51	Pozostałe podatki i opłaty lokalne		nie		niskie
52	Polityka rachunkowości		nie		niskie
53	Majątek trwały, w tym środki trwałe i wartości niematerialne i prawne		nie		niskie
54	Systemy finansowo-księgowe	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	niskie
55	Zarządzanie zasobami mieszkaniowymi		nie		niskie
56	Planowanie przestrzenne		nie		niskie
57	Zarządzanie zasobami ludzkimi	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	niskie
58	Gospodarka kasowa		nie		niskie
59	Opłata targowa		nie		niskie
60	Szkolenia oraz podróże służbowe		nie		niskie
61	Funkcjonowanie ZFŚS		nie		niskie
62	Usługi związane z działalnością gospodarczą		nie		niskie
63	Akta stanu cywilnego		nie		niskie
64	Prowadzenie targowisk		nie		niskie
65	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	Realizacja zadań gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych	Gospodarka komunalna	0,25 etatu	140 godzin	nie	
2	Usługi opiekuńcze	Pomoc społeczna	0,25 etatu	60 godzin	nie	

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych	Uwagi
1	Kontrola prywatnych żłobków	30 godzin	

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności
1	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu.		0,25	-

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Planowanie i realizacja zamówień publicznych	2020	
2	Realizacja projektów unijnych	2020	

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.	230

2	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	80
3	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	30
4	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi.	5
5	Czynności organizacyjne w tym planowanie i sprawozdawczość.	25
6	Szkolenia i rozwój zawodowy.	10
7	Urlopy / czas dostępny	52
8	Czynności doradcze	40
9	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	10
10	Kontynuowanie zadań audytowych z poprzedniego roku	20

.....
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	Komunalizacja mienia
ARCHITEKTURA		
	1	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu

	2	Planowanie przestrzenne	Załącznik nr 2
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	
	2	Szkolenia oraz podróże służbowe	
	3	Załatwianie skarg i wniosków	
	4	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji SEKAP	
	5	Kontrola zarządcza w UM Orzesze	
	6	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Miasta	
	7	Ocena zewnętrznej jakości audytu wewnętrznego	
BEZPIECZEŃSTWO			
	1	Zarządzanie kryzysowe	
	2	Straż Miejska	
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE			
	1	Planowanie i realizacja zamówień publicznych	
	2	Postępowania o zamówienia publiczne	
	3	Zamówienia publiczne do 30. 000 EURO oraz zawieranie i realizacja umów	
SYSTEM INFORMATYCZNY			
	1	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze	
	2	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta	
INWESTYCJE			
	1	Przygotowanie inwestycji	
	2	Realizacja i rozliczenie inwestycji	

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
			Sekretarz			Skarbnik			Burmistrz			
			N	Ś	W	N	Ś	W	N	Ś	W	-
BUDŻET MIASTA												
	1	Planowanie i realizacja budżetu,		15			15			15		15
	2	Udzielanie ulg podatnikom,		15		0				15		10
	3	Umarzanie wierzytelności,			15	0				15		10
DOCHODY												
	1	Podatek od nieruchomości		15		0					30	15
	2	Windykacja należności z podatku od nieruchomości			15	0					30	15
	3	Pozostałe podatki i opłaty lokalne			15	0					30	15
	4	Opłata targowa		15		0			0			5
	5	Opłata skarbową		15		0				15		10
	6	Opłata za odbiór odpadów komunalnych		15			15				30	20
	7	Windykacja należności za odbiór odpadów komunalnych			15	0					30	15
	8	Windykacja należności z pozostałych dochodów			15			30			30	25
	9	Umarzanie należności			15	0				15		10
	10	Dzierżawa mienia		15		0				15		10
	11	Użytkowanie wieczyste			15			30	0			15
	12	Pozostałe opłaty i dochody		15		0				15		10
WYDATKI												
	1	Dokonywanie wydatków bieżących		15			15			15		15
	2	Funkcjonowanie ZFŚS		15		0				15		10
	3	Wydatki majątkowe		15			15			15		15
	4	Dotacje dla przedszkoli niepublicznych		15		0				15		10
KSIĘGOWOŚĆ I FINANSE												
	1	Księgi rachunkowe		15		0					30	15
	2	Polityka rachunkowości		15		0					30	15
	3	Inwentaryzacja majątku		15			15				30	20
	4	Gospodarka kasowa		15		0				15		10
	5	Majątek trwały, w tym środki trwałe i wartości niematerialne i prawne		15		0				15		10
	6	Systemy finansowo-księgowe		15		0				15		10
	7	Sprawozdawczość budżetowa		15		0					30	15
FUNDUSZE UNIJNE												
	1	Realizacja projektów unijnych		15				30			30	25
MIENIE KOMUNALNE												
	1	Gminny zasób nieruchomości			15		15			15		15
	2	Zarządzanie zasobami mieszkaniowymi		15		0				15		10
	3	Regulacja stanu prawnego dróg			15	0				15		10

	4	Zbywanie i nabywanie nieruchomości		15			15			15	
	5	Komunalizacja mienia		15		0			0		5
ARCHITEKTURA											
	1	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu		15		0				15	10
	2	Planowanie przestrzenne		15		0				15	10
GOSPODARKA KOMUNALNA											
	1	Budowa i remonty dróg		15		0				15	10
	2	Tworzenie, zarządzanie i utrzymywanie zieleni miejskiej		15		0			0		5
	3	Prowadzenie targowisk		15		0			0		5
	4	Realizacja zadań gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych		15				30		30	25
	5	Wydawanie decyzji uzgadniających środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację planowanego przedsięwzięcia,		15		0				15	10
	6	Kształtowanie i ochrona środowiska		15		0				15	10
USŁUGI ADMINISTRACYJNE											
	1	Wydawanie koncesji na alkohol		15		0				15	10
	2	Usługi związane z ewidencją ludności		15		0			0		5
	3	Akta stanu cywilnego		15		0				15	10
	4	Usługi związane z działalnością gospodarczą		15			15		0		10
KULTURA											
	1	Organizacja i rozliczanie imprez kulturalnych		15		0			0		5
	2	Dotacja do instytucji kultury		15		0				15	10
POMOC SPOŁECZNA											
	1	Świadczenia rodzinne		15		0				15	10
	2	Świadczenia z pomocy społecznej		15		0				15	10
	3	Usługi opiekuńcze		15		0				15	10
ORGANIZACJA											
	1	Zarządzanie zasobami ludzkimi		15		0			0		5
	2	Szkolenia oraz podróże służbowe		15		0			0		5
	3	Załatwianie skarg i wniosków		15		0				15	10
	4	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji SEKAP			30	0				15	15
	5	Kontrola zarządcza w UM Orzesze		15			15			30	20
	6	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Miasta		15			15			30	20
	7	Ocena zewnętrznej jakości audytu wewnętrznego		15		0				15	10
BEZPIECZEŃSTWO											
	1	Zarządzanie kryzysowe		15		0				30	15

	2	Straż Miejska		15		0				15		10
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE												
	1	Planowanie i realizacja zamówień publicznych		15			15				30	20
	2	Postępowania o zamówienia publiczne		15			15				30	20
	3	Zamówienia publiczne do 30. 000 EURO oraz zawieranie i realizacja umów		15		0					30	15
SYSTEM INFORMATYCZNY												
	1	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze		15			15				30	20
	2	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta		15			15				30	20
INWESTYCJE												
	1	Przygotowanie inwestycji		15				30		15		20
	2	Realizacja i rozliczenie inwestycji		15				30		15		20

Priorytet Kierownictwa		
Niski (N)		5
Średni (Ś)		10
Wysoki (W)		15

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,	2	2	2	2	2	0,50	50,00	65,00	50,00
	2	Udzielanie ulg podatnikom,	3	3	2	4	3	0,76	76,25	86,25	66,35
	3	Umarzanie wierzytelności,	3	2	3	3	3	0,70	70,00	80,00	61,54
DOCHODY											
	1	Podatek od nieruchomości	2	2	1	2	3	0,51	51,25	66,25	50,96
	2	Windykacja należności z podatku od nieruchomości	3	3	3	3	3	0,75	75,00	90,00	69,23
	3	Pozostałe podatki i opłaty lokalne	2	2	2	2	2	0,50	50,00	65,00	50,00
	4	Opłata targowa	2	2	2	2	3	0,55	55,00	60,00	46,15
	5	Opłata skarbowa	2	2	3	2	3	0,59	58,75	68,75	52,88
	6	Opłaty za odbiór odpadów komunalnych	3	2	3	4	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	4	4	3	0,78	77,50	102,50	78,85
	9	Umarzanie należności	3	3	3	3	3	0,75	75,00	85,00	65,38
	10	Dzierżawa mienia	2	2	3	3	3	0,64	63,75	73,75	56,73
	11	Użytkowanie wieczyste	2	2	2	3	3	0,60	60,00	75,00	57,69
	12	Pozostałe opłaty i dochody	3	2	3	3	2	0,65	65,00	75,00	57,69
WYDATKI											
	1	Dokonywanie wydatków bieżących	3	3	3	3	3	0,75	75,00	90,00	69,23
	2	Funkcjonowanie ZFSS	2	2	2	2	2	0,50	50,00	60,00	46,15
	3	Wydatki majątkowe	3	3	3	3	2	0,70	70,00	85,00	65,38
	4	Dotacje dla przedszkoli niepublicznych	4	3	3	2	2	0,71	71,25	81,25	62,50
KSIĘGOWOŚĆ I FINANSE											
	1	Księgi rachunkowe	2	2	2	2	3	0,55	55,00	70,00	53,85
	2	Polityka rachunkowości	2	2	2	2	2	0,50	50,00	65,00	50,00
	3	Inwentaryzacja majątku	2	2	2	2	2	0,50	50,00	70,00	53,85
	4	Gospodarka kasowa	2	2	3	2	2	0,54	53,75	63,75	49,04
	5	Majątek trwały, w tym środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	2	2	2	3	2	0,55	55,00	65,00	50,00
	6	Systemy finansowo-księgowe	2	2	2	3	2	0,55	55,00	65,00	50,00
	7	Sprawozdawczość budżetowa	2	3	2	3	2	0,60	60,00	75,00	57,69
FUNDUSZE UNIJNE											
	1	Realizacja projektów unijnych	3	3	3	3	3	0,75	75,00	100,00	76,92
MIENIE KOMUNALNE											
	1	Gminny zasób nieruchomości	2	2	3	3	2	0,59	58,75	73,75	56,73
	2	Zarządzanie zasobami mieszkaniowymi	2	2	2	3	2	0,55	55,00	65,00	50,00
	3	Regulacja stanu prawnego dróg	2	2	3	3	2	0,59	58,75	68,75	52,88
	4	Zbywanie i nabywanie nieruchomości	3	2	3	3	3	0,70	70,00	85,00	65,38
	5	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	3	2	0,55	55,00	65,00	50,00
GOSPODARKA KOMUNALNA											
	1	Budowa i remonty dróg	2	3	3	2	2	0,59	58,75	68,75	52,88

	2	Tworzenie, zarządzanie i utrzymywanie zieleni miejskiej	3	2	3	2	3	0,65	65,00	70,00	53,85
	3	Prowadzenie targowisk	2	2	2	1	2	0,45	45,00	50,00	38,46
	4	Realizacja zadań gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych	4	4	4	3	3	0,90	90,00	115,00	88,46
	5	Wydawanie decyzji uzgadniających środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację planowanego przedsięwzięcia,	3	2	3	2	2	0,60	60,00	70,00	53,85
	6	Kształtowanie i ochrona środowiska	3	2	3	2	2	0,60	60,00	70,00	53,85
USŁUGI ADMINISTRACYJNE											
	1	Wydawanie koncesji na alkohol	2	3	2	3	2	0,60	60,00	70,00	53,85
	2	Usługi związane z ewidencją ludności	1	2	2	2	2	0,44	43,75	48,75	37,50
	3	Akta stanu cywilnego	1	2	2	2	2	0,44	43,75	53,75	41,35
	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	3	0,64	63,75	68,75	52,88
	2	Dotacja do instytucji kultury	3	3	3	2	3	0,70	70,00	80,00	61,54
POMOC SPOŁECZNA											
	1	Świadczenia rodzinne	3	2	2	2	3	0,61	61,25	71,25	54,81
	2	Świadczenia z pomocy społecznej	3	2	2	2	2	0,56	56,25	66,25	50,96
	3	Usługi opiekuńcze	4	3	4	4	4	0,95	95,00	105,00	80,77
ORGANIZACJA											
	1	Zarządzanie zasobami ludzkimi	2	2	2	3	3	0,60	60,00	65,00	50,00
	2	Szkolenia oraz podróże służbowe	2	3	2	2	2	0,55	55,00	60,00	46,15
	3	Załatwianie skarg i wniosków	2	3	3	3	2	0,64	63,75	73,75	56,73
	4	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji SEKAP	2	2	3	3	3	0,64	63,75	78,75	60,58
	5	Kontrola zarządcza w UM Orzesze	2	3	3	3	2	0,64	63,75	83,75	64,42
	6	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Miasta	2	0	3	3	3	0,54	53,75	73,75	56,73
	7	Ocena zewnętrznej jakości audytu wewnętrznego	3	2	3	3	3	0,70	70,00	80,00	61,54
BEZPIECZEŃSTWO											
	1	Zarządzanie kryzysowe	2	3	3	3	3	0,69	68,75	83,75	64,42
	2	Straż Miejska	3	3	3	2	2	0,65	65,00	75,00	57,69
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE											
	1	Planowanie i realizacja zamówień publicznych	4	3	3	3	3	0,81	81,25	101,25	77,88
	2	Postępowania o zamówienia publiczne	4	3	3	3	2	0,76	76,25	96,25	74,04
	3	Zamówienia publiczne do 30. 000 EURO oraz zawieranie i realizacja	4	3	3	3	3	0,81	81,25	96,25	74,04
SYSTEM INFORMATYCZNY											
	1	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze	3	2	3	3	3	0,70	70,00	90,00	69,23
	2	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta	3	3	3	3	4	0,80	80,00	100,00	76,92
INWESTYCJE											
	1	Przygotowanie inwestycji	3	2	3	2	3	0,65	65,00	85,00	65,38
	2	Realizacja i rozliczenie inwestycji	3	2	3	3	3	0,70	70,00	90,00	69,23