

**ZARZĄDZENIE NR VII/260/2016
BURMISTRZA MIASTA ORZESZE**

z dnia 30 grudnia 2016 r.

**w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Orzesze i Jednostkach Organizacyjnych Gminy planu audytu
wewnętrznego na rok 2017**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku poz. 446 z późn. zm), art. 283 ust.1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku poz. 1870), oraz § ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. poz.1480).

Zarządzam:

§ 1. Przeprowadzić audyt wewnętrzny w Urzędzie Miasta Orzesze i Jednostkach Organizacyjnych zgodnie z planem audytu wewnętrznego na rok 2017 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 VII/260/2016
Burmistrza Miasta Orzesze
z dnia 30 grudnia 2016 r.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

**URZĘDU MIASTA ORZESZE
I JEDNOSTEK
ORGANIZACYJNYCH**

na rok 2017

Opracowanie:
Karina Tomczyk

Spis treści

I. Plan audytu wewnętrznego na rok 2017

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.....	6
2.4. Obszary ryzyka ustalone ze względu na stopień ich ważności.....	7
3. Planowane tematy audytu wewnętrznego w roku 2017.....	8
3.1 Planowane zadania zapewniające.....	10
3.2 Planowane czynności doradcze.....	10
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 2016 roku Dz.U. poz. 1870 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, w 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 2016 roku poz. 446 z późn. zm)
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku poz. 1870),

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 16 obszarów ryzyka obejmujących podstawowe funkcje i zadania urzędu. W ramach zidentyfikowanych obszarów określono 62 potencjalne zadania audytowe korzystając z metody tradycyjnej (przeгляд 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 62 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:

- 13 zadań o wysokim priorytecie audytu
- 38 zadań o średnim priorytecie audytu
- 11 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 2017 roku i w kolejnych latach. Zadania audytowe, które uzyskały wysoki priorytet powinny być w pierwszym rzędzie uwzględnione w planie. W w/w grupie znalazło się 11 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 2017 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	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu		nie		wysokie
2	Wydawanie decyzji uzgadniających środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację planowanego przedsięwzięcia,		nie		wysokie
3	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Miasta	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	wysokie
4	Kontrola zarządcza w UM Orzesze	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	wysokie
5	Realizacja i rozliczenie inwestycji		nie		wysokie
6	Zarządzanie zasobami mieszkaniowymi		nie		wysokie
7	Regulacja stanu prawnego dróg		nie		wysokie
8	Dokonywanie wydatków bieżących		nie		wysokie
9	Gminny zasób nieruchomości		nie		wysokie
10	Komunalizacja mienia		nie		wysokie
11	Zarządzanie zasobami ludzkimi	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	wysokie
12	Zamówienia publiczne do 30.000 EURO oraz zawieranie i realizacja umów	wspomagająca	tak	zamówienia publiczne	wysokie
13	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze	wspomagająca	nie	system informatyczny	wysokie
14	Umarzanie wierzytelności,		nie		średnie
15	Postępowania o zamówienia publiczne	wspomagająca	tak	zamówienia publiczne	średnie
16	Udzielanie ulg podatnikom,		nie		średnie
17	Planowanie i realizacja zamówień publicznych	wspomagająca	tak	zamówienia publiczne	średnie
18	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta	wspomagająca	nie	system informatyczny	średnie
19	Windykacja należności z pozostałych dochodów		nie		średnie

20	Realizacja projektów unijnych	wspomagająca	nie	pozyskiwanie i wykorzystanie środków zagranicznych	średnie
21	Zbywanie i nabywanie nieruchomości		nie		średnie
22	Załatwianie skarg i wniosków		nie		średnie
23	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji SEKAP	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
24	Przygotowanie inwestycji		nie		średnie
25	Planowanie przestrzenne		nie		średnie
26	Straż Miejska		nie		średnie
27	Windykacja należności z podatku od nieruchomości		nie		średnie
28	Umarzanie należności		nie		średnie
29	Planowanie i realizacja budżetu,		nie		średnie
30	Wydatki majątkowe		nie		średnie
31	Kształtowanie i ochrona środowiska		nie		średnie
32	Windykacja należności za odbiór odpadów komunalnych		nie		średnie
33	Świadczenia z pomocy społecznej		nie		średnie
34	Organizacja i rozliczanie imprez kulturalnych		nie		średnie
35	Szkolenia oraz podróże służbowe	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
36	Opłata za odbiór odpadów komunalnych		nie		średnie
37	Świadczenia rodzinne		nie		średnie
38	Usługi związane z działalnością gospodarczą		nie		średnie
39	Dotacja do instytucji kultury		nie		średnie
40	Wydawanie koncesji na alkohol		nie		średnie
41	Podatek od nieruchomości		nie		średnie
42	Budowa i remonty dróg		nie		średnie

43	Gospodarka odpadami komunalnymi		nie		średnie
44	Akta stanu cywilnego		nie		średnie
45	Zarządzanie kryzysowe		nie		średnie
46	Opłata skarbową		nie		średnie
47	Sprawozdawczość budżetowa		nie		średnie
48	Pozostałe podatki i opłaty lokalne		nie		średnie
49	Dzierżawa mienia		nie		średnie
50	Polityka rachunkowości		nie		średnie
51	Systemy finansowo-księgowo		nie		średnie
52	Użytkowanie wieczyste		nie		niskie
53	Pozostałe opłaty i dochody		nie		niskie
54	Funkcjonowanie ZFŚS	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	niskie
55	Inwentaryzacja majątku		nie		niskie
56	Gospodarka kasowa		nie		niskie
57	Usługi związane z ewidencją ludności		nie		niskie
58	Księgi rachunkowe		nie		niskie
59	Prowadzenie targowisk		nie		niskie
60	Majątek trwały, w tym środki trwałe i wartości niematerialne i prawne		nie		niskie
61	Tworzenie, zarządzanie i utrzymywanie zieleni miejskiej		nie		niskie
62	Opłata targowa		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	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i	Architektura	0,25 etatu	120 godzin	nie	

	zagospodarowania terenu					
2	Wydawanie decyzji uzgadniających odowiskowe uwarunkowania zgody na realizację planowanego przedsięwzięcia,	Gospodarka komunalna	0,25 etatu	160 godzin	nie	

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych	Uwagi
1	Bezpieczeństwo Informacji	30 godzin	Zadanie zlecone

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		-	-	-

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Miasta	2018	
2	Kontrola zarządcza w UM Orzesze	2018	

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.	280
2	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	80
3	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	0
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	30
9	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	10
10	Kontynuowanie zadań audytowych z poprzedniego roku	10

.....
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
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	Gospodarka odpadami komunalnymi	
	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	
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	
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
	materialność/istotność 0,25	jakość zarządzania 0,2	wpływ czynników zewnętrznych 0,15	wpływ czynników operacyjnych 0,2
1	brak konsekwencji finansowych	bardzo wysoka	niski wpływ	niski wpływ
2	małe konsekwencje finansowe	wysoka	umiarkowany	umiarkowany
3	duże konsekwencje finansowe	umiarkowana	wysoki	wysoki
4	rozbudowany (znaczący system finansowy)	niska	bardzo wysoki	bardzo wysoki
	Czynniki wpływające na ocenę: - niebezpieczeństwo wystąpienia strat finansowych	Czynniki wpływające na ocenę: - kwalifikacje pracowników i kierownictwa, - zarządzanie zasobami ludzkimi, - struktura organizacyjna, - system przepływu	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

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

	5	Komunalizacja mienia	0			30		15	30
ARCHITEKTURA									
	1	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu	0			15		30	15
	2	Planowanie przestrzenne		15		30		30	25
GOSPODARKA KOMUNALNA									
	1	Budowa i remonty dróg	0			30		15	15
	2	Tworzenie, zarządzanie i utrzymywanie zieleni miejskiej	0			15		15	10
	3	Prowadzenie targowisk	0			15	0		5
	4	Gospodarka odpadami komunalnymi	0			15		15	10
	5	Wydawanie decyzji uzgadniających środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację planowanego	0			15		30	15
	6	Kształtowanie i ochrona środowiska	0			15		30	15
USŁUGI ADMINISTRACYJNE									
	1	Wydawanie koncesji na alkohol	0			15		15	10
	2	Usługi związane z ewidencją ludności	0			15		15	10
	3	Akta stanu cywilnego	0			15		30	15
	4	Usługi związane z działalnością gospodarczą	0			15		15	10
KULTURA									
	1	Organizacja i rozliczanie imprez kulturalnych	0			15		15	10
	2	Dotacja do instytucji kultury	0			15		15	10
POMOC SPOŁECZNA									
	1	Świadczenia rodzinne	0			15		30	15
	2	Świadczenia z pomocy	0			15		30	15
ORGANIZACJA									
	1	Zarządzanie zasobami ludzkimi	0			15		30	15
	2	Szkolenia oraz podróże	0			15		15	10
	3	Załatwianie skarg i wniosków	0				30	30	20
	4	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji CEKAD		15		15		30	20
	5	Kontrola zarządcza w UM Orzesze	0				30	30	20
	6	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Miasta		15		15		30	20
BEZPIECZEŃSTWO									
	1	Zarządzanie kryzysowe	0			15		30	15
	2	Straż Miejska	0			15		15	10
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE									
	1	Planowanie i realizacja zamówień publicznych		15		15		30	20

	2	Postępowania o zamówienia publiczne	0					30			30	20
	3	Zamówienia publiczne do 30.000 EURO oraz zawieranie i realizacja umów		15			15			15		15
SYSTEM INFORMATYCZNY												
	1	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze		15				30			30	25
	2	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta	0				15				30	15
INWESTYCJE												
	1	Przygotowanie inwestycji		15			15				30	20
	2	Realizacja i rozliczenie	0					30			30	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	Ocena i uwzględnienie kryteriów
			I	II	III	IV	V	WAGA	
BUDŻET MIASTA									
	1	Planowanie i realizacja budżetu,	3	2	2	2	2	0,56	56,25
	2	Udzielanie ulg podatnikom,	3	2	3	3	4	0,75	75,00
	3	Umarzanie wierzytelności,	3	3	2	4	4	0,81	81,25
DOCHODY									
	1	Podatek od nieruchomości	2	3	2	2	2	0,55	55,00
	2	Windykacja należności z podatku od nieruchomości	3	2	3	3	3	0,70	70,00
	3	Pozostałe podatki i opłaty lokalne	2	2	2	2	2	0,50	50,00
	4	Opłata targowa	2	1	2	2	1	0,40	40,00
	5	Opłata skarbowa	2	3	3	2	2	0,59	58,75
	6	Opłata za odbiór odpadów	3	3	2	3	2	0,66	66,25
	7	Windykacja należności za odbiór odpadów komunalnych	2	3	2	3	3	0,65	65,00
	8	Windykacja należności z pozostałych dochodów	3	3	2	2	3	0,66	66,25
	9	Umarzanie należności	2	3	3	3	2	0,64	63,75
	10	Dzierżawa mienia	2	2	2	2	2	0,50	50,00
	11	Użytkowanie wieczyste	2	2	3	2	2	0,54	53,75
	12	Pozostałe opłaty i dochody	2	2	3	2	2	0,54	53,75
WYDATKI									
	1	Dokonywanie wydatków bieżących	4	3	3	3	4	0,86	86,25
	2	Funkcjonowanie ZFSS	2	2	2	2	3	0,55	55,00
	3	Wydatki majątkowe	3	2	2	3	3	0,66	66,25
KSIĘGOWOŚĆ I FINANSE									
	1	Księgi rachunkowe	2	2	2	1	2	0,45	45,00
	2	Polityka rachunkowości	2	2	2	1	2	0,45	45,00
	3	Inwentaryzacja majątku	2	2	2	2	2	0,50	50,00
	4	Gospodarka kasowa	2	2	2	2	2	0,50	50,00
	5	Majątek trwały, w tym środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	2	1	2	2	2	0,45	45,00
	6	Systemy finansowo-księgowe	2	1	2	2	2	0,45	45,00
	7	Sprawozdawczość budżetowa	2	2	1	2	2	0,46	46,25
FUNDUSZE UNIJNE									
	1	Realizacja projektów unijnych	3	3	3	2	3	0,70	70,00
MIENIE KOMUNALNE									
	1	Gminny zasób nieruchomości	3	3	2	3	3	0,71	71,25
	2	Zarządzanie zasobami	3	3	3	4	2	0,75	75,00
	3	Regulacja stanu prawnego dróg	3	3	4	3	2	0,74	73,75
	4	Zbywanie i nabywanie nieruchomości	2	3	2	3	2	0,60	60,00

	5	Komunalizacja mienia	3	3	2	3	3	0,71	71,25
ARCHITEKTURA									
	1	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania	4	4	4	3	4	0,95	95,00
	2	Planowanie przestrzenne	2	3	3	2	3	0,64	63,75
GOSPODARKA KOMUNALNA									
	1	Budowa i remonty dróg	2	3	2	2	2	0,55	55,00
	2	Tworzenie, zarządzanie i utrzymywanie zieleni miejskiej	2	1	2	2	2	0,45	45,00
	3	Prowadzenie targowisk	2	2	2	2	2	0,50	50,00
	4	Gospodarka odpadami komunalnymi	2	3	2	3	2	0,60	60,00
	5	Wydawanie decyzji uzgadniających środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację planowanego	4	4	4	4	3	0,95	95,00
	6	Kształtowanie i ochrona środowiska	3	3	2	3	2	0,66	66,25
USŁUGI ADMINISTRACYJNE									
	1	Wydawanie koncesji na alkohol	3	2	2	3	2	0,61	61,25
	2	Usługi związane z ewidencją	2	2	2	2	2	0,50	50,00
	3	Akta stanu cywilnego	2	3	2	2	2	0,55	55,00
	4	Usługi związane z działalnością gospodarczą	3	2	3	2	3	0,65	65,00
KULTURA									
	1	Organizacja i rozliczanie imprez kulturalnych	2	2	4	3	3	0,68	67,50
	2	Dotacja do instytucji kultury	2	2	2	3	4	0,65	65,00
POMOC SPOŁECZNA									
	1	Świadczenia rodzinne	3	2	2	2	3	0,61	61,25
	2	Świadczenia z pomocy społecznej	3	2	3	2	3	0,65	65,00
ORGANIZACJA									
	1	Zarządzanie zasobami ludzkimi	4	3	3	3	4	0,86	86,25
	2	Szkolenia oraz podróże służbowe	3	3	2	2	3	0,66	66,25
	3	Załatwianie skarg i wniosków	3	3	3	3	2	0,70	70,00
	4	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji SEKAP	3	3	3	2	3	0,70	70,00
	5	Kontrola zarządcza w UM Orzesze	4	4	3	3	3	0,86	86,25
	6	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Miasta	3	3	4	4	4	0,89	88,75
BEZPIECZEŃSTWO									
	1	Zarządzanie kryzysowe	2	2	2	2	3	0,55	55,00
	2	Straż Miejska	3	3	2	3	4	0,76	76,25
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE									
	1	Planowanie i realizacja zamówień publicznych	3	2	3	3	4	0,75	75,00
	2	Postępowania o zamówienia	3	3	2	4	3	0,76	76,25
	3	Zamówienia publiczne do 30. 000 EURO oraz zawieranie i realizacja	3	4	3	3	4	0,85	85,00

SYSTEM INFORMATYCZNY									
	1	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze	2	3	3	3	4	0,74	73,75
	2	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta	3	3	3	4	3	0,80	80,00
INWESTYCJE									
	1	Przygotowanie inwestycji	3	3	3	2	3	0,70	70,00
	2	Realizacja i rozliczenie inwestycji	4	3	4	3	3	0,85	85,00

ryzyka po ednieniu priorytetów kierownictw a	Ocena końcowa
81,25	62,50
95,00	73,08
96,25	74,04
70,00	53,85
85,00	65,38
65,00	50,00
50,00	38,46
68,75	52,88
76,25	58,65
80,00	61,54
91,25	70,19
83,75	64,42
65,00	50,00
63,75	49,04
63,75	49,04
101,25	77,88
60,00	46,15
81,25	62,50
60,00	46,15
65,00	50,00
60,00	46,15
60,00	46,15
55,00	42,31
65,00	50,00
66,25	50,96
90,00	69,23
101,25	77,88
105,00	80,77
103,75	79,81
90,00	69,23

101,25	77,88
110,00	84,62
88,75	68,27
70,00	53,85
55,00	42,31
55,00	42,31
70,00	53,85
110,00	84,62
81,25	62,50
71,25	54,81
60,00	46,15
70,00	53,85
75,00	57,69
77,50	59,62
75,00	57,69
76,25	58,65
80,00	61,54
101,25	77,88
76,25	58,65
90,00	69,23
90,00	69,23
106,25	81,73
108,75	83,65
70,00	53,85
86,25	66,35
95,00	73,08
96,25	74,04
100,00	76,92

98,75	75,96
95,00	73,08
90,00	69,23
105,00	80,77

