

**ZARZĄDZENIE NR VII/262/2015
BURMISTRZA MIASTA ORZESZE**

z dnia 31 grudnia 2015 r.

**w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Orzesze i Jednostkach Organizacyjnych Gminy planu audytu
wewnętrznego na rok 2016**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2015 roku poz. 1515 z późn. zm.), art. 283 ust.1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku poz. 885 z późn. zm.), oraz § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. 2015, poz.1480).

zarządzam, co następuje

§ 1. Przeprowadzić audyt wewnętrzny w Urzędzie Miasta Orzesze i Jednostkach Organizacyjnych zgodnie z planem audytu wewnętrznego na rok 2016 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

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

**URZĘDU MIASTA ORZESZE
I JEDNOSTEK
ORGANIZACYJNYCH**

na rok 2016

Opracowanie:
Karina Tomczyk

Spis treści

I. Plan audytu wewnętrznego na rok 2016

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 2016.....	7
3.1 Planowane zadania zapewniające.....	11
3.2 Planowane czynności doradcze.....	11
4. Planowane czynności sprawdzające.....	12
5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.....	12
6. Informacja na temat czasu planowanego w osobodniach.....	12

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. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze,
- 4a. Analiza ryzyka wytypowanych zadań audytowych- priorytety nadane przez najwyższe kierownictwo dla wyodrębnionych zadań audytowych

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

1.1. 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 2013 roku Dz.U. poz. 885 z późn. zm.) jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.2. 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,

1.3. 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. Audytor 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 z 2015 roku Dz.U. poz. 1515 z późn.zm.)
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 roku Dz.U. poz. 885 z późn. zm.)

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 16 obszarów ryzyka obejmujących podstawowe funkcje i zadania urzędu. W ramach zidentyfikowanych obszarów określono 80 potencjalnych zadań audytowych korzystając z metody tradycyjnej (przeгляд systemów funkcjonalnych).

Obszary ryzyka Urzędu Miasta Orzesze:

1. Budżet Miasta
2. Inwestycje
3. Pozyskiwanie i wykorzystanie środków zagranicznych
4. Księgowość i finanse
5. Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej
6. Zamówienia publiczne
7. Usługi dla mieszkańców
8. Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne
9. Ochrona środowiska
10. Polityka społeczna
11. Oświata i edukacja
12. Kultura i sport
13. Gospodarka mieszkaniowa
14. Organizacja Urzędu Miasta Orzesze
15. System Informatyczny
16. Działalność jednostek organizacyjnych miasta

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 80 zadaniom audytowym o najwyższym współczynniku ryzyka wartość priorytetu. Priorytety nadane przez najwyższe kierownictwo dla wyodrębnionych zadań audytowych zawiera załącznik nr 4a.

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
- 40 zadań o średnim priorytecie audytu
- 34 zadania 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 4 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 2016 roku i w kolejnych latach. Zadania audytowe, które uzyskały wysoki priorytet powinny być w pierwszym rzędzie uwzględnione w planie. W w/w grupie znalazły się 4 zadania. 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 2016 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 z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych	opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka
1	Realizacja budżetu MZO		nie		wysokie
2	ZFŚS jednostek oświatowych		nie		wysokie
3	Ustalanie planów finansowych szkół i placówek oświatowych		nie		wysokie
4	Koszty utrzymania urzędu	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	wysokie
5	Prawidłowość dotowania niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek oświatowych		nie		wysokie
6	Dotacje dla organizacji pozarządowych		nie		wysokie
7	Realizacja zadań remontowych i inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych		nie		średnie
8	Kwalifikacja niepełnosprawności w szkołach		nie		średnie

9	Realizacja budżetu ZGKiM		nie		średnie
10	Gospodarka lokalami mieszkaniowymi		nie		średnie
11	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla klubów sportowych i stowarzyszeń		nie		średnie
12	Realizacja budżetu MOPS		nie		średnie
13	Świadczenia socjalne UM	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
14	Polityka kadrowa, w tym rekrutacja, selekcja i system ocen	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
15	Ochrona mienia Urzędu	wspomagająca	nie	system informatyczny	średnie
16	Skuteczność procedur postępowania przy realizowaniu zamówień poniżej 30.000,00 euro		nie		średnie
17	Zbywanie i nabywanie nieruchomości		nie		średnie
18	Utrzymanie ciągłości pracy serwerów	wspomagająca	nie	system informatyczny	średnie
19	Zarządzanie korespondencją wpływającą i wypływającą Urzędu	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
20	Sporządzanie wniosków o udzielenie wsparcia z zagranicznych środków pomocy	wspomagająca	nie	pozyskiwanie i wykorzystanie środków zagranicznych	średnie
21	Realizacja obowiązku wskazania lokalu socjalnego		nie		średnie
22	Wydawanie decyzji w zakresie spraw społecznych		nie		średnie
23	Przydział, wynajem, zmiana lokali mieszkalnych		nie		średnie
24	Ochrona danych osobowych i ich archiwizacja	wspomagająca	nie	system informatyczny	średnie
25	System ochrony danych osobowych	wspomagająca	nie	system informatyczny	średnie
26	ZFSS jednostek organizacyjnych (poza szkołami i MZO)		nie		średnie
27	Przygotowanie i realizacja zadań inwestycyjnych		nie		średnie
28	Gospodarka odpadami		nie		średnie
29	Refundowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników		nie		średnie
30	Zapewnienie warunków organizacji pracy komórek organizacyjnych urzędu	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie

31	Nadzór nad samorządowymi jednostkami w dziedzinie pomocy społecznej		nie		średnie
32	Udzielanie ulg podatnikom,		nie		średnie
33	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy towarów,	wspomagająca	nie	zamówienia publiczne	średnie
34	Przestrzeganie ustawowego nadzoru finansowego nad podległymi jednostkami,		nie		średnie
35	Umarzanie wierzytelności,		nie		średnie
36	Rozliczenie finansowe zadań inwestycyjnych		nie		średnie
37	Gromadzenie i analiza informacji wraz z prowadzeniem bazy danych dotyczącej dostępności zagranicznych środków pomocy	wspomagająca	nie	pozyskiwanie i wykorzystanie środków zagranicznych	średnie
38	Przygotowanie Urzędu do pozyskiwania funduszy unijnych	wspomagająca	nie	pozyskiwanie i wykorzystanie środków zagranicznych	średnie
39	Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych powyżej 30.000,00 euro	wspomagająca	nie	zamówienia publiczne	średnie
40	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane,	wspomagająca	nie	zamówienia publiczne	średnie
41	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na usługi,	wspomagająca	nie	zamówienia publiczne	średnie
42	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu		nie		średnie
43	Utrzymanie sprzętu oraz serwis sprzętu i oprogramowania	wspomagająca	nie	system informatyczny	średnie
44	Najem lokali użytkowych		nie		średnie
45	Prowadzenie archiwum zakładowego	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
46	Realizacja zadań związanych z rozbudową i wdrażaniem systemów teleinformatycznych w Urzędzie	wspomagająca	nie	system informatyczny	średnie
47	Planowanie i realizacja budżetu,		nie		niskie
48	Dotacje z budżetu dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych,		nie		niskie
49	Prowadzenie ewidencji i windykacji dochodów budżetowych		nie		niskie
50	Wydawanie decyzji administracyjnych		nie		niskie

51	Doskonalenie zawodowe nauczycieli		nie		niskie
52	Ewidencja majątku komunalnego		nie		niskie
53	Zapewnienie podległym instytucjom kultury odpowiednich warunków działania i rozwoju, w tym środków finansowych		nie		niskie
54	Dochody miasta związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami		nie		niskie
55	Realizacja odszkodowań za grunty trwale zajęte pod drogi publiczne		nie		niskie
56	Pozyskiwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji		nie		niskie
57	Egzekucja podatków i opłat		nie		niskie
58	Planowanie i organizowanie szkoleń i doskonalenia zawodowego		nie		niskie
59	Gospodarowanie zielenią miejską		nie		niskie
60	Realizacja zadań z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia		nie		niskie
61	Zmiany budżetu i planów finansowych,		nie		niskie
62	Opracowywanie projektów planów inwestycyjnych miasta		nie		niskie
63	Wydawanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, w tym prowadzenie postępowań w sprawie oceny oddziaływania na środowisko		nie		niskie
64	Zaspokajanie potrzeb mieszkańców w zakresie imprez kulturalnych i sportowych		nie		niskie
65	Dotacje dla instytucji kultury,		nie		niskie
66	Inwentaryzacja majątku Urzędu	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	niskie
67	Dokonywanie wymiaru opłat i podatków lokalnych		nie		niskie
68	Rozpatrywanie skarg i wniosków		nie		niskie
69	Zaopatrzenie i prowadzenie gospodarki magazynowej Urzędu	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	niskie
70	Dodatki mieszkaniowe		nie		niskie
71	Ewidencja działalności gospodarczej		nie		niskie

72	Sprawozdawczość budżetowa,		nie		niskie
73	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych miastu Orzesze		nie		niskie
74	Obsługa długu publicznego,		nie		niskie
75	Realizacja zadań w zakresie transportu publicznego		nie		niskie
76	Koordinacja realizowanych inwestycji z remontami kapitalnymi w mieście oraz inwestycjami prowadzonymi przez inwestorów pozamiejskich		nie		niskie
77	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości		nie		niskie
78	Określenie zakresu rzeczowego zadań inwestycyjnych na dany rok budżetowy		nie		niskie
79	Wydawanie dowodów osobistych		nie		niskie
80	Kontrola imprez masowych, na które wydano zezwolenia		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 budżetu MZO	Działalność jednostek organizacyjnych miasta	0,25 etatu	120 godzin	nie	
2	ZFŚS jednostek oświatowych	Oświata i edukacja	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 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	Ustalanie planów finansowych szkół i placówek oświatowych	2017	
2	Koszty utrzymania urzędu	2017	

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	Inwestycje
3	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków zagranicznych
4	Księgowość i finanse
5	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej
6	Zamówienia publiczne
7	Usługi dla mieszkańców
8	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne
9	Ochrona środowiska
10	Polityka społeczna
11	Oświata i edukacja
12	Kultura i sport
13	Gospodarka mieszkaniowa
14	Organizacja Urzędu Miasta Orzesze
15	System informatyczny
16	Działalność jednostek organizacyjnych miasta

WYKAZ obszarów ryzyka działalności jednostki zidentyfikowanych przez audytora wewnętrznego

Obszar ryzyka	Lp.	Nazwa obszaru
BUDŻET MIASTA		
	1	Planowanie i realizacja budżetu,
	2	Zmiany budżetu i planów finansowych,
	3	Przestrzeganie ustawowego nadzoru finansowego nad podległymi jednostkami,
	4	Sprawozdawczość budżetowa,
	5	Dotacje dla instytucji kultury,
	6	Dotacje z budżetu dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych,
	7	Obsługa długu publicznego
	8	Udzielanie ulg podatnikom,
	9	Umarzanie wierzytelności,
INWESTYCJE		
	1	Przygotowanie i realizacja zadań inwestycyjnych
	2	Rozliczenie finansowe zadań inwestycyjnych
	3	Pozyskiwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji
	4	Opracowywanie projektów planów inwestycyjnych miasta
	5	Koordinacja realizowanych inwestycji z remontami kapitalnymi w mieście oraz inwestycjami prowadzonymi przez inwestorów pozamiejskich
	6	Określenie zakresu rzeczowego zadań inwestycyjnych na dany rok budżetowy
POZYSKIWANIE I WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW ZAGRANICZNYCH		
	1	Sporządzanie wniosków o udzielenie wsparcia z zagranicznych środków pomocy
	2	Gromadzenie i analiza informacji wraz z prowadzeniem bazy danych dotyczącej dostępności zagranicznych środków pomocy
	3	Przygotowanie Urzędu do pozyskiwania funduszy unijnych
KSIĘGOWOŚĆ I FINANSE		
	1	Prowadzenie ewidencji i windykacji dochodów budżetowych
	2	Egzekucja podatków i opłat
	3	Inwentaryzacja majątku Urzędu
	4	Dokonywanie wymiaru opłat i podatków lokalnych
	5	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości
REALIZACJA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ		
	1	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych miastu Orzesze
	2	Dochody miasta związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE		
	1	Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych powyżej 30.000,00 euro
	2	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane,
	3	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na usługi,

	4	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę towarów,	Załącznik nr 2
	5	Skuteczność procedur postępowania przy realizowaniu zamówień poniżej 30.000,00 euro	
USŁUGI DLA MIESZKAŃCÓW			
	1	Ewidencja działalności gospodarczej	
	2	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	
	3	Wydawanie dowodów osobistych	
	4	Wydawanie decyzji administracyjnych	
	5	Kontrola imprez masowych, na które wydano zezwolenia	
	6	Realizacja zadań w zakresie transportu publicznego	
GOSPODARKA PRZESTRZENNA I MIENIE KOMUNALNE			
	1	Rozpatrywanie skarg i wniosków	
	2	Zbywanie i nabywanie nieruchomości	
	3	Realizacja odszkodowań za grunty trwałe zajęte pod drogi publiczne	
	4	Ewidencja majątku komunalnego	
OCHRONA ŚRODOWISKA			
	1	Gospodarowanie zielenią miejską	
	2	Wydawanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, w tym prowadzenie postępowań w sprawie oceny oddziaływania na środowisko	
	3	Gospodarka odpadami	
POLITYKA SPOŁECZNA			
	1	Nadzór nad samorządowymi jednostkami w dziedzinie pomocy społecznej	
	2	Wydawanie decyzji w zakresie spraw społecznych	
	3	Realizacja zadań z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia	
	4	Dotacje dla organizacji pozarządowych	
OŚWIATA I EDUKACJA			
	1	Ustalanie planów finansowych szkół i placówek oświatowych	
	2	Kwalifikacja niepełnosprawności uczniów w szkołach	
	3	Prawidłowość dotowania niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek oświatowych	
	4	Refundowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników	
	5	Doskonalenie zawodowe nauczycieli	
	6	Realizacja zadań remontowych i inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych	
	7	ZFŚS jednostek oświatowych	
KULTURA I SPORT			
	1	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla klubów sportowych i stowarzyszeń	
	2	Zaspokajanie potrzeb mieszkańców w zakresie imprez kulturalnych i sportowych	
	3	Zapewnienie podległym instytucjom kultury odpowiednich warunków działania i rozwoju, w tym środków finansowych	
GOSPODARKA MIESZKANIOWA			
	1	Gospodarka lokalami mieszkaniowymi	
	2	Dodatki mieszkaniowe	
	3	Przydział, wynajem, zmiana lokali mieszkalnych	
	4	Najem lokali użytkowych	
	5	Realizacja obowiązku wskazania lokalu socjalnego	
ORGANIZACJA URZĘDU MIASTA ORZESZE			
	1	Zapewnienie warunków organizacji pracy komórek organizacyjnych urzędu	
	2	Koszty utrzymania urzędu	
	3	Zaopatrzenie i prowadzenie gospodarki magazynowej Urzędu	
	4	Świadczenie socjalne	

	5	Ochrona danych osobowych i ich archiwizacja	Załącznik nr 2
	6	Polityka kadrowa, w tym rekrutacja, selekcja i system ocen	
	7	Planowanie i organizowanie szkoleń i doskonalenia zawodowego	
	8	Ochrona mienia Urzędu	
	9	Zarządzanie korespondencją wpływającą i wypływającą Urzędu	
	10	Prowadzenie archiwum zakładowego	
SYSTEM INFORMATYCZNY			
	1	Utrzymanie sprzętu oraz serwis sprzętu i oprogramowania	
	2	Utrzymanie ciągłości pracy serwerów	
	3	System ochrony danych osobowych	
	4	Realizacja zadań związanych z rozbudową i wdrażaniem systemów teleinformatycznych w Urzędzie	
DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH MIASTA			
	1	Realizacja budżetu MZO	
	2	Realizacja budżetu MOPS	
	3	Realizacja budżetu ZGKiM	
	4	ZFŚS jednostek organizacyjnych (poza szkołami i MZO)	

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 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	3	2	0,55	55,00	65,00	50,00
	2	Zmiany budżetu i planów finansowych,	1	1	2	2	2	0,39	38,75	58,75	45,19
	3	Przestrzeganie ustawowego nadzoru finansowego nad podległymi jednostkami,	2	2	2	2	3	0,55	55,00	70,00	53,85
	4	Sprawozdawczość budżetowa,	2	1	1	2	1	0,36	36,25	46,25	35,58
	5	Dotacje dla instytucji kultury,	1	2	2	2	2	0,44	43,75	53,75	41,35
	6	Dotacje z budżetu dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych,	2	2	2	2	2	0,50	50,00	65,00	50,00
	7	Obsługa długu publicznego,	2	1	2	1	1	0,35	35,00	45,00	34,62
	8	Udzielanie ulg podatnikom,	2	3	3	2	3	0,64	63,75	73,75	56,73
	9	Umarzanie wierzytelności,	2	3	2	2	2	0,55	55,00	70,00	53,85
INWESTYCJE											
	1	Przygotowanie i realizacja zadań inwestycyjnych	2	3	2	2	3	0,60	60,00	75,00	57,69
	2	Rozliczenie finansowe zadań inwestycyjnych	2	2	2	2	2	0,50	50,00	70,00	53,85
	3	Pozyskiwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji	2	1	2	3	2	0,50	50,00	60,00	46,15
	4	Opracowywanie projektów planów inwestycyjnych miasta	2	2	2	2	2	0,50	50,00	55,00	42,31
	5	Koordinacja realizowanych inwestycji z remontami kapitalnymi w mieście oraz inwestycjami prowadzonymi przez inwestorów pozamiejskich	1	1	2	2	2	0,39	38,75	43,75	33,65
	6	Określenie zakresu rzeczowego zadań inwestycyjnych na dany rok budżetowy	2	1	1	2	1	0,36	36,25	41,25	31,73
POZYSKIWANIE I WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW ZAGRANICZNYCH											
	1	Sporządzanie wniosków o udzielenie wsparcia z zagranicznych środków pomocy	3	3	2	2	3	0,66	66,25	76,25	58,65
	2	Gromadzenie i analiza informacji wraz z prowadzeniem bazy danych dotyczącej dostępności zagranicznych środków pomocy	3	2	3	2	3	0,65	65,00	70,00	53,85
	3	Przygotowanie Urzędu do pozyskiwania funduszy unijnych	2	2	2	3	3	0,60	60,00	70,00	53,85
KSIĘGOWOŚĆ I FINANSE											
	1	Prowadzenie ewidencji i windykacji dochodów budżetowych	2	2	2	1	2	0,45	45,00	65,00	50,00
	2	Egzekucja podatków i opłat	2	2	2	2	2	0,50	50,00	60,00	46,15
	3	Inwentaryzacja majątku Urzędu	1	2	2	2	2	0,44	43,75	53,75	41,35
	4	Dokonywanie wymiaru opłat i podatków lokalnych	2	2	2	1	1	0,40	40,00	50,00	38,46
	5	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości	1	1	2	2	2	0,39	38,75	43,75	33,65

REALIZACJA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ											
	1	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych miastu Orzesze	2	1	1	2	2	0,41	41,25	46,25	35,58
	2	Dochody miasta związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2	3	2	2	2	0,55	55,00	60,00	46,15
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE											
	1	Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych powyżej 30.000,00 euro	2	2	2	4	2	0,60	60,00	70,00	53,85
	2	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane,	2	2	2	3	2	0,55	55,00	70,00	53,85
	3	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na usługi,	2	3	2	2	2	0,55	55,00	70,00	53,85
	4	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy towarów,	3	3	2	2	2	0,61	61,25	71,25	54,81
	5	Skuteczność procedur postępowania przy realizowaniu zamówień poniżej 30.000,00 euro	2	3	2	3	2	0,60	60,00	80,00	61,54
USŁUGI DLA MIESZKAŃCÓW											
	1	Ewidencja działalności gospodarczej	1	2	2	2	2	0,44	43,75	48,75	37,50
	2	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	2	3	2	3	2	0,60	60,00	70,00	53,85
	3	Wydawanie dowodów osobistych	2	1	1	2	1	0,36	36,25	41,25	31,73
	4	Wydawanie decyzji administracyjnych	2	2	2	2	2	0,50	50,00	65,00	50,00
	5	Kontrola imprez masowych, na które wydano zezwolenia	1	2	2	2	1	0,39	38,75	38,75	29,81
	6	Realizacja zadań w zakresie transportu publicznego	1	1	2	1	2	0,34	33,75	43,75	33,65
GOSPODARKA PRZESTRZENNA I MIENIE KOMUNALNE											
	1	Rozpatrywanie skarg i wniosków	2	1	2	3	1	0,45	45,00	50,00	38,46
	2	Zbywanie i nabywanie nieruchomości	3	2	3	2	3	0,65	65,00	80,00	61,54
	3	Realizacja odszkodowań za grunty trwałe zajęte pod drogi publiczne	2	2	2	3	2	0,55	55,00	60,00	46,15
	4	Ewidencja majątku komunalnego	2	2	3	2	2	0,54	53,75	63,75	49,04
OCHRONA ŚRODOWISKA											
	1	Gospodarowanie zielenią miejską	2	2	3	2	2	0,54	53,75	58,75	45,19
	2	Wydawanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, w tym prowadzenie postępowań w sprawie oceny oddziaływania na środowisko	2	2	2	2	2	0,50	50,00	55,00	42,31
	3	Gospodarka odpadami	3	2	3	2	2	0,60	60,00	75,00	57,69
POLITYKA SPOŁECZNA											
	1	Nadzór nad samorządowymi jednostkami w dziedzinie pomocy społecznej	2	3	3	3	3	0,69	68,75	73,75	56,73
	2	Wydawanie decyzji w zakresie spraw społecznych	3	2	2	3	3	0,66	66,25	76,25	58,65
	3	Realizacja zadań z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia	2	2	3	2	2	0,54	53,75	58,75	45,19
	4	Dotacje dla organizacji pozarządowych	3	4	3	3	3	0,80	80,00	100,00	76,92
OŚWIATA I EDUKACJA											
	1	Ustalanie planów finansowych szkół i placówek oświatowych	3	4	3	3	4	0,85	85,00	110,00	84,62
	2	Kwalifikacja niepełnosprawności w szkołach	3	3	3	3	3	0,75	75,00	95,00	73,08

3	Prawidłowość dotowania niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek oświatowych	3	3	3	3	3	0,75	75,00	100,00	76,92
4	Refundowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników	3	2	3	3	2	0,65	65,00	75,00	57,69
5	Doskonalenie zawodowe nauczycieli	2	2	2	2	3	0,55	55,00	65,00	50,00
6	Realizacja zadań remontowych i inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych	3	3	2	2	3	0,66	66,25	96,25	74,04
7	ZFSS jednostek oświatowych	4	4	4	4	3	0,95	95,00	120,00	92,31
KULTURA I SPORT										
1	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla klubów sportowych i stowarzyszeń	2	3	3	3	3	0,69	68,75	83,75	64,42
2	Zaspokajanie potrzeb mieszkańców w zakresie imprez kulturalnych i sportowych	2	2	2	2	2	0,50	50,00	55,00	42,31
3	Zapewnienie podległym instytucjom kultury odpowiednich warunków działania i rozwoju, w tym środków finansowych	3	2	2	2	3	0,61	61,25	61,25	47,12
GOSPODARKA MIESZKANIOWA										
1	Gospodarka lokalami mieszkaniowymi	2	3	2	4	3	0,70	70,00	85,00	65,38
2	Dodatki mieszkaniowe	2	1	2	2	2	0,45	45,00	50,00	38,46
3	Przydział, wynajem, zmiana lokali mieszkalnych	3	3	2	3	2	0,66	66,25	76,25	58,65
4	Najem lokali użytkowych	2	3	3	2	2	0,59	58,75	68,75	52,88
5	Realizacja obowiązku wskazania lokalu socjalnego	3	3	2	2	3	0,66	66,25	76,25	58,65
ORGANIZACJA URZĘDU MIASTA ORZESZE										
1	Zapewnienie warunków organizacji pracy komórek organizacyjnych urzędu	3	3	3	2	3	0,70	70,00	75,00	57,69
2	Koszty utrzymania urzędu	4	4	4	3	4	0,95	95,00	105,00	80,77
3	Zaopatrzenie i prowadzenie gospodarki magazynowej Urzędu	2	2	2	2	1	0,45	45,00	50,00	38,46
4	Świadczenia socjalne	3	3	2	3	3	0,71	71,25	81,25	62,50
5	Ochrona danych osobowych i ich archiwizacja	3	2	2	2	3	0,61	61,25	76,25	58,65
6	Polityka kadrowa, w tym rekrutacja, selekcja i system ocen	3	3	2	3	3	0,71	71,25	81,25	62,50
7	Planowanie i organizowanie szkoleń i doskonalenia zawodowego	2	2	2	2	2	0,50	50,00	60,00	46,15
8	Ochrona mienia Urzędu	3	3	2	3	3	0,71	71,25	81,25	62,50
9	Zarządzanie korespondencją wpływającą i wypływającą Urzędu	2	3	3	3	3	0,69	68,75	78,75	60,58
10	Prowadzenie archiwum zakładowego	2	3	3	3	2	0,64	63,75	68,75	52,88
SYSTEM INFORMATYCZNY										
1	Utrzymanie sprzętu oraz serwis sprzętu i oprogramowania	2	3	2	3	2	0,60	60,00	70,00	53,85
2	Utrzymanie ciągłości pracy serwerów	3	3	3	3	2	0,70	70,00	80,00	61,54
3	System ochrony danych osobowych	3	2	2	2	3	0,61	61,25	76,25	58,65
4	Realizacja zadań związanych z rozbudową i wdrażaniem systemów teleinformatycznych w Urzędzie	2	2	3	2	3	0,59	58,75	68,75	52,88
DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH MIASTA										
1	Realizacja budżetu MZO	4	4	4	4	4	1,00	100,00	125,00	96,15
2	Realizacja budżetu MOPS	2	3	3	3	3	0,69	68,75	83,75	64,42
3	Realizacja budżetu ZGKiM	3	3	3	3	3	0,75	75,00	95,00	73,08
4	ZFSS jednostek organizacyjnych (poza szkołami i MZO)	3	3	2	2	2	0,61	61,25	76,25	58,65

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		0				15		10
	2	Zmiany budżetu i planów finansowych,		15		0				15	30	20
	3	Przestrzeganie ustawowego nadzoru finansowego nad podległymi jednostkami,		15			15			15		15
	4	Sprawozdawczość budżetowa,		15		0				15		10
	5	Dotacje dla instytucji kultury,		15			15		0			10
	6	Dotacje z budżetu dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych,		15			15			15		15
	7	Obsługa długu publicznego,		15		0				15		10
	8	Udzielanie ulg podatnikom,		15		0				15		10
	9	Umarzanie wierzytelności,		15			15			15		15
INWESTYCJE												
	1	Przygotowanie i realizacja zadań inwestycyjnych		15			15			15		15
	2	Rozliczenie finansowe zadań inwestycyjnych			30		15			15		20
	3	Pozyskiwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji		15		0				15		10
	4	Opracowywanie projektów planów inwestycyjnych miasta		15		0			0			5
	5	Koordinacja realizowanych inwestycji z remontami kapitalnymi w mieście oraz inwestycjami prowadzonymi przez inwestorów pozamiejskich	0				15		0			5
	6	Określenie zakresu rzeczowego zadań inwestycyjnych na dany rok budżetowy		15		0			0			5
POZYSKIWANIE I WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW ZAGRANICZNYCH												
	1	Sporządzanie wniosków o udzielenie wsparcia z zagranicznych środków pomocy		15		0				15		10
	2	Gromadzenie i analiza informacji wraz z prowadzeniem bazy danych dotyczącej dostępności zagranicznych środków pomocy		15		0			0			5
	3	Przygotowanie Urzędu do pozyskiwania funduszy unijnych		15		0				15		10
KSIĘGOWOŚĆ I FINANSE												
	1	Prowadzenie ewidencji i windykacji dochodów budżetowych		15				30		15		20
	2	Egzekucja podatków i opłat		15		0				15		10
	3	Inwentaryzacja majątku Urzędu		15			15		0			10
	4	Dokonywanie wymiaru opłat i podatków lokalnych		15		0				15		10
	5	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości		15		0			0			5
REALIZACJA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ												

	1	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych miastu Orzesze	15	0	0	0	5
	2	Dochody miasta związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	15	0	0	0	5
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE							
	1	Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych powyżej 30.000,00 euro	15	0	15	10	
	2	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane,	15	0	30	15	
	3	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na usługi,	15	0	30	15	
	4	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy towarów,	15	0	15	10	
	5	Skuteczność procedur postępowania przy realizowaniu zamówień poniżej 30.000,00 euro	15	15	30	20	
USŁUGI DLA MIESZKAŃCÓW							
	1	Ewidencja działalności gospodarczej	15	0	0	5	
	2	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	15	15	0	10	
	3	Wydawanie dowodów osobistych	0	0	15	5	
	4	Wydawanie decyzji administracyjnych	15	15	15	15	
	5	Kontrola imprez masowych, na które wydano zezwolenia	0	0	0	0	
	6	Realizacja zadań w zakresie transportu publicznego	15	0	15	10	
GOSPODARKA PRZESTRZENNA I MIENIE KOMUNALNE							
	1	Rozpatrywanie skarg i wniosków	0	0	15	5	
	2	Zbywanie i nabywanie nieruchomości	15	15	15	15	
	3	Realizacja odszkodowań za grunty trwale zajęte pod drogi publiczne	15	0	0	5	
	4	Ewidencja majątku komunalnego	15	15	0	10	
OCHRONA ŚRODOWISKA							
	1	Gospodarowanie zielenią miejską	15	0	0	5	
	2	Wydawanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, w tym prowadzenie postępowań w sprawie oceny oddziaływania na środowisko	15	0	0	5	
	3	Gospodarka odpadami	15	15	15	15	
POLITYKA SPOŁECZNA							
	1	Nadzór nad samorządowymi jednostkami w dziedzinie pomocy społecznej	15	0	0	5	

	2	Wydawanie decyzji w zakresie spraw społecznych		15		15		0			10
	3	Realizacja zadań z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia		15		0		0			5
	4	Dotacje dla organizacji pozarządowych		15			30		15		20
OŚWIATA I EDUKACJA											
	1	Ustalanie planów finansowych szkół i placówek oświatowych			30		15			30	25
	2	Kwalifikacja niepełnosprawności uczniów w szkołach		15			30		15		20
	3	Prawidłowość dotowania niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek oświatowych		15			30			30	25
	4	Refundowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników		15		0			15		10
	5	Doskonalenie zawodowe nauczycieli		15		0			15		10
	6	Realizacja zadań remontowych i inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych			30			30		30	30
	7	ZFSS jednostek oświatowych			30		15			30	25
KULTURA I SPORT											
	1	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla klubów sportowych i stowarzyszeń		15			15			15	15
	2	Zaspokajanie potrzeb mieszkańców w zakresie imprez kulturalnych i sportowych		15		0			0		5
	3	Zapewnienie podległym instytucjom kultury odpowiednich warunków działania i rozwoju, w tym środków finansowych	0			0			0		0
GOSPODARKA MIESZKANIOWA											
	1	Gospodarka lokalami mieszkaniowymi		15			15			15	15
	2	Dodatki mieszkaniowe		15		0			0		5
	3	Przydział, wynajem, zmiana lokali mieszkalnych		15		0				15	10
	4	Najem lokali użytkowych		15		0				15	10
	5	Realizacja obowiązku wskazania lokalu socjalnego		15			15		0		10
ORGANIZACJA URZĘDU MIASTA ORZESZE											
	1	Zapewnienie warunków organizacji pracy komórek organizacyjnych urzędu		15		0			0		5
	2	Koszty utrzymania urzędu		15		0				15	10
	3	Zaopatrzenie i prowadzenie gospodarki magazynowej Urzędu		15		0			0		5
	4	Świadczenia socjalne		15		0				15	10
	5	Ochrona danych osobowych i ich archiwizacja		15			15			15	15
	6	Polityka kadrowa, w tym rekrutacja, selekcja i system ocen		15		0				15	10
	7	Planowanie i organizowanie szkoleń i doskonalenia zawodowego		15		0				15	10
	8	Ochrona mienia Urzędu		15		0				15	10
	9	Zarządzanie korespondencją wpływającą i wypływającą Urzędu		15		0				15	10

	10	Prowadzenie archiwum zakładowego		15		0			0			5
SYSTEM INFORMATYCZNY												
	1	Utrzymanie sprzętu oraz serwis sprzętu i oprogramowania		15		0				15		10
	2	Utrzymanie ciągłości pracy serwerów		15		0				15		10
	3	System ochrony danych osobowych		15			15			15		15
	4	Realizacja zadań związanych z rozbudową i wdrażaniem systemów teleinformatycznych w Urzędzie		15		0				15		10
DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH MIASTA												
	1	Realizacja budżetu MZO			30		15				30	25
	2	Realizacja budżetu MOPS		15		0					30	15
	3	Realizacja budżetu ZGKiM		15			15				30	20
	4	ZFSS jednostek organizacyjnych (poza szkołami i MZO)		15		0					30	15

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