

**ZARZĄDZENIE NR VII/305/2017  
BURMISTRZA MIASTA ORZESZE**

z dnia 29 grudnia 2017 r.

**w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Orzesze i Jednostkach Organizacyjnych Gminy  
planu audytu wewnętrznego na rok 2018**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku poz. 1875 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), oraz §7 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 2018 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/305/2017  
Burmistrza Miasta Orzesze  
z 29.12.2017r.

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

**URZĘDU MIASTA ORZESZE  
I JEDNOSTEK  
ORGANIZACYJNYCH**

**na rok 2018**

**Opracowanie:**  
Karina Tomczyk

## Spis treści

### I. Plan audytu wewnętrznego na rok 2018

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 2018.....	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 ) 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.

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, 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 2017 roku poz. 1875 z późn. zm)
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku poz. 2077),

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 16 obszarów ryzyka obejmujących podstawowe funkcje i zadania urzędu. W ramach zidentyfikowanych obszarów określono 64 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.

<b>Priorytet Kierownictwa</b>	<b>Ilość punktów</b>
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:

**4 zadania o wysokim priorytecie audytu**

**34 zadania o średnim priorytecie audytu**

**26 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 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 2019 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	Ocena zewnętrznej jakości audytu wewnętrznego	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	wysokie
2	Dotacje dla przedszkoli niepublicznych		nie		wysokie
3	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta	wspomagająca	nie	system informatyczny	wysokie
4	Realizacja projektów unijnych	wspomagająca	tak	pozyskiwanie i wykorzystanie środków zagranicznych	wysokie
5	Opłata za odbiór odpadów komunalnych		nie		średnie
6	Komunalizacja mienia		nie		średnie
7	Planowanie i realizacja zamówień publicznych	wspomagająca	tak	zamówienia publiczne	średnie
8	Zamówienia publiczne do 30. 000 EURO oraz zawieranie i realizacja umów	wspomagająca	tak	zamówienia publiczne	średnie
9	Dokonywanie wydatków bieżących		nie		średnie
10	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze	wspomagająca	nie	system informatyczny	średnie
11	Realizacja i rozliczenie inwestycji		nie		średnie
12	Windykacja należności z podatku od nieruchomości		nie		średnie
13	Postępowania o zamówienia publiczne	wspomagająca	tak	zamówienia publiczne	średnie
14	Umarzanie należności		nie		średnie
15	Gospodarka odpadami komunalnymi		nie		średnie
16	Windykacja należności za odbiór odpadów komunalnych		nie		średnie
17	Windykacja należności z pozostałych dochodów		nie		średnie
18	Zbywanie i nabywanie nieruchomości		nie		średnie
19	Zarządzanie kryzysowe		nie		średnie

20	Przygotowanie inwestycji		nie		średnie
21	Organizacja i rozliczanie imprez kulturalnych		nie		średnie
22	Świadczenia rodzinne		nie		średnie
23	Wydatki majątkowe		nie		średnie
24	Planowanie i realizacja budżetu		nie		średnie
25	Dzierżawa mienia		nie		średnie
26	Udzielanie ulg podatnikom,		nie		średnie
27	Pozostałe opłaty i dochody		nie		średnie
28	Tworzenie, zarządzanie i utrzymywanie zieleni miejskiej		nie		średnie
29	Świadczenia z pomocy społecznej		nie		średnie
30	Opłata skarbową		nie		średnie
31	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu		nie		średnie
32	Kontrola zarządcza w UM Orzesze	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
33	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Miasta	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
34	Załatwianie skarg i wniosków		nie		średnie
35	Umarzanie wierzytelności,		nie		średnie
36	Wydawanie decyzji uzgadniających środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację planowanego przedsięwzięcia,		nie		średnie
37	Podatek od nieruchomości		nie		średnie
38	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji SEKAP	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
39	Zarządzanie zasobami mieszkaniowymi		nie		niskie
40	Księgi rachunkowe		nie		niskie
41	Sprawozdawczość budżetowa		nie		niskie
42	Gminny zasób nieruchomości		nie		niskie
43	Dotacja do instytucji kultury		nie		niskie
44	Użytkowanie wieczyste		nie		niskie

45	Budowa i remonty dróg		nie		niskie
46	Kształtowanie i ochrona środowiska		nie		niskie
47	Zarządzanie zasobami ludzkimi	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	niskie
48	Straż Miejska		nie		niskie
49	Prowadzenie targowisk		nie		niskie
50	Systemy finansowo-księgowe		nie		niskie
51	Polityka rachunkowości		nie		niskie
52	Oplata targowa		nie		niskie
53	Wydawanie koncesji na alkohol		nie		niskie
54	Usługi związane z działalnością gospodarczą		nie		niskie
55	Szkolenia oraz podróże służbowe	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	niskie
56	Majątek trwały, w tym środki trwałe i wartości niematerialne i prawne		nie		niskie
57	Regulacja stanu prawnego dróg		nie		niskie
58	Pozostałe podatki i opłaty lokalne		nie		niskie
59	Inwentaryzacja majątku	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	niskie
60	Gospodarka kasowa		nie		niskie
61	Usługi związane z ewidencją ludności		nie		niskie
62	Funkcjonowanie ZFŚS	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	niskie
63	Planowanie przestrzenne				niskie
64	Akta stanu cywilnego				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	Ocena zewnętrznej jakości audytu wewnętrznego	Organizacja	0,25 etatu	100 godzin	nie	

2	Dotacje dla przedszkoli niepublicznych	Wydatki	0,25 etatu	100 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
2	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		-	-	-

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta	2019	
2	Realizacja projektów unijnych	2019	

### 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.	260
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	40
9	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	10
10	Kontynuowanie zadań audytowych z poprzedniego roku	22

.....  
DATA I PODPIS AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

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

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr VII/305/2017  
Burmistrza Miasta Orzesze  
z dnia 29 grudnia 2017 r.

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

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

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr VII/305/2017  
 Burmistrza Miasta Orzesze  
 z dnia 29 grudnia 2017 r.

**WYKAZ obszarów ryzyka działalności jednostki zidentyfikowanych przez audytora wewnętrznego**

Obszar ryzyka	Lp.	Nazwa obszaru
<b>BUDŻET MIASTA</b>		
	1	Planowanie i realizacja budżetu,
	2	Udzielanie ulg podatnikom,
	3	Umarzanie wierzytelności,
<b>DOCHODY</b>		
	1	Podatek od nieruchomości
	2	Windykacja należności z podatku od nieruchomości
	3	Pozostałe podatki i opłaty lokalne
	4	Oplata targowa
	5	Oplata skarbowa
	6	Oplata 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
<b>WYDATKI</b>		
	1	Dokonywanie wydatków bieżących
	2	Funkcjonowanie ZFŚS
	3	Wydatki majątkowe
	4	Dotacje dla przedszkoli niepublicznych
<b>KSIĘGOWOŚĆ I FINANSE</b>		
	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-księgowo
	7	Sprawozdawczość budżetowa
<b>FUNDUSZE UNIJNE</b>		
	1	Realizacja projektów unijnych

<b>MIENIE KOMUNALNE</b>		
	1	Gminny zasób nieruchomości
	2	Zarządzanie zasobami mieszkaniowymi
	3	Regulacja stanu prawnego dróg
	4	Zbywanie i nabywanie nieruchomości
	5	Komunalizacja mienia
<b>ARCHITEKTURA</b>		
	1	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu
	2	Planowanie przestrzenne
<b>GOSPODARKA KOMUNALNA</b>		
	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
<b>USŁUGI ADMINISTRACYJNE</b>		
	1	Wydawanie koncesji na alkohol
	2	Usługi związane z ewidencją ludności
	3	Akta stanu cywilnego
	4	Usługi związane z działalnością gospodarczą
<b>KULTURA</b>		
	1	Organizacja i rozliczanie imprez kulturalnych
	2	Dotacja do instytucji kultury
<b>POMOC SPOŁECZNA</b>		
	1	Świadczenia rodzinne
	2	Świadczenia z pomocy społecznej
<b>ORGANIZACJA</b>		
	1	Zarządzanie zasobami ludzkimi
	2	Szkolenia oraz podróże służbowe
	3	Załatwianie skarg i wniosków
	4	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji SEKAP
	5	Kontrola zarządca w UM Orzesze
	6	Kontrola zarządca w jednostkach organizacyjnych Miasta
	7	Ocena zewnętrznej jakości audytu wewnętrznego
<b>BEZPIECZEŃSTWO</b>		
	1	Zarządzanie kryzysowe
	2	Straż Miejska
<b>ZAMÓWIENIA PUBLICZNE</b>		
	1	Planowanie i realizacja zamówień publicznych
	2	Postępowania o zamówienia publiczne
	3	Zamówienia publiczne do 30. 000 EURO oraz zawieranie i realizacja umów
<b>SYSTEM INFORMATYCZNY</b>		
	1	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze
	2	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta
<b>INWESTYCJE</b>		
	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

	<p>Czynniki wpływające na ocenę:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- niebezpieczeństwo wystąpienia strat finansowych</li> </ul>	<p>Czynniki wpływające na ocenę:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kwalifikacje pracowników i kierownictwa,</li> <li>- zarządzanie zasobami ludzkimi,</li> <li>- struktura organizacyjna,</li> <li>- system przepływu informacji</li> </ul>	<p>Czynniki wpływające na ocenę:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stabilność przepisów prawnych,</li> <li>- podatność na zmiany,</li> <li>- poziom satysfakcji klientów</li> </ul>	<p>Czynniki wpływające na ocenę:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zmiany kluczowych pracowników,</li> <li>- doświadczenie zawodowe,</li> <li>- nadmierne koszty,</li> <li>- skłonność do zmian,</li> <li>- opór pracowników</li> </ul>	<p>Czynniki wpływające na ocenę:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bieżąca kontrola działalności,</li> <li>- pisemne regulacje i procedury,</li> <li>- jakość kadr/systemu, morale/rotacja kadr</li> </ul>
--	--	--	--	--	---

ANALIZA RYZYKA WYTYPOWANYCH OBSZARÓW RYZYKA

metoda "ważenia zagrożeń"

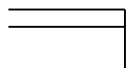
Obszar ryzyka	Lp.	Nazwa obszaru	Priorytet kierownictwa									RAZEM
			Skarbnik			Sekretarz			Burmistrz			
			N	Ś	W	N	Ś	W	N	Ś	W	
<b>BUDŻET MIASTA</b>												
	1	Planowanie i realizacja budżetu,		15		0					30	15
	2	Udzielanie ulg podatnikom,	0				15			15		10
	3	Umarzanie wierzytelności,	0				15	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

		Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu		15		15		15		15
	2	Planowanie przestrzenne	0			15		0		5
<b>GOSPODARKA KOMUNALNA</b>										
	1	Budowa i remonty dróg	0			15		15		10
	2	Tworzenie, zarządzanie i utrzymywanie zieleni miejskiej	0				30	0		10
	3	Prowadzenie targowisk	0				30	0		10
	4	Gospodarka odpadami komunalnymi	0			15			30	15
	5	Wydawanie decyzji uzgadniających środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację planowanego przedsięwzięcia,	0			15		15		10
	6	Kształtowanie i ochrona środowiska	0			15		15		10
<b>USŁUGI ADMINISTRACYJNE</b>										
	1	Wydawanie koncesji na alkohol	0			15		0		5
	2	Usługi związane z ewidencją ludności	0				30		15	15
	3	Akta stanu cywilnego	0				30	0		10
	4	Usługi związane z działalnością gospodarczą	0				30	0		10
<b>KULTURA</b>										
	1	Organizacja i rozliczanie imprez kulturalnych	0				30	0		10
	2	Dotacja do instytucji kultury	0		0			0		0
<b>POMOC SPOŁECZNA</b>										
	1	Świadczenia rodzinne	0				30		15	15
	2	Świadczenia z pomocy społecznej	0				30		15	15
<b>ORGANIZACJA</b>										
	1	Zarządzanie zasobami ludzkimi	0				30	0		10
	2	Szkolenia oraz podróże służbowe	0				30	0		10
	3	Załatwianie skarg i wniosków	0				30		15	15
	4	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji SEKAP	0				30		15	15
	5	Kontrola zarządcza w UM Orzesze		15			30		15	20
	6	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Miasta	0				30		15	15
	7	Ocena zewnętrznej jakości audytu wewnętrznego			30		30		30	30
<b>BEZPIECZEŃSTWO</b>										
	1	Zarządzanie kryzysowe	0				30		15	15
	2	Straż Miejska	0				30	0		10
<b>ZAMÓWIENIA PUBLICZNE</b>										
	1	Planowanie i realizacja zamówień publicznych		15		15			15	15
	2	Postępowania o zamówienia publiczne		15		15			15	15
	3	Zamówienia publiczne do 30.000 EURO oraz zawieranie i realizacja umów		15		15			15	15
<b>SYSTEM INFORMACYJNY</b>										
	1	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze		15		0			30	15
	2	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta		15		0			30	15
<b>INWESTYCJE</b>										
	1	Przygotowanie inwestycji		15		15			15	15
	2	Realizacja i rozliczenie inwestycji		15		15			15	15

<b>Priorvtet Kierownictwa</b>		
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	
<b>BUDŻET MIASTA</b>											
	1	Planowanie i realizacja budżetu	2	3	3	2	0,59	58,75	--	--	
	2	Udzielanie ulg podatnikom	2	1	3	3	0,63	62,50	--	--	
	3	Umarzanie wierzytelności	2	1	2	3	0,57	57,50	--	--	
<b>DOCHODY</b>											
	1	Podatek od nieruchomości	2	1	3	2	0,51	51,25	--	--	
	2	Windykacja należności z podatku od nieruchomości	3	1	3	3	0,68	67,50	--	--	
	3	Pozostałe podatki i opłaty lokalne	2	1	2	2	0,40	40,00	--	--	
	4	Opłata targowa	2	1	2	3	0,45	45,00	--	--	
	5	Opłata skarbową	2	2	2	3	0,55	55,00	--	--	
	6	Opłata za odbiór odpadów	2	2	4	3	0,71	71,25	--	--	
	7	Windykacja należności za odbiór odpadów komunalnych	3	2	3	3	0,65	65,00	--	--	
	8	Windykacja należności z pozostałych dochodów	3	2	3	3	0,65	65,00	--	--	
	9	Umarzanie należności	3	2	3	2	0,66	66,25	--	--	
	10	Dzierżawa mienia	2	3	2	2	0,54	53,75	--	--	
	11	Użytkowanie wieczyste	2	2	3	2	0,50	50,00	--	--	
	12	Pozostałe opłaty i dochody	2	2	2	2	0,56	56,25	--	--	
<b>WYDATKI</b>											
	1	Dokonywanie wydatków bieżących	3	2	3	3	0,71	71,25	--	--	
	2	Funkcjonowanie ZFSS	2	2	2	2	0,44	43,75	--	--	
	3	Wydatki majątkowe	2	3	3	2	0,65	65,00	--	--	
	4	Dotacje dla przedsiębiorstw nienabliwczych	2	1	4	4	1,00	100,00	--	--	
<b>KSIEGOWOŚĆ I FINANSE</b>											
	1	Księgi rachunkowe	2	1	3	2	0,51	51,25	--	--	
	2	Polityka rachunkowości	2	1	2	2	0,46	46,25	--	--	
	3	Inwentaryzacja majątku	2	1	2	2	0,40	40,00	--	--	
	4	Gospodarka kasowa	2	1	2	2	0,40	40,00	--	--	
	5	Majątek trwały, w tym środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	2	2	3	2	0,49	48,75	--	--	
	6	Systemy finansowo-księgowe	2	1	3	2	0,51	51,25	--	--	
	7	Świadczenie usług budżetowa	2	1	3	2	0,51	51,25	--	--	
<b>FUNDUSZE UNIJNE</b>											
	1	Realizacja projektów unijnych	3	2	3	3	0,78	77,50	--	--	
<b>MIENIE KOMUNALNE</b>											
	1	Gminny zasób nieruchomości	2	2	3	2	0,55	55,00	--	--	
	2	Zarządzanie zasobami mieszkaniowymi	2	3	3	2	0,59	58,75	--	--	
	3	Regulacja stanu prawnego dróg	2	3	2	2	0,48	47,50	--	--	
	4	Zbywanie i nabywanie nieruchomości	2	3	3	2	0,65	65,00	--	--	
	5	Komunalizacja mienia	2	3	4	2	0,76	76,25	--	--	
<b>ARCHITEKTURA</b>											
	1	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu	3	2	2	2	0,55	55,00	--	--	
	2	Planowanie przestrzenne	2	2	2	2	0,44	43,75	--	--	
<b>GOSPODARKA KOMUNALNA</b>											
	1	Budowa i remonty dróg	2	2	2	2	0,50	50,00	--	--	
	2	Tworzenie, zarządzanie i utrzymywanie zieleni miejskiej	2	2	2	3	0,61	61,25	--	--	
	3	Prowadzenie targowisk	2	3	1	2	0,49	48,75	--	--	
	4	Gospodarka odpadami komunalnymi	3	2	3	2	0,66	66,25	--	--	
	5	Wydawanie decyzji uzgadniających środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację planowanego	2	4	2	2	0,57	57,50	--	--	
	6	Kształtowanie i ochrona środowiska	2	2	2	2	0,50	50,00	--	--	
<b>USŁUGI ADMINISTRACYJNE</b>											
	1	Wydawanie koncesji na alkohol	2	2	3	1	0,50	50,00	--	--	
	2	Usługi związane z ewidencją ludności	2	1	2	1	0,35	35,00	--	--	
	3	Akta stanu ewidencyjnego	2	2	2	1	0,39	38,75	--	--	
	4	Usługi związane z działalnością gospodarczą	2	2	2	1	0,45	45,00	--	--	
<b>KULTURA</b>											
	1	Organizacja i rozliczanie imprez kulturalnych	3	2	2	3	0,66	66,25	--	--	
	2	Dotacja do instytucji kultury	3	2	2	3	0,60	60,00	--	--	
<b>POMOC SPOŁECZNA</b>											
	1	Świadczenia rodzinne	2	2	2	3	0,61	61,25	--	--	
	2	Świadczenia z pomocy społecznej	2	2	2	2	0,56	56,25	--	--	
<b>ORGANIZACJA</b>											
	1	Zarządzanie zasobami ludzkimi	2	2	1	3	0,50	50,00	--	--	
	2	Szkolenia oraz podróże służbowe	2	2	1	2	0,45	45,00	--	--	
	3	Zalążenie skarg i wniosków	2	3	2	2	0,54	53,75	--	--	
	4	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji SEK AP	2	2	1	3	0,50	50,00	--	--	
	5	Kontrola zarządca w UM Orzesze	2	2	2	2	0,50	50,00	--	--	
	6	Kontrola zarządca w jednostkach organizacyjnych Miasta	3	2	2	2	0,55	55,00	--	--	
	7	Ocena zewnętrznej jakości audytu wewnętrzznego	4	3	4	4	0,96	96,25	--	--	
<b>BEZPIECZEŃSTWO</b>											
	1	Zarządzanie kryzysowe	3	2	3	3	0,65	65,00	--	--	
	2	Straż Miejska	2	2	2	2	0,50	50,00	--	--	
<b>ZAMÓWIENIA PUBLICZNE</b>											
	1	Planowanie i realizacja zamówień publicznych	3	2	3	2	0,73	72,50	--	--	
	2	Postępowania o zamówienia publiczne	2	2	3	2	0,68	67,50	--	--	
	3	Zamówienia publiczne do 30.000 EURO oraz zawieranie i realizacja umów	3	2	3	2	0,73	72,50	--	--	
<b>SYSTEM INFORMATYCZNY</b>											
	1	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze	3	2	3	3	0,71	71,25	--	--	



2	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta	4	3	4	4	0,96	96,25	--	--
<b>INWESTYCJE</b>									
1	Przygotowanie inwestycji	2	3	2	3	0,65	65,00	--	--
2	Realizacja i rozliczenie inwestycji	2	3	3	3	0,70	70,00	--	--