

**ZARZĄDZENIE NR VIII/334/2019
BURMISTRZA MIASTA ORZESZE**

z dnia 31 grudnia 2019 r.

**w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Orzesze i Jednostkach Organizacyjnych Gminy
planu audytu wewnętrznego na rok 2020**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku poz. 506 z późn. zm), art. 283 ust.1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku poz. 869 z późn.zm.), oraz §7 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity Dz.U. z 2018 roku poz.506).

Zarządzam:

§ 1. Przeprowadzić audyt wewnętrzny w Urzędzie Miasta Orzesze i Jednostkach Organizacyjnych zgodnie z planem audytu wewnętrznego na rok 2020 stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta
Orzesze

inż. Mirosław Blaski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr VIII/334/2019
Burmistrza Miasta Orzesze
z 31.12.2019r.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

**URZĘDU MIASTA ORZESZE
I JEDNOSTEK
ORGANIZACYJNYCH**

na rok 2020

Opracowanie:
Karina Tomczyk

Spis treści

I. Plan audytu wewnętrznego na rok 2020

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 2020.....	8
3.1 Planowane zadania zapewniające.....	11
3.2 Planowane czynności doradcze.....	11
4. Planowane czynności sprawdzające.....	11
5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.....	11
6. Informacja na temat czasu planowanego w osobodniach.....	11

II. Załączniki:

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

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

Nazwa jednostki sektora finansów publicznych.

Urząd Miasta Orzesze w myśl art. 9 ust. 2 pkt 2 oraz 274 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku poz. 869 z późn.zm.), jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Podstawowe cele i obszary działania jednostki sektora finansów publicznych.

Urząd Miasta Orzesze wykonuje w szczególności zadania:

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

Zadania własne dotyczą spraw:

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

Struktura organizacyjna jednostki sektora finansów publicznych.

Kierownikiem Urzędu Miasta Orzesze jest Burmistrz będący jednocześnie:

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

Burmistrz wykonuje zadania przy pomocy zastępcy burmistrza oraz skarbnika miasta.

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

Audyt wewnętrzny jest samodzielnym stanowiskiem pracy bezpośrednio podległym Burmistrzowi Miasta.

2. Analiza ryzyka.

2.1. Charakterystyka obszarów poddawanych audytowi wewnętrznemu.

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

- ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku poz. 506 z późn. zm),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku poz. 869 z późn.zm.)

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 16 obszarów ryzyka obejmujących podstawowe funkcje i zadania urzędu. W ramach zidentyfikowanych obszarów określono 66 potencjalnych zadań audytowych 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 66 zadaniom audytowym o najwyższym współczynniku ryzyka wartość priorytetu. Priorytety nadane przez najwyższe kierownictwo dla wyodrębnionych zadań audytowych zawiera załącznik nr 4.

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

2.3. Wyniki analizy ryzyka.

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

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

Zastosowana metoda analizy ryzyka wyodrębniła:

13 zadań o wysokim priorytecie audytu

43 zadania o średnim priorytecie audytu

10 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 2020 roku i w kolejnych latach. Zadania audytowe, które uzyskały wysoki priorytet powinny być w pierwszym rzędzie uwzględnione w planie. W w/w grupie znalazły\o się 13 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 2021 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	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta	wspomagająca	nie	system informatyczny	wysokie
2	Bezpieczeństwo imprez masowych		nie		wysokie
3	Zamówienia publiczne do 30. 000 EURO oraz zawieranie i realizacja umów	wspomagająca	tak	zamówienia publiczne	wysokie
4	Windykacja należności z podatku od nieruchomości		nie		wysokie
5	Realizacja projektów unijnych	wspomagająca	tak	pozyskiwanie i wykorzystanie środków zagranicznych	wysokie
6	Opłata za odbiór odpadów komunalnych		nie		wysokie
7	Udzielanie ulg podatnikom		nie		wysokie
8	Realizacja zadań gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych		nie		wysokie
9	Planowanie i realizacja zamówień publicznych	wspomagająca	tak	zamówienia publiczne	wysokie
10	Postępowania o zamówienia publiczne	wspomagająca	tak	zamówienia publiczne	wysokie
11	Kontrola zarządcza w UM Orzesze	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	wysokie
12	Windykacja należności z pozostałych dochodów		nie		wysokie
13	Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	wysokie
14	Umarzanie należności		nie		średnie
15	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze	wspomagająca	nie	system informatyczny	średnie
16	Realizacja i rozliczenie inwestycji		nie		średnie
17	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Miasta	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
18	Umarzanie wierzytelności		nie		średnie
19	Windykacja należności za odbiór odpadów komunalnych		nie		średnie
20	Użytkowanie wieczyste		nie		średnie

21	Komunalizacja mienia		nie		średnie
22	Kształtowanie i ochrona środowiska		nie		średnie
23	Przygotowanie inwestycji		nie		średnie
24	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu		nie		średnie
25	Dokonywanie wydatków bieżących		nie		średnie
26	Dotacje dla przedszkoli niepublicznych		nie		średnie
27	Zbywanie i nabywanie nieruchomości		nie		średnie
28	Wydawanie decyzji uzgadniających środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację planowanego przedsięwzięcia		nie		średnie
29	Dotacja do instytucji kultury		nie		średnie
30	Usługi opiekuńcze		nie		średnie
31	Regulacja stanu prawnego dróg		nie		średnie
32	Sprawozdawczość budżetowa		nie		średnie
33	Gminny zasób nieruchomości		nie		średnie
34	Zarządzanie kryzysowe		nie		średnie
35	Planowanie i realizacja budżetu,		nie		średnie
36	Dzierżawa mienia		nie		średnie
37	Pozostałe opłaty i dochody		nie		średnie
38	Wydatki majątkowe		nie		średnie
39	Inwentaryzacja majątku		nie		średnie
40	Planowanie przestrzenne		nie		średnie
41	Świadczenia z pomocy społecznej		nie		średnie
42	Budowa i remonty dróg		nie		średnie
43	Załatwianie skarg i wniosków	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
44	Zarządzanie zasobami mieszkaniowymi		nie		średnie

45	Księgi rachunkowe		nie		średnie
46	Pozostałe podatki i opłaty lokalne		nie		średnie
47	Gospodarka kasowa		nie		średnie
48	Majątek trwały, w tym środki trwałe i wartości niematerialne i prawne		nie		średnie
49	Świadczenia rodzinne		nie		średnie
50	Ocena zewnętrznej jakości audytu wewnętrznego	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
51	Systemy finansowo-księgowe		nie		średnie
52	Podatek od nieruchomości		nie		średnie
53	Tworzenie, zarządzanie i utrzymywanie zieleni miejskiej		nie		średnie
54	Organizacja i rozliczanie imprez kulturalnych		nie		średnie
55	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji SEKAP	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
56	Funkcjonowanie ZFŚS	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	średnie
57	Opłata skarbową		nie		niskie
58	Polityka rachunkowości		nie		niskie
59	Szkolenia oraz podróże służbowe	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	niskie
60	Prowadzenie targowisk		nie		niskie
61	Zarządzanie zasobami ludzkimi	wspomagająca	nie	organizacja UM Orzesze	niskie
62	Wydawanie koncesji na alkohol		nie		niskie
63	Akta stanu cywilnego		nie		niskie
64	Usługi związane z działalnością gospodarczą		nie		niskie
65	Opłata targowa		nie		niskie
66	Usługi związane z ewidencją ludności		nie		niskie

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta	System informatyczny	0,25 etatu	150 godzin	nie	
2	Bezpieczeństwo imprez masowych	Bezpieczeństwo	0,25 etatu	50 godzin	nie	

3.2 Planowane czynności doradcze

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

4. Planowane czynności sprawdzające

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

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Zamówienia publiczne do 30. 000 EURO oraz zawieranie i realizacja umów	2021	
2	Windykacja należności z podatku od nieruchomości	2021	

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

Lp.	Zadania audytorów wewnętrznych	Zasoby ludzkie (liczba godzin)
1	Przeprowadzanie zadań audytowych.	230

2	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	80
3	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	0
4	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi.	5
5	Czynności organizacyjne w tym planowanie i sprawozdawczość.	35
6	Szkolenia i rozwój zawodowy.	20
7	Urlopy / czas dostępny	52
8	Czynności doradcze	50
9	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	10
10	Kontynuowanie zadań audytowych z poprzedniego roku	20

.....
DATA I PODPIS AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

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

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

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

WYKAZ obszarów ryzyka działalności jednostki zidentyfikowanych przez audytora wewnętrznego

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

	2	Planowanie przestrzenne	Załącznik nr 2
GOSPODARKA KOMUNALNA			
	1	Budowa i remonty dróg	
	2	Tworzenie, zarządzanie i utrzymywanie zieleni miejskiej	
	3	Prowadzenie targowisk	
	4	Realizacja zadań gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych	
	5	Wydawanie decyzji uzgadniających środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację planowanego przedsięwzięcia,	
	6	Kształtowanie i ochrona środowiska	
USŁUGI ADMINISTRACYJNE			
	1	Wydawanie koncesji na alkohol	
	2	Usługi związane z ewidencją ludności	
	3	Akta stanu cywilnego	
	4	Usługi związane z działalnością gospodarczą	
KULTURA			
	1	Organizacja i rozliczanie imprez kulturalnych	
	2	Dotacja do instytucji kultury	
POMOC SPOŁECZNA			
	1	Świadczenia rodzinne	
	2	Świadczenia z pomocy społecznej	
	3	Usługi opiekuńcze	
	4	Pracownicy socjalni	
ORGANIZACJA			
	1	Zarządzanie zasobami ludzkimi	
	2	Szkolenia oraz podróże służbowe	
	3	Załatwianie skarg i wniosków	
	4	Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych	
	5	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji SEKAP	
	6	Kontrola zarządcza w UM Orzesze	
	7	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Miasta	
	8	Ocena zewnętrznej jakości audytu wewnętrznego	
BEZPIECZEŃSTWO			
	1	Zarządzanie kryzysowe	
	2	Bezpieczeństwo imprez masowych	
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE			
	1	Planowanie i realizacja zamówień publicznych	
	2	Postępowania o zamówienia publiczne	
	3	Zamówienia publiczne do 30. 000 EURO oraz zawieranie i realizacja umów	
SYSTEM INFORMATYCZNY			
	1	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze	
	2	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta	
INWESTYCJE			
	1	Przygotowanie inwestycji	
	2	Realizacja i rozliczenie inwestycji	

DEFINICJE "KATEGORII RYZYK" oraz ZASADY PRZYDZIELANIA PUNKTÓW

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

ANALIZA RYZYKA WYTYPOWANYCH OBSZARÓW RYZYKA

metoda "ważenia zagrożeń"

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

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

	8	Ocena zewnętrznej jakości audytu wewnętrznego		15			15			15		15,0
BEZPIECZEŃSTWO												
	1	Zarządzanie kryzysowe			30	0					30	20,0
	2	Bezpieczeństwo imprez masowych		15		0				15		10,0
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE												
	1	Planowanie i realizacja zamówień publicznych			30	0					30	20,0
	2	Postępowania o zamówienia publiczne			30		15				30	25,0
	3	Zamówienia publiczne do 30. 000 EURO oraz zawieranie i realizacja umów			30		15				30	25,0
SYSTEM INFORMATYCZNY												
	1	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze			30		15				30	25,0
	2	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta			30		15				30	25,0
INWESTYCJE												
	1	Przygotowanie inwestycji			30		15				30	25,0
	2	Realizacja i rozliczenie inwestycji			30		15				30	25,0

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

ANALIZA RYZYKA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH
metoda "ważenia zagrożeń"

Obszar audytu	Lp.	Zadanie audytowe	Kategorie ryzyka					Audytor I WAGA	Ocena ryzyka po uwzględnieniu		Ocena końcowa
			I	II	III	IV	V		kryteriów	priorytetów kierownictwa	
BUDŻET MIASTA											
	1	Planowanie i realizacja budżetu,	2	3	2	3	2	0,60	60,00	80,00	61,54
	2	Udzielanie ulg podatkikom,	4	3	3	4	3	0,86	86,25	101,25	77,88
	3	Umarzanie wierzytelności,	3	3	3	3	3	0,75	75,00	90,00	69,23
DOCHODY											
	1	Podatek od nieruchomości	2	2	2	2	2	0,50	50,00	70,00	53,85
	2	Windykacja należności z podatku od nieruchomości	3	4	3	3	4	0,85	85,00	105,00	80,77
	3	Pozostałe podatki i opłaty lokalne	3	2	2	2	2	0,56	56,25	76,25	58,65
	4	Oplata targowa	2	2	2	2	2	0,50	50,00	50,00	38,46
	5	Oplata skarbowa	2	2	2	2	3	0,55	55,00	65,00	50,00
	6	Oplata za odbiór odpadów komunalnych	3	3	3	4	3	0,80	80,00	105,00	80,77
	7	Windykacja należności za odbiór odpadów komunalnych	3	3	3	3	3	0,75	75,00	90,00	69,23
	8	Windykacja należności z pozostałych dochodów	3	3	4	4	3	0,84	83,75	98,75	75,96
	9	Umarzanie należności	4	3	3	3	3	0,81	81,25	96,25	74,04
	10	Dzierzawa mienia	2	2	2	3	3	0,60	60,00	80,00	61,54
	11	Użytkowanie wieczyste	3	2	3	4	3	0,75	75,00	90,00	69,23
	12	Pozostałe opłaty i dochody	3	3	3	3	2	0,70	70,00	80,00	61,54
WYDATKI											
	1	Dokonywanie wydatków bieżących	3	2	3	3	3	0,70	70,00	85,00	65,38
	2	Funkcjonowanie ZFŚS	2	3	3	2	2	0,59	58,75	68,75	52,88
	3	Wydatki majątkowe	3	2	3	3	2	0,65	65,00	80,00	61,54
	4	Dotacje dla przedszkoli niepublicznych	3	3	3	3	2	0,70	70,00	85,00	65,38
KSIĘGOWOŚĆ I FINANSE											
	1	Księgi rachunkowe	3	3	2	2	3	0,66	66,25	76,25	58,65
	2	Polityka rachunkowości	2	2	3	2	2	0,54	53,75	63,75	49,04
	3	Inwentaryzacja majątku	2	3	2	2	2	0,55	55,00	80,00	61,54
	4	Gospodarka kasowa	4	4	3	2	2	0,76	76,25	76,25	58,65
	5	Majątek trwały, w tym środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	3	2	2	3	2	0,61	61,25	76,25	58,65
	6	Systemy finansowo-księgowe	3	2	2	3	2	0,61	61,25	71,25	54,81
	7	Sprawozdawczość budżetowa	2	3	3	3	2	0,64	63,75	83,75	64,42
FUNDUSZE UNIJNE											
	1	Realizacja projektów unijnych	3	3	3	3	3	0,75	75,00	105,00	80,77
MIENIE KOMUNALNE											
	1	Gminny zasób nieruchomości	2	3	3	3	2	0,64	63,75	83,75	64,42
	2	Zarządzanie zasobami mieszkaniowymi	2	3	3	3	2	0,64	63,75	78,75	60,58
	3	Regulacja stanu prawnego dróg	2	3	3	3	3	0,69	68,75	83,75	64,42
	4	Zbywanie i nabywanie nieruchomości	3	3	3	3	3	0,75	75,00	85,00	65,38
	5	Komunalizacja mienia	3	3	3	4	3	0,80	80,00	90,00	69,23
ARCHITEKTURA											
	1	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu	2	3	3	3	3	0,69	68,75	88,75	68,27
	2	Planowanie przestrzenne	2	2	2	3	3	0,60	60,00	80,00	61,54
GOSPODARKA KOMUNALNA											
	1	Budowa i remonty dróg	2	3	3	3	3	0,69	68,75	78,75	60,58
	2	Tworzenie, zarządzanie i utrzymywanie zieleni miejskiej	3	3	3	2	3	0,70	70,00	70,00	53,85
	3	Prowadzenie targowisk	2	2	2	3	2	0,55	55,00	60,00	46,15
	4	Realizacja zadań gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych	4	3	3	3	3	0,81	81,25	101,25	77,88
	5	Wydawanie decyzji uzgadniających środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację planowanego przedsięwzięcia,	3	3	3	2	2	0,65	65,00	85,00	65,38
	6	Kształtowanie i ochrona środowiska	3	3	3	2	2	0,65	65,00	90,00	69,23
USŁUGI ADMINISTRACYJNE											
	1	Wydawanie koncesji na alkohol	2	3	2	3	2	0,60	60,00	60,00	46,15
	2	Usługi związane z ewidencją ludności	2	2	2	2	2	0,50	50,00	50,00	38,46
	3	Akta stanu cywilnego	2	2	2	2	2	0,50	50,00	60,00	46,15
	4	Usługi związane z działalnością gospodarczą	2	3	2	2	2	0,55	55,00	55,00	42,31
KULTURA											
	1	Organizacja i rozliczanie imprez kulturalnych	2	3	3	3	3	0,69	68,75	68,75	52,88
	2	Dotacja do instytucji kultury	3	3	3	3	3	0,75	75,00	85,00	65,38
POMOC SPOŁECZNA											
	1	Świadczenia rodzinne	3	2	2	3	3	0,66	66,25	76,25	58,65
	2	Świadczenia z pomocy społecznej	3	2	3	3	3	0,70	70,00	80,00	61,54
	3	Usługi opiekuńcze	3	3	3	3	3	0,75	75,00	85,00	65,38
ORGANIZACJA											

	1	Zarządzanie zasobami ludzkimi	2	2	2	3	3	0,60	60,00	60,00	46,15
	2	Szkolenia oraz podróże służbowe	3	3	2	2	2	0,61	61,25	61,25	47,12
	3	Zalatywanie skarg i wniosków	2	3	3	3	3	0,69	68,75	78,75	60,58
	4	System zarządzania dokumentami i obiegu korespondencji SEKAP	2	3	3	3	3	0,69	68,75	68,75	52,88
	5	Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych	3	4	4	3	4	0,89	88,75	98,75	75,96
	6	Kontrola zarządca w UM Orzesze	3	3	3	3	3	0,75	75,00	100,00	76,92
	7	Kontrola zarządca w jednostkach organizacyjnych Miasta	2	3	3	3	3	0,69	68,75	93,75	72,12
	8	Ocena zewnętrznej jakości audytu wewnętrznego	3	2	3	2	2	0,60	60,00	75,00	57,69
BEZPIECZEŃSTWO											
	1	Zarządzanie kryzysowe	2	2	3	3	3	0,64	63,75	83,75	64,42
	2	Bezpieczeństwo imprez masowych	4	4	4	4	4	1,00	100,00	110,00	84,62
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE											
	1	Planowanie i realizacja zamówień publicznych	4	3	3	3	3	0,81	81,25	101,25	77,88
	2	Postępowania o zamówienia publiczne	4	3	3	3	2	0,76	76,25	101,25	77,88
	3	Zamówienia publiczne do 30. 000 EURO oraz zawieranie i realizacja	4	3	3	3	3	0,81	81,25	106,25	81,73
SYSTEM INFORMATYCZNY											
	1	Bezpieczeństwo informacji w UM Orzesze	3	2	3	3	3	0,70	70,00	95,00	73,08
	2	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta	3	4	4	3	4	0,89	88,75	113,75	87,50
INWESTYCJE											
	1	Przygotowanie inwestycji	3	2	3	2	3	0,65	65,00	90,00	69,23
	2	Realizacja i rozliczenie inwestycji	3	2	3	3	3	0,70	70,00	95,00	73,08