

URZĄD MIASTA
19-300 EŁK
ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4
tel. (0-87) 610-92-51

.....
(nazwa i adres jednostki
sektora finansów publicznych)

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
URZĘDU MIASTA EŁKU
NA ROK
2005

Opracowanie:
Jarosław Wołynko – Audytor Wewnętrzny

Ełk, marzec 2005 r.

SPIS TREŚCI:

1. INFORMACJE O JEDNOSTCE SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH ISTOTNE DLA PRZEPROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO:	3
<i>1.1 Struktura organizacyjna</i>	<i>4</i>
2. ANALIZA RYZYKA	6
<i>2.1. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu.....</i>	<i>6</i>
<i>2.2. Metody analizy ryzyka</i>	<i>7</i>
<i>2.3. Wyniki analizy ryzyka</i>	<i>11</i>
<i>2.4. Obszary ryzyka ustalone ze względu na stopień ich ważności.....</i>	<i>12</i>
3. ZADANIA AUDYTOWE DO PRZEPROWADZENIA W ROKU 2005	12
<i>3.1. Zakres tematyczny i organizacja zadań audytowych.....</i>	<i>12</i>
4. PLANOWANE OBSZARY, KTÓRE POWINNY ZOSTAĆ OBJĘTE AUDYTEM WEWNĘTRZNYM W KOLEJNYCH LATACH	13
5. ORGANIZACJA PRACY KOMÓRKI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	13

ZAŁĄCZNIKI:

1. Wytypowane w oparciu o systemy funkcjonalne obszary audytu dla Urzędu Miasta Ełku.
2. Wykaz zadań audytowych w określonych obszarach audytu.
3. Definicje „kategorii ryzyk” oraz zasady przydzielania punktów.
4. Analiza ryzyka wytypowanych zadań audytowych.
5. Wytypowane zadania z uwzględnieniem kategorii ryzyka.
6. Lista zadań audytowych.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2005

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

Urząd Miasta Elku, w myśl art. 5 pkt 1 oraz 35 d, ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity ogłoszony w 2003 r. Dz. U. Nr 15, poz.148 z późniejszymi zmianami) jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Do zakresu działania Urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonywania zadań spoczywających na gminie:

- 1) zadań własnych wynikających z ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz.1951 z późn. zm.), ustaw szczególnych i uchwał Rady,
- 2) zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- 3) zadań publicznych powierzonych Gminie w drodze porozumień.

Do zadań Urzędu należy zapewnienie organom Miasta w wykonywaniu ich zadań i kompetencji.

W szczególności do zadań Urzędu należy:

- a) przygotowywanie materiałów niezbędnych do podejmowania uchwał, zarządzeń, wydawania decyzji, postanowień i innych aktów z zakresu administracji publicznej,
- b) wykonywanie – na podstawie udzielonych upoważnień – czynności faktycznych wchodzących w zakres zadań Miasta, w tym również wykonywanie czynności kontrolnych jednostek organizacyjnych i pomocniczych Miasta,
- c) zapewnienie organom Miasta możliwości przyjmowania, rozpatrywania oraz załatwiania skarg i wniosków,
- d) przygotowywanie do uchwalenia budżetu Miasta oraz jego wykonywanie,
- e) prowadzenie zbioru przepisów gminnych dostępnego do powszechnego wglądu w siedzibie Urzędu,

- f) wykonywanie prac kancelaryjnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
- g) realizacja obowiązków i uprawnień służących Urzędowi jako zakładowi pracy,
- h) realizacja innych obowiązków i uprawnień wynikających z przepisów prawa oraz uchwał organów Miasta.

1.1 Struktura organizacyjna

Według stanu na dzień 28.02.2005 r. w Urzędzie Miasta Elku jest zatrudnionych łącznie 120 osób.

Strukturę organizacyjną Urzędu Miasta Elku tworzą wydziały, samodzielne referaty, referaty, stanowiska samodzielne.

	Komórki organizacyjne Urzędu Miasta Elku	Opis realizowanych zadań
1.	Wydział Organizacyjny	Sprawowanie nadzoru nad właściwą organizacją i funkcjonowaniem Urzędu.
2.	Biuro Rady Miasta	Obsługa Rady Miasta.
3.	Radcy Prawni	Obsługa prawna Rady i Urzędu Miasta.
4.	Pełnomocnik ds. Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	Opracowanie projektu miejskiego programu profilaktyki, preliminarz jego wykonania i sprawozdanie z jego realizacji.
5.	Stanowisko ds. rewizji finansowo – księgowej i budżetowej	Kontrola jednostek organizacyjnych Miasta oraz innych podmiotów wykonujących zadania ze środków budżetu Miasta.
6.	Audytor Wewnętrzny	Analiza i ocena wiarygodności sprawozdań finansowych, systemu kontroli wewnętrznej, efektywności zarządzania jednostką oraz zarządzania ryzykiem w jednostce.

7.	Pełnomocnik Prezydenta ds. Pozyskiwania Funduszy Unijnych	Koordynowanie działań związanych ze zgłoszonymi do dofinansowania ze środków pomocowych Unii Europejskiej projektami Gminy Miasto Elk i prowadzenie bazy danych o tych projektach.
8.	Samodzielny Referat Działalności Gospodarczej	Prowadzenie rejestru działalności gospodarczej.
9.	Wydział Finansowy	Przygotowanie propozycji założeń budżetowych. Sprawy prowadzenia księgowości finansowej, ewidencji i sprawozdawczości Miasta i Urzędu Miasta oraz podatków i opłat.
10.	Wydział Mienia Komunalnego Wydział dokonuje oceny działalności: - Miejskiego Zakładu Komunikacji, - Zakładu Robót Publicznych	Sprawy związane z tworzeniem mieszkaniowego zasobu Miasta, jego racjonalną gospodarką, przyznawanie najemcom i właścicielom mieszkań dodatków mieszkaniowych. Nadzór nad utrzymaniem i zarządzanie cmentarzami komunalnymi. Utrzymywanie czystości miasta. Nadzór nad infrastrukturą drogową i oświetleniową oraz nad kanalizacją deszczową miasta. Administrowanie targowiskami i wysypiskami miejskimi. Prowadzenie czynności związanych z ochroną środowiska.
11.	Wydział Architektury i Gospodarki Gruntami	Gospodarowanie Gminnym zasobem nieruchomości Planowanie przestrzenne

12.	Wydział Promocji, Rozwoju i Spraw Społecznych Wydział sprawuje nadzór nad: - Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji, - Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej, - Izbą Wyrzeźwiń Współpraca z PRO MEDICA	Sprawy w zakresie kultury i kultury fizycznej. Współpraca z MOSIR, stowarzyszeniami, klubami i uczniowskimi klubami sportowymi Sprawy promocji i marketingu Miasta Sprawy ochrony zdrowia mieszkańców, pomocy społecznej
13.	Urząd Stanu Cywilnego	Sprawy przyjmowania oświadczeń mających wpływ na stan cywilny i rejestracji stanu cywilnego oraz wydawanie stosownych dokumentów
14.	Wydział Edukacji	Sprawy oświaty, w tym szkół, przedszkoli i innych placówek oświatowo - wychowawczych
15.	Samodzielny Referat Świadczeń Rodzinnych	Przyjmowanie i rozpatrywanie wniosków o świadczenia rodzinne. Prowadzenie pozostałych spraw z zakresu świadczeń rodzinnych.

2. Analiza ryzyka

2.1. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu

Identyfikację potrzeb audytu wewnętrznego przeprowadzono stosując metodę hierarchiczną, w której podstawą zidentyfikowania obszarów ryzyka był Statut Miasta Ełku i Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Ełku. Przy wyodrębnianiu obszarów ryzyka zastosowano procedury postępowania opisane w rozdziale 5 Standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, będących Załącznikiem nr 1 do Komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia

„Standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 3 poz.14).

Do zadań Audytora Wewnętrznego należy w szczególności:

1. Przeprowadzanie analizy i ocena systemu kontroli wewnętrznej.
 - 1.1 Identyfikacja i ocena poszczególnych kontroli istniejących w systemie.
 - 1.2 Przedstawianie opinii o wiarygodności badanych systemów kontroli wewnętrznej.
 - 1.3 Doradzanie kierownictwu w projektowaniu systemu kontroli wewnętrznej.
2. Przedstawianie opinii o wiarygodności sprawozdań finansowych organizacji w oparciu o ocenę wiarygodności całego systemu kontroli wewnętrznej
3. Przedstawianie opinii dotyczących efektywności zarządzania ryzykiem.
4. Przedstawianie opinii dotyczących efektywności i racjonalności zarządzania oraz doradztwo w tym zakresie.

2.2. Metody analizy ryzyka

Analiza ryzyka w Urzędzie Miasta Ełku (UME) została po raz pierwszy podjęta w trakcie przygotowywania niniejszego planu. Dla zaproponowania zadań audytowych wytypowano 14 obszarów funkcjonalnych, przedstawionych w Załączniku Nr 1 do niniejszego planu.

Następnie biorąc pod uwagę:

- Zakres gospodarki finansowej UME,
- Zestaw procedur, które obejmują całość działalności usługowej świadczonej przez magistrat, wykonujący prawem określone obowiązki,
- Wykaz zadań budżetowych obrazujący całość działalności wydziałów UME.

Audytora wewnętrznego zaproponował listę 54 zadań audytowych, jakie dla analizy ryzyka w głównych obszarach działalności warto wyznaczyć. Listę proponowanych do przeanalizowania zadań audytowych przedstawiono w Załączniku Nr 2 do niniejszego planu.

Ze względu na fakt, iż w ciągu jednego roku Audytora Wewnętrznego UME może przeprowadzić około czterech zadań jest rzeczą ważną, aby rozpocząć od zadań, dla których

oszacowane ryzyko jest największe, a zatem trzeba porównać „sumę ryzyk”, jakie z poszczególnymi zadaniami są związane.

Ocena ryzyka przeprowadzona jest przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnych wyznaczającą priorytety realizacji poszczególnych zadań. W celu wyznaczenie priorytetu audytu zastosowano czterostopniową skalę:

- Najwyższy,
- Wysoki,
- Średni,
- Niski.

W przypadku modelu matrycy ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

1. Kryteria ryzyka

- Materialność,
- Wrażliwość,
- Kontrola wewnętrzna,
- Stabilność (podatność na zmiany),
- Złożoność.

2. Data ostatniego audytu

3. Priorytet kierownictwa Urzędu Miasta Elku

Określając czynniki i kryteria ryzyka uwzględniono wskazówki zawarte w opublikowanym przez Ministerstwo Finansów *Podręcznika audytu wewnętrznego w administracji publicznej*.

Kryteria ryzyka

Kryteriom ryzyka zostały nadane wagi, wynikające z oceny audytora wewnętrznego.

- **Materialność**, 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**,
- **Wrażliwość** systemu, rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców miasta, przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono

rzetelność danych, wpływ błędu na inny system, znaczenie polityczne, wrażliwość petentów – **waga 0,20,**

- **Kontrola wewnętrzna**, czyli ocena systemu procedur funkcjonujących w Urzędzie Miasta Ełku i jednostkach organizacyjnych miasta, przy ustalaniu wagi wzięto pod uwagę wnioski z poprzednich kontroli wewnętrznych, rozdział obowiązków, jakość i morale oraz rotacja kadr, istnienie regulacji i procedur kontroli – **waga 0,25,**
- **Stabilność**, czyli podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie, których realizowane są zadania, uwzględniono przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system – **waga 0,15,**
- **Złożoność**, czyli stopień skomplikowania przepisów i procedur, wpływ na wysokość wagi miał poziom skomplikowania regulacji prawnych, liczba subsystemów, granice systemu, liczba etapów procesowania – **waga 0,15.**

Czynniki wpływające na wartości punktowe przyznane w ramach danego kryterium przedstawia Załącznik Nr 3: Definicje „Kategorii ryzyk oraz Zasady przydzielania punktów”.

Każde zadanie audytowe otrzymało w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium określoną ilość punktów w skali od 1 do 4 punkty zostały podzielone w oparciu o profesjonalny osąd audytora wewnętrznego (1 to wartość minimalna, a 4 to wartość maksymalna, jaką można przyznać dla danego kryterium).

W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag wyznaczona została ocena ryzyka wg kryteriów według następującego wzoru:

$$\begin{aligned} & \text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} = \\ & = \{[(\text{materialność} \times \text{waga M}) + (\text{wrażliwość} \times \text{waga W}) + (\text{stabilność} \times \text{waga S}) + \\ & \quad (\text{kontrola wewnętrzna} \times \text{waga KW}) + (\text{złożoność} \times \text{waga Z})] : 4\} \times 100\% \end{aligned}$$

gdzie nazwa kryterium oznacza ilość przydzielonych punktów w skali od 1 do 4

Analizę ryzyka wytypowanych zadań wg wielkości uzyskanych punktów przedstawia Załącznik Nr 4 i Załączniku Nr 5 do niniejszego planu.

Priorytet kierownictwa

Obliczenia uwzględniają wynik kategorii ryzyka oraz dodatkowo priorytety kierownictwa. Algorytm obliczeń jest następujący:

Ocena ryzyka po uwzględnieniu priorytetu kierownictwa = ocena ryzyka po uwzględnieniu kryteriów + priorytet kierownictwa.

Data ostatniego audytu

Pomimo, że audyt wewnętrzny dotychczas nie był prowadzony w Urzędzie Miasta Ełku, zalecane jest przy opracowywaniu audytu uwzględnienie tego czynnika. Zgodnie z tym został wprowadzony w przyjętym modelu jako czas, jaki upłynął od ostatniej przeprowadzonej kontroli przez organ kontroli zewnętrznej (RIO, NIK).

Przyjęto następujące wartości czynnika upływu czasu od ostatniego audytu:

- 0,15 – kontrola nigdy nie była przeprowadzana,
- 0,10 – kontrola przeprowadzona w 2001 roku,
- 0,05 – kontrola przeprowadzona w 2002 roku,
- 0 – kontrola przeprowadzona w 2004 i 2003 roku.

Ocena ryzyka po uwzględnieniu daty ostatniego audytu = ocena ryzyka po uwzględnieniu priorytetów kierownictwa + czynnik upływu daty od ostatniego audytu

Ostateczne określenie wartości rankingowej zadań audytowych nastąpiło po dodaniu do oceny audytora punktów wynikających z priorytetów kierownictwa oraz terminu ostatniego audytu oraz po dokonaniu ich normalizacji, (czyli sprowadzeniu ponownie do zakresu między 0 a 1, tj. poprzez podzielenie otrzymanego wyniku przez maksymalną wartość wynosząca 1,35). Załącznik Nr 6 do niniejszego planu.

2.3. Wyniki analizy ryzyka

Po uwzględnieniu priorytetu kierownictwa, terminu ostatniego audytu i znormalizowaniu oceny ryzyka dla każdego zadania audytowego został wyznaczony ostateczny (końcowy) priorytet audytu według czterostopniowej skali:

- Najwyższy, - ocena ryzyka powyżej **83 %**,
- Wysoki – ocena ryzyka o wartości z przedziału **71 – 83 %**,
- Średni – ocena ryzyka o wartości z przedziału **58 – 71 %**,
- Niski – ocena ryzyka poniżej **58 %**.

Zastosowana metoda analizy ryzyka wyodrębniła:

- 1 zadanie o najwyższym priorytecie audytu,
- 23 zadania o wysokim priorytecie audytu,
- 21 zadań o średnim priorytecie audytu,
- 9 zadań o niskim priorytecie audytu.

W wyniku przeprowadzonej zgodnie z opisem w pkt. 2.2. analizy ryzyka ustalono hierarchię zadań do realizacji w 2005 roku i w 2 kolejnych latach.

Zadania audytowe, których ryzyko oszacowane zostało przez audytora na poziomie od 75 % do 100% zostały przedstawione jako zadania, które w pierwszym rzędzie powinny być uwzględnione w planie. W w/w grupie znalazło się 11 zadań (Załącznik Nr 6). Przy przewidywanej niniejszym planem wielkości zatrudnienia 1 audytora wewnętrznego, w ciągu pełnego roku można wykonać 4 planowane zadania, 1 audyt sprawdzający oraz 1 zadanie zlecone. W roku 2005, ze względów organizacyjno-kadrowych, możliwe będzie przeprowadzenie 3 planowanych zadań, 1 audytu sprawdzającego oraz 1 zadania zleconego. Przedstawiona lista zawiera około 3 razy więcej zadań niż roczna możliwość audytora wewnętrznego, tym samym stanowi orientacyjną listę zadań do realizacji na rok 2006 i 2007.

2.4. Obszary ryzyka ustalone ze względu na stopień ich ważności

Lp.	Obszar ryzyka	Uwagi
1.	Organizacja UME	Zostało wyznaczone jedno zadanie audytowe: Kontrola wewnętrzna
2.	Zasiłki rodzinne	Zostało wyznaczone jedno zadanie audytowe: Zasiłki rodzinne
3.	Finanse	Zostało wyznaczone jedno zadanie audytowe: Zasady rachunkowości

3. Zadania audytowe do przeprowadzenia w roku 2005

3.1. Zakres tematyczny i organizacja zadań audytowych

Lp.	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobo/dni, inne)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy (zakres pracy, planowany czas pracy)	Uwagi
1.	Kontrola wewnętrzna	II kwartał 2005 r.	33 dni/1 osoba	Organizacja UME	Nie	Brak
2.	Zasiłki rodzinne	III kwartał 2005 r.	30 dni/1 osoba	Zasiłki rodzinne	Nie	Brak
3.	Zasady rachunkowości	III kwartał 2005 r.	33 dni/1 osoba	Finanse	Nie	Brak

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

Lp.	Obszar audytu wewnętrznego	Planowany rok przeprowadzenia	Obszar ryzyka	Uwagi
1.	Wpływy z podatków	2006	Finanse	
2.	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne	2006	System informatyczny	
3.	Współfinansowanie inwestycji	2006	Inwestycje	
4.	Promocja Miasta	2006	Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	
5.	Windykacja należności	2007	Finanse	
6.	Dodatki mieszkaniowe	2007	Mienie komunalne	
7.	Jednostka budżetowa – MOPS	2007	Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	
8.	Funkcjonowanie Straży Miejskiej	2007	Bezpieczeństwo Publiczne	

5. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

W planie na rok 2005 przyjęto, że będzie 1 audytor wewnętrzny.

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobo/dni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	1/96		
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	1/26		Opracowanie stałej i bieżącej dokumentacji audytu wewnętrznego

3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	1/15		
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	1/7		
5.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	1/20		
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	1/15		
7.	Urlopy/ czas dostępny	1/26		
8.	Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego	1/10		

15.03.2005

.....

(Data)

Jarosław Wołynko

.....

(podpis audytora wewnętrznego)

23.03.2005

.....

(Data)

PREZYDENT MIASTA

Janusz Nowakowski

.....

(podpis kierownika jednostki sektora finansów publicznych)

**WYTYPOWANE W OPARCIU O SYSTEMY FUNKCJONALNE
OBSZARY AUDYTU DLA URZĘDU MIASTA EŁKU**

Lp.	Obszary audytu Urzędu Miasta Ełku
1	Architektura i Gospodarka Gruntami
2	Bezpieczeństwo Publiczne
3	Edukacja Publiczna
4	Finanse
5	Inwestycje
6	Mienie Komunalne
7	Organizacja UME
8	Profilaktyka i Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych
9	Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne
10	Działalność Gospodarcza
11	Sprawy Obywatelskie
12	System informatyczny
13	System obiegu informacji
14	Zasiłki rodzinne

**WYKAZ ZADAŃ AUDYTOWYCH
w określonych obszarach audytu**

Obszar audytu	Lp.	Zadanie audytowe
Architektura i Gospodarka Gruntami	1	Planowanie przestrzenne
	2	Opłaty z nieruchomości gminnych
	3	Zagospodarowanie przestrzenne
	4	Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości
Bezpieczeństwo Publiczne	5	Funkcjonowanie Straży Miejskiej
	6	Ochrona cywilna Miasta
Edukacja Publiczna	7	Jednostki budżetowe - Szkoły Podstawowe i Gimnazja
	8	Zakłady budżetowe - Przedszkola samorządowe i Elcki Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli
	9	Oświata i wychowanie
	10	Część Oświatowa subwencji ogólnej (rozdział środków finansowych)
Finanse	11	Zasady rachunkowości
	12	Sprawozdawczość
	13	Wpływy z podatków
	14	Prowadzenie kasy
	15	Windykacja należności
	16	Budżet
	17	Kredyty: długo- i krótkoterminowe, pożyczki, poręczenia
Inwestycje	18	Inwestycje jednoroczne i wieloletnie
	19	Współfinansowanie inwestycji
Mienie Komunalne	20	Dodatki mieszkaniowe
	21	Gospodarowanie lokalami mieszkaniowymi
	22	Gospodarowanie gruntami
	23	Gospodarowanie lokalami użytkowymi
	24	Zakłady budżetowe - MZK, ZRP
	25	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska
Organizacja UME	26	Transport i Łączność
	27	Bezpieczeństwo informacji wewnętrznej
	28	Obsługa ludności
	29	Decyzje w zakresie spraw obywatelskich
	30	Rozliczanie inwentaryzacji
	31	Zakupy
	32	Administrowanie budynkami Urzędu
	33	Kadry
Profilaktyka i Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych	34	Kontrola wewnętrzna
	35	Profilaktyka przeciwalkoholowa
Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	36	Kultura fizyczna i sport
	37	Zakład budżetowy - MOSIR
	38	Zakład budżetowy - Izba wytrzeźwień
	39	Jednostka budżetowa - MOPS
	40	Jednostka budżetowa - Biblioteka Publiczna
	41	Zakład Budżetowy - ECK
	42	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia
	43	Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego
44	Promocja Miasta	
Działalność Gospodarcza	45	Działalność Gospodarcza
Sprawy Obywatelskie	46	Zarządzanie Kryzysowe Miastem
	47	Ewidencja ludności
	48	Sprawy wojskowe
	49	Akta Stanu Cywilnego
System obiegu informacji	50	System informacji sterującej, zarządzanie
System informatyczny	51	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne
	52	Ochrona danych
	53	Archiwizacja danych
Zasiłki rodzinne	54	Zasiłki rodzinne

DEFINICJE "KATEGORII RYZYKU ORAZ ZASADY PRZYDZIELANIA PUNKTÓW"

Oceny	Materialność 0,25	Wrażliwość 0,2	Kontrola wewnętrzna 0,25	Stabilność/poddatność na zmiany 0,15	Złożoność 0,15
1	Brak implikacji finansowych	Mała	Silna	Bardzo stabilny	Niska
2	Małe implikacje finansowe	Umiarkowana	Wysoka	Stabilny	Umiarkowana
3	Duże implikacje finansowe	Wrażliwa	Zadawalająca	Znaczące zmiany	Wysoka
4	Kluczowy system finansowy	Bardzo wrażliwa	Niska	Nowo wdrażany system	Bardzo Wysoka
	Czynniki wpływające na ocenę: -wielkość przepływów finansowych, -ilość operacji, -ryzyko straty w pojedynczej operacji, -poziom kosztów jednostkowych, -poziom jakości produktu.	Czynniki wpływające na ocenę: - poufność danych, - wpływ błędów na inny system, - znaczenie polityczne, - wrażliwość stron, poddatność na naciski korupcyjne.	Czynniki wpływające na ocenę: - wnioski z poprzednich audytów, - rozdział obowiązków, - jakość kadr, systemów, - morale, rotacja kadr, - istnienie regulacji, procedur.	Czynniki wpływające na ocenę: - ilość zmian prawnych i organizacyjnych zachodzących i planowanych w systemie oraz ich zakres i terminy.	Czynniki wpływające na ocenę: - złożoność wymagań, regulacji, - liczba subsystemów, - granice systemu, przekraczanie, - liczba etapów procedowania.

ANALIZA RYZYKA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH
metoda "ważenia zagrożeń"

Obszar audytu	Lp.	Zadanie audytowe	Kategorie ryzyka					Audytor WAGA
			Materialność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Złożoność	
Architektura i Gospodarka Gruntami	1	Planowanie przestrzenne	3	2	2	3	4	0,6750
	2	Oplaty z nieruchomości gminnych	4	2	3	3	2	0,7250
	3	Zagospodarowanie przestrzenne	3	2	2	4	3	0,6750
	4	Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości	3	2	3	1	2	0,5875
Bezpieczeństwo Publiczne	5	Funkcjonowanie Straży Miejskiej	3	4	3	3	2	0,7625
	6	Ochrona cywilna Miasta	2	3	2	2	2	0,5500
Edukacja Publiczna	7	Jednostki budżetowe - Szkoły Podstawowe i Gimnazja	4	3	3	2	2	0,7375
	8	Zakłady budżetowe - Przedszkola samorządowe i Elcki Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli	4	3	3	2	2	0,7375
	9	Oświata i wychowanie	4	3	1	2	3	0,6500
	10	Część Oświatowa subwencji ogólnej (rozdział środków finansowych)	4	3	2	2	3	0,7125
Finanse	11	Zasady rachunkowości	4	3	3	4	4	0,8875
	12	Sprawozdawczość	4	4	3	3	3	0,8625
	13	Wpływy z podatków	4	3	3	4	4	0,8875
	14	Prowadzenie kasy	1	4	2	3	4	0,6500
	15	Windykacja należności	3	4	3	3	4	0,8375
	16	Budżet	4	3	3	2	3	0,7750
	17	Kredyty: długo- i krótkoterminowe, pożyczki, poręczenia	4	3	2	2	2	0,6750
Inwestycje	18	Inwestycje jednoroczne i wieloletnie	3	3	3	2	3	0,7125
	19	Współfinansowanie inwestycji	4	3	3	3	4	0,8500
Mienie Komunalne	20	Dodatki mieszkaniowe	4	3	3	3	3	0,8125
	21	Gospodarowanie lokalami mieszkaniowymi	4	3	2	3	3	0,7500
	22	Gospodarowanie gruntami	4	3	2	3	3	0,7500
	23	Gospodarowanie lokalami użytkowymi	4	3	2	3	3	0,7500
	24	Zakłady budżetowe - MZK, ZRP	4	4	2	2	2	0,7250
	25	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3	3	2	3	3	0,6875
	26	Transport i łączność	3	2	2	3	3	0,6375
Organizacja UME	27	Bezpieczeństwo informacji wewnętrznej	4	3	3	2	4	0,8125
	28	Obsługa ludności	3	4	2	2	3	0,7000
	29	Decyzje w zakresie spraw obywatelskich	2	2	3	2	2	0,5625
	30	Rozliczanie inwentaryzacji	2	2	2	2	3	0,5375
	31	Zakupy	3	3	2	2	3	0,6500
	32	Administrowanie budynkami Urzędu	2	1	2	2	1	0,4125
	33	Kadry	3	3	2	2	3	0,6500
	34	Kontrola wewnętrzna	3	4	4	3	4	0,9000
Profilaktyka i Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych	35	Profilaktyka przeciwalkoholowa	4	3	2	2	2	0,6750
Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	36	Kultura fizyczna i sport	3	3	3	3	3	0,7500
	37	Zakład budżetowy - MOSIR	4	3	2	3	4	0,7875
	38	Zakład budżetowy - Izba wytrzeźwień	4	3	3	2	2	0,7375
	39	Jednostka budżetowa - MOPS	4	4	2	2	3	0,7625
	40	Jednostka budżetowa - Biblioteka Publiczna	3	2	3	3	3	0,7000
	41	Zakład Budżetowy - ECK	3	3	2	3	3	0,6875
	42	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia	3	3	2	3	2	0,6500
	43	Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego	3	2	2	3	3	0,6375
	44	Promocja Miasta	3	4	2	2	3	0,7000
Działalność Gospodarcza	45	Działalność Gospodarcza	2	1	2	3	2	0,4875
Sprawy Obywatelskie	46	Zarządzanie Kryzysowe Miastem	2	2	3	3	2	0,6000
	47	Ewidencja ludności	2	2	3	2	2	0,5625
	48	Sprawy wojskowe	2	2	2	3	2	0,5375
	49	Akta Stanu Cywilnego	2	2	3	3	2	0,6000
System obiegu informacji	50	System informacji sterującej, zarządzanie	3	2	2	3	3	0,6375
System informatyczny	51	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne	4	3	2	2	3	0,7125
	52	Ochrona danych	4	3	3	2	1	0,7000
	53	Archiwizacja danych	3	4	3	2	1	0,6875
Zasiłki rodzinne	54	Zasiłki rodzinne	4	3	2	4	2	0,7500

WYTYPOWANE ZADANIA Z UWZGLĘDNIEM KATEGORII RYZYKA

Obszar audytu	Lp.	Zadanie audytowe	WAGA
1	2	3	4
Organizacja UME	34	Kontrola wewnętrzna	0,90
Finanse	13	Wpływy z podatków	0,89
Finanse	11	Zasady rachunkowości	0,89
Finanse	12	Sprawozdawczość	0,86
Inwestycje	19	Współfinansowanie inwestycji	0,85
Finanse	15	Windykacja należności	0,84
Organizacja UME	27	Bezpieczeństwo informacji wewnętrznej	0,81
Mienie Komunalne	20	Dodatki mieszkaniowe	0,81
Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	37	Zakład budżetowy - MOSIR	0,79
Finanse	16	Budżet	0,78
Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	39	Jednostka budżetowa - MOPS	0,76
Bezpieczeństwo Publiczne	5	Funkcjonowanie Straży Miejskiej	0,76
Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	36	Kultura fizyczna i sport	0,75
Mienie Komunalne	22	Gospodarowanie gruntami	0,75
Mienie Komunalne	21	Gospodarowanie lokalami mieszkaniowymi	0,75
Zasiłki rodzinne	54	Zasiłki rodzinne	0,75
Mienie Komunalne	23	Gospodarowanie lokalami użytkowymi	0,75
Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	38	Zakład budżetowy - Izba wytrzeźwień	0,74
Edukacja Publiczna	7	Jednostki budżetowe - Szkoły Podstawowe i Gimnazja	0,74
Edukacja Publiczna	8	Zakłady budżetowe - Przedszkola samorządowe i Elcki Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli	0,74
Mienie Komunalne	24	Zakłady budżetowe - MZK, ZRP	0,73
Architektura i Gospodarka Gruntami	2	Oplaty z nieruchomości gminnych	0,73
System informatyczny	51	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne	0,71
Inwestycje	18	Inwestycje jednoroczne i wieloletnie	0,71
Edukacja Publiczna	10	Część Oświatowa subwencji ogólnej (rozdział środków finansowych)	0,71
Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	40	Jednostka budżetowa - Biblioteka Publiczna	0,70
Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	44	Promocja Miasta	0,70
Organizacja UME	28	Obsługa ludności	0,70
System informatyczny	52	Ochrona danych	0,70
Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	41	Zakład Budżetowy - ECK	0,69
Mienie Komunalne	25	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	0,69
System informatyczny	53	Archiwizacja danych	0,69
Architektura i Gospodarka Gruntami	1	Planowanie przestrzenne	0,68
Architektura i Gospodarka Gruntami	3	Zagospodarowanie przestrzenne	0,68
Profilaktyka i Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych	35	Profilaktyka przeciwalkoholowa	0,68
Finanse	17	Kredyty: długo- i krótkoterminowe, pożyczki, poręczenia	0,68
Finanse	14	Prowadzenie kasy	0,65
Organizacja UME	33	Kadry	0,65
Organizacja UME	31	Zakupy	0,65
Edukacja Publiczna	9	Oświata i wychowanie	0,65
Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	42	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia	0,65
System obiegu informacji	50	System informacji sterującej, zarządzanie	0,64
Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	43	Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego	0,64
Mienie Komunalne	26	Transport i Łączność	0,64
Sprawy Obywatelskie	49	Akta Stanu Cywilnego	0,60
Sprawy Obywatelskie	46	Zarządzanie Kryzysowe Miastem	0,60
Architektura i Gospodarka Gruntami	4	Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości	0,59
Sprawy Obywatelskie	47	Ewidencja ludności	0,56
Organizacja UME	29	Decyzje w zakresie spraw obywatelskich	0,56
Bezpieczeństwo Publiczne	6	Ochrona cywilna Miasta	0,55
Organizacja UME	30	Rozliczanie inwentaryzacji	0,54
Sprawy Obywatelskie	48	Sprawy wojskowe	0,54
Działalność Gospodarcza	45	Działalność Gospodarcza	0,49
Organizacja UME	32	Administrowanie budynkami Urzędu	0,41

LISTA ZADAŃ AUDYTYWYCH

Lp.	Obszar audytu	Zadania audytowe	Priorytet	Data ostatniego	Ocena ryzyka			
			kierownictwa	audytu	po uwzględnieniu:			Kontrowersyjność
					Wysoki 0,20 średni 0,10 Niski 0,00	2003/04 rok - 0,00 2002 rok - 0,05 2001 rok - 0,10 nigdy - 0,15	wg kryteriów	
1	Organizacja UME	Kontrola wewnętrzna	0,2	0,15	0,90	1,10	1,25	93%
2	Zasiłki rodzinne	Zasiłki rodzinne	0,2	0,15	0,75	0,95	1,10	81%
3	Finanse	Zasady rachunkowości	0,2	0	0,89	1,09	1,09	81%
4	Finanse	Wpływ z podatków	0,2	0	0,89	1,09	1,09	81%
5	System informatyczny	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne	0,2	0,15	0,71	0,91	1,06	79%
6	Inwestycje	Współfinansowanie inwestycji	0,2	0	0,85	1,05	1,05	78%
7	Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	Promocja Miasta	0,2	0,15	0,70	0,90	1,05	78%
8	Finanse	Windykacja należności	0,2	0	0,84	1,04	1,04	77%
9	Mienie Komunalne	Dodatki mieszkaniowe	0,2	0	0,81	1,01	1,01	75%
10	Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	Jednostka budżetowa - MOPS	0,1	0,15	0,76	0,86	1,01	75%
11	Bezpieczeństwo Publiczne	Funkcjonowanie Straży Miejskiej	0,1	0,15	0,76	0,86	1,01	75%
12	Organizacja UME	Zakupy	0,2	0,15	0,65	0,85	1,00	74%
13	Mienie Komunalne	Gospodarowanie lokalami mieszkaniowymi	0,1	0,15	0,75	0,85	1,00	74%
14	Mienie Komunalne	Gospodarowanie gruntami	0,1	0,15	0,75	0,85	1,00	74%
15	Mienie Komunalne	Gospodarowanie lokalami użytkowymi	0,1	0,15	0,75	0,85	1,00	74%
16	Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia	0,2	0,15	0,65	0,85	1,00	74%
17	Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	Zakład budżetowy - MOSIR	0,2	0	0,79	0,99	0,99	73%
18	Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	Zakład budżetowy - Izba wytrzeźwień	0,1	0,15	0,74	0,84	0,99	73%
19	Mienie Komunalne	Zakłady budżetowe - MZK, ZRP	0,1	0,15	0,73	0,83	0,98	72%
20	Finanse	Budżet	0,2	0	0,78	0,98	0,98	72%
21	Architektura i Gospodarka Gruntami	Oplaty z nieruchomości gminnych	0,1	0,15	0,73	0,83	0,98	72%
22	Organizacja UME	Bezpieczeństwo informacji wewnętrznej	0,1	0,05	0,81	0,91	0,96	71%
23	Finanse	Sprawozdawczość	0,1	0	0,86	0,96	0,96	71%
24	Edukacja Publiczna	Część Oświatowa subwencji ogólnej (rozdział środków finansowych)	0,1	0,15	0,71	0,81	0,96	71%
25	System informatyczny	Ochrona danych	0,1	0,15	0,70	0,80	0,95	70%
26	Mienie Komunalne	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	0,1	0,15	0,69	0,79	0,94	69%
27	Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	Zakład Budżetowy - ECK	0,1	0,15	0,69	0,79	0,94	69%
28	Architektura i Gospodarka Gruntami	Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości	0,2	0,15	0,59	0,79	0,94	69%
29	Architektura i Gospodarka Gruntami	Planowanie przestrzenne	0,1	0,15	0,68	0,78	0,93	69%
30	Architektura i Gospodarka Gruntami	Zagospodarowanie przestrzenne	0,1	0,15	0,68	0,78	0,93	69%
31	Profilaktyka i Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych	Profilaktyka przeciwalkoholowa	0,1	0,15	0,68	0,78	0,93	69%
32	Inwestycje	Inwestycje jednoroczne i wieloletnie	0,2	0	0,71	0,91	0,91	68%
33	Edukacja Publiczna	Oświata i wychowanie	0,1	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
34	Organizacja UME	Obsługa ludności	0,1	0,1	0,70	0,80	0,90	67%
35	System obiegu informacji	System informacji sterującej, zarządzanie	0,1	0,15	0,64	0,74	0,89	66%
36	Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego	0,1	0,15	0,64	0,74	0,89	66%
37	Mienie Komunalne	Transport i Łączność	0,1	0,15	0,64	0,74	0,89	66%
38	Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	Jednostka budżetowa - Biblioteka Publiczna	0,1	0,05	0,70	0,80	0,85	63%
39	Promocja, Rozwój i Sprawy Społeczne	Kultura fizyczna i sport	0,1	0	0,75	0,85	0,85	63%
40	Edukacja Publiczna	Jednostki budżetowe - Szkoły Podstawowe i Gimnazja	0,1	0	0,74	0,84	0,84	62%
41	Edukacja Publiczna	Zakłady budżetowe - Przedszkola samorządowe i Ełcki Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli	0,1	0	0,74	0,84	0,84	62%
42	Organizacja UME	Decyzje w zakresie spraw obywatelskich	0,1	0,15	0,56	0,66	0,81	60%
43	Bezpieczeństwo Publiczne	Ochrona cywilna Miasta	0,1	0,15	0,55	0,65	0,80	59%
44	Organizacja UME	Rozliczanie inwentaryzacji	0,1	0,15	0,54	0,64	0,79	58%
45	System informatyczny	Archiwizacja danych	0,1	0	0,69	0,79	0,79	58%
46	Finanse	Kredyty; długo- i krótkoterminowe, pożyczki, poręczenia	0,1	0	0,68	0,78	0,78	57%
47	Finanse	Prowadzenie kasy	0,1	0	0,65	0,75	0,75	56%
48	Organizacja UME	Kadry	0,1	0	0,65	0,75	0,75	56%
49	Sprawy Obywatelskie	Zarządzanie Kryzysowe Miastem	0,1	0,05	0,60	0,70	0,75	56%
50	Sprawy Obywatelskie	Akta Stanu Cywilnego	0,1	0	0,60	0,70	0,70	52%
51	Sprawy Obywatelskie	Ewidencja ludności	0,1	0	0,56	0,66	0,66	49%
52	Organizacja UME	Administrowanie budynkami Urzędu	0,1	0,15	0,41	0,51	0,66	49%
53	Sprawy Obywatelskie	Sprawy wojskowe	0,1	0	0,54	0,64	0,64	47%
54	Działalność Gospodarcza	Działalność Gospodarcza	0,1	0	0,49	0,59	0,59	44%