

## PLAN AUDYTU NA ROK 2009

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym<sup>1)</sup>

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1	Urząd Miasta Elku – jednostka samorządu terytorialnego
2	Zespół Inwestycji przy Urzędzie Miejskim w Elku – gospodarstwo pomocnicze
3	Miejska Biblioteka Publiczna w Elku – instytucja kultury
4	Elckie Centrum Kultury w Elku – instytucja kultury
5	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Elku – jednostka budżetowa
6	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Elku – jednostka budżetowa
7	Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Elku – zakład budżetowy
8	Miejskie Przedszkole „Niezapominajka” w Elku – zakład budżetowy
9	Miejskie Przedszkole i Żłobek „EKOLUDKI” w Elku – zakład budżetowy
10	Miejskie Przedszkole „Bajka” w Elku – zakład budżetowy
11	Przedszkole Samorządowe Nr 6 w Elku – zakład budżetowy
12	Miejskie Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Elku – zakład budżetowy
13	Miejskie Przedszkole Nr 8 w Elku – zakład budżetowy
14	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Elku – jednostka budżetowa
15	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Elku – jednostka budżetowa
16	Szkoła Podstawowa Nr 4 w Elku – jednostka budżetowa

<sup>1)</sup> Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 51 ust. 2-7 i ust. 12 ustawy.

<sup>2)</sup> Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnienia sprawności i skuteczności działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

<sup>3)</sup> Niepotrzebne skreślić.

<sup>4)</sup> Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

17	Szkoła Podstawowa Nr 5 w Elku – jednostka budżetowa
18	Szkoła Podstawowa Nr 7 w Elku – jednostka budżetowa
19	Szkoła Podstawowa Nr 9 w Elku – jednostka budżetowa
20	Zespół Szkół Samorządowych w Elku – jednostka budżetowa
21	Gimnazjum Nr 1 w Elku – jednostka budżetowa
22	Gimnazjum Nr 2 w Elku – jednostka budżetowa
23	Gimnazjum Nr 3 w Elku – jednostka budżetowa
24	Gimnazjum Nr 4 w Elku – jednostka budżetowa
25	Centrum Edukacji Ekologicznej w Elku – jednostka budżetowa

## 2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze
	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy	Opis obszaru działalności wspomagającej <sup>4)</sup>	
1	2	3	4	5	6
1	Planowanie przestrzenne	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	-----	Wysoki/Średni/Niski <sup>3)</sup>
2	Oplaty z nieruchomości gminnych	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>3)</sup>
3	Zagospodarowanie przestrzenne	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>3)</sup>
4	Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zarządzanie mieniem	Wysoki/Średni/Niski <sup>3)</sup>
5	Funkcjonowanie Straży Miejskiej	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Bezpieczeństwo	Wysoki/Średni/Niski <sup>3)</sup>
6	Obrona cywilna Miasta	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Bezpieczeństwo	Wysoki/Średni/Niski <sup>3)</sup>

7	Zasady rachunkowości	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	Gospodarka finansowa	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
8	Sprawozdawczość	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
9	Wpływy z podatków	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
10	Prowadzenie kasy	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	Gospodarka finansowa	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
11	Windykacja należności	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
12	Budżet	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
13	Kredyty: długo- i krótkoterminowe, pożyczki, poręczenia	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
14	Funkcjonowanie Zespołu Inwestycji Zespół Inwestycji przy Urzędzie Miejskim w Ełku	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
15	Inwestycje jednoroczne	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
16	Inwestycje wieloletnie	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
17	Inwestycje współfinansowane	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
18	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 2 Szkoła Podstawowa Nr 2 w Ełku	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
19	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 3 Szkoła Podstawowa Nr 3 w Ełku	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
20	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 4 Szkoła Podstawowa Nr 4 w Ełku	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
21	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 5 Szkoła Podstawowa Nr 5 w Ełku	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>

22	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 7 Szkoła Podstawowa Nr 7 w Elku	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	WysokiŚredni/Niski <sup>2)</sup>
23	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 9 Szkoła Podstawowa Nr 9 w Elku	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	WysokiŚredni/Niski <sup>2)</sup>
24	Funkcjonowanie Zespołu Szkół Samorządowych Zespół Szkół Samorządowych w Elku	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	WysokiŚredni/Niski <sup>2)</sup>
25	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 1 Gimnazjum Nr 1 w Elku	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	WysokiŚredni/Niski <sup>2)</sup>
26	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 2 Gimnazjum Nr 2 w Elku	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	WysokiŚredni/Niski <sup>2)</sup>
27	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 3 Gimnazjum Nr 3 w Elku	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	WysokiŚredni/Niski <sup>2)</sup>
28	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 4 Gimnazjum Nr 4 w Elku	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	WysokiŚredni/Niski <sup>2)</sup>
29	Funkcjonowanie Centrum Edukacji Ekologicznej Centrum Edukacji Ekologicznej w Elku	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	WysokiŚredni/Niski <sup>2)</sup>
30	Funkcjonowanie Przedszkola Samorządowego Nr 2 Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Elku	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	WysokiŚredni/Niski <sup>2)</sup>
31	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola „Niezapominajka” Miejskie Przedszkole „Niezapominajka” w Elku	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	WysokiŚredni/Niski <sup>2)</sup>
32	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola i Złobka „EKOLUDKI” Miejskie Przedszkole i Złobek „EKOLUDKI” w Elku	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	WysokiŚredni/Niski <sup>2)</sup>
33	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola „Bajka” Miejskie Przedszkole „Bajka” w Elku	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	WysokiŚredni/Niski <sup>2)</sup>

34	Funkcjonowanie Przedszkola Samorządowego Nr 6 w Ełku	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
35	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola „Mali Odkrywcy” Miejskie Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Ełku	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
36	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola Nr 8 Miejskie Przedszkole Nr 8 w Ełku	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
37	Oświata i wychowanie	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
38	Część oświatowa subwencji ogólnej (rozdział środków finansowych)	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
39	Dodatki mieszkaniowe	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
40	Gospodarowanie lokalami mieszkaniowymi	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zarządzanie mieniem	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
41	Gospodarowanie gruntami	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zarządzanie mieniem	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
42	Gospodarowanie lokalami użytkowymi	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zarządzanie mieniem	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
43	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
44	Gospodarowanie drogami	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zarządzanie mieniem	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
45	Profilaktyka przeciwalkoholowa	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
46	Działalność gospodarcza	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
47	Bezpieczeństwo informacji wewnętrznej	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Bezpieczeństwo	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>

48	System obsługi ludności	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski <sup>4)</sup>
49	Decyzje w zakresie spraw obywatelskich	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>4)</sup>
50	Przepracowanie inwentaryzacji	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zarządzanie mieniem	Wysoki/Średni/Niski <sup>4)</sup>
51	Administrowanie budynkami w Urzędzie	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zarządzanie mieniem	Wysoki/Średni/Niski <sup>4)</sup>
52	Kadry	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski <sup>4)</sup>
53	Transport i łączność	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zarządzanie mieniem	Wysoki/Średni/Niski <sup>4)</sup>
54	Kontrola wewnętrzna	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>4)</sup>
55	Kultura fizyczna i sport	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>4)</sup>
56	Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Elku	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>4)</sup>
57	Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Elku	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>4)</sup>
58	Funkcjonowanie Miejskiej Biblioteki Publicznej Miejska Biblioteka Publiczna w Elku	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>4)</sup>
59	Funkcjonowanie Elckiego Centrum Kultury Elckie Centrum Kultury w Elku	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>4)</sup>
60	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>4)</sup>
61	Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>4)</sup>

62	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
63	Promocja Miasta	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
64	Zarządzanie Kryzysowe Miastem	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	Bezpieczeństwo	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
65	Ewidencja ludności	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>3)</sup>
66	Sprawy wojskowe	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	Bezpieczeństwo	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
67	Akta Stanu Cywilnego	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
68	System informacji sterującej, zarządzanie	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
69	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	Systemy informatyczne	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
70	Ochrona danych	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	Bezpieczeństwo	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
71	Archiwizacja danych	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
72	Zasilki rodzinne	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
73	Pozyskiwanie środków z funduszy unijnych	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	Gospodarka finansowa	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
74	Zarządzanie i kontrola nad wykorzystaniem środków z funduszy unijnych	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	---	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
75	Opracowywanie planów strategii rozwoju Miasta	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>3)</sup> )	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>
76	Współpraca partnerska w realizacji planów strategii rozwoju Miasta	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/(Nie <sup>2)</sup> )	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski <sup>2)</sup>

77	Funkcjonowanie Miejskiej Strefy Techno-Park	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zarządzanie mieniem	Wysoki/Sredni/Niski <sup>4)</sup>	
78	Zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zakupy	Wysoki/Sredni/Niski <sup>4)</sup>	
79	Zamówienia publiczne o wartości przekraczającej 14.000 euro	Podstawowa/ <sup>2)</sup> Wspomagająca	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zakupy	Wysoki/Sredni/Niski <sup>4)</sup>	

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1 Planowane zadania zapewnijące

Lp.	Temat zadania zapewnającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	1	30	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---
2	Gospodarowanie drogami	Gospodarowanie drogami	1	30	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---
3	System informacji sterującej, zarządzanie	System informacji sterującej, zarządzanie	1	30	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---
4	Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej	Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej	1	30	Tak/Nie <sup>3)</sup>	---

#### 3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	
	1	25	Czynności doradcze będą przeprowadzane na wniosek Prezydenta Miasta Elku lub na wniosek kierownika jednostki podległej za zgodą Prezydenta Miasta Elku



#### 4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych czynności sprawdzających (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1	Funkcjonowanie Elekiego Centrum Kultury	Funkcjonowanie Elekiego Centrum Kultury	1	5	Czynności sprawdzające poza planem audytu w 2008 roku
2	Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji	Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji	1	5	Czynności sprawdzające dotyczą zadania przeprowadzonego poza planem audytu w 2008 roku
3	Zarządzanie i kontrola nad wykorzystaniem środków z funduszy strukturalnych UE	Zarządzanie i kontrola nad wykorzystaniem środków z funduszy strukturalnych UE	1	3	Czynności sprawdzające dotyczą zadania zaplanowanego do przeprowadzenia w 2008 roku
4	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne	1	3	Czynności sprawdzające dotyczą zadania zaplanowanego do przeprowadzenia w 2008 roku
5	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	1	3	Czynności sprawdzające dotyczą zadania zaplanowanego do przeprowadzenia w 2009 roku
6	Gospodarowanie drogami	Gospodarowanie drogami	1	3	Czynności sprawdzające dotyczą zadania zaplanowanego do przeprowadzenia w 2009 roku

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

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1	Windykacja należności	2010	---
2	Wpływy z podatków	2010	---
3	Kontrola wewnętrzna	2010	---
4	Funkcjonowanie Zespołu Inwestycji	2010	---
5	Zasady rachunkowości	2011	---
6	Zasilki rodzinne	2011	---
7	Zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro	2011	---
8	Zamówienia publiczne o wartości przekraczającej 14.000 euro	2011	---

**6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)**

Audyt wewnętrzny w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Ełku przeprowadzany jest przez 1 osobę, ze względu na rozmiar organizacji obszary ryzyka są tożsame z tematami zadań zapewniających. Analiza obszarów ryzyka została przeprowadzona przy udziale Prezydenta Miasta Ełku, kierowników jednostek podległych Urzędowi Miasta Ełku oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Ełku.

Proces analizy ryzyka obszarów ryzyka przedstawiają Załączniki Nr 1-6 do Planu Audytu na rok 2009 jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Ełku. W celu obliczenia wartości ryzyka dla każdego obszaru ryzyka zastosowano metodę ważenia ryzyk uwzględniając: kategorię ryzyk, datę ostatniego audytu oraz priorytet kierownictwa Urzędu Miasta Ełku. W wyniku określenia poziomu ryzyka w poszczególnych obszarach ryzyka oraz wyników obliczeń wartości ryzyk dla każdego obszaru ryzyka wytypowano 4 tematy zadań zapewniających do przeprowadzenia w roku 2009 oraz 8 obszarów ryzyka które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w latach 2010-2011. Jednocześnie zaplanowano 6 czynności sprawdzających do przeprowadzenia w roku 2009 wobec zadań przeprowadzonych bądź zaplanowanych do przeprowadzenia w latach 2008-2009.

30/10/2008  
(data)

**AUDYTOR WĘWNETRZNY**  
*Jarosław Wójcicko*  
.....  
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/  
koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

30/10/2008  
(data)

**PREZYDENT MIASTA**  
*Tomasz Adamczewicz*  
.....  
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny )

Załącznik Nr 1  
do Planu Audytu na rok 2009  
jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Etku

## OBSZARY AUDYTU

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



**WYKAZ OBSZARÓW RYZYKA  
w określonych obszarach audytu**

Obszar audytu	Lp.	Obszar ryzyka
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	Obrona cywilna Miasta
Finanse	7	Zasady rachunkowości
	8	Sprawozdawczość
	9	Wpływy z podatków
	10	Prowadzenie kasy
	11	Windykacja należności
	12	Budżet
	13	Kredyty: długo- i krótkoterminowe, pożyczki, poręczenia
Inwestycje	14	Funkcjonowanie Zespołu Inwestycji
	15	Inwestycje jednoroczne
	16	Inwestycje wieloletnie
	17	Inwestycje współfinansowane
Edukacja Publiczna	18	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 2
	19	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 3
	20	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 4
	21	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 5
	22	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 7
	23	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 9
	24	Funkcjonowanie Zespołu Szkół Samorządowych
	25	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 1
	26	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 2
	27	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 3
	28	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 4
	29	Funkcjonowanie Centrum Edukacji Ekologicznej
	30	Funkcjonowanie Przedszkola Samorządowego Nr 2
	31	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola "Niezapominajka"
	32	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola i Żłobka "EKOLUDKI"
	33	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola "Bajka"
	34	Funkcjonowanie Przedszkola Samorządowego Nr 6
	35	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola "Mali Odkrywcy"
	36	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola Nr 8
	37	Oświata i wychowanie
	38	Część oświatowa subwencji ogólnej (rozdział środków finansowych)

<b>Mienie Komunalne</b>	<b>39</b>	Dodatki mieszkaniowe
	<b>40</b>	Gospodarowanie lokalami mieszkaniowymi
	<b>41</b>	Gospodarowanie gruntami
	<b>42</b>	Gospodarowanie lokalami użytkowymi
	<b>43</b>	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska
	<b>44</b>	Gospodarowanie drogami
<b>Profilaktyka i Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych</b>	<b>45</b>	Profilaktyka przeciwalkoholowa
<b>Działalność Gospodarcza</b>	<b>46</b>	Działalność Gospodarcza
<b>Organizacja Urzędu Miasta Elku</b>	<b>47</b>	Bezpieczeństwo informacji wewnętrznej
	<b>48</b>	System obsługi ludności
	<b>49</b>	Decyzje w zakresie spraw obywatelskich
	<b>50</b>	Przeprowadzanie inwentaryzacji
	<b>51</b>	Administrowanie budynkami Urzędu
	<b>52</b>	Kadry
	<b>53</b>	Transport i łączność
	<b>54</b>	Kontrola wewnętrzna
<b>Promocja i Sprawy Społeczne</b>	<b>55</b>	Kultura fizyczna i sport
	<b>56</b>	Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
	<b>57</b>	Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
	<b>58</b>	Funkcjonowanie Miejskiej Biblioteki Publicznej
	<b>59</b>	Funkcjonowanie Elckiego Centrum Kultury
	<b>60</b>	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia
	<b>61</b>	Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego
	<b>62</b>	Współpraca z organizacjami pozarządowymi
	<b>63</b>	Promocja Miasta
<b>Sprawy Obywatelskie</b>	<b>64</b>	Zarządzanie Kryzysowe Miastem
	<b>65</b>	Ewidencja ludności
	<b>66</b>	Sprawy wojskowe
	<b>67</b>	Akta Stanu Cywilnego
<b>System obiegu informacji</b>	<b>68</b>	System informacji sterującej, zarządzanie
<b>System informatyczny</b>	<b>69</b>	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne
	<b>70</b>	Ochrona danych
	<b>71</b>	Archiwizacja danych
<b>Zasiłki rodzinne</b>	<b>72</b>	Zasiłki rodzinne
<b>Fundusze unijne</b>	<b>73</b>	Pozyskiwanie środków z funduszy unijnych
	<b>74</b>	Zarządzanie i kontrola nad wykorzystaniem środków z funduszy unijnych
<b>Strategia i Rozwój</b>	<b>75</b>	Opracowywanie planów strategii rozwoju Miasta
	<b>76</b>	Współpraca partnerska w realizacji planów strategii rozwoju Miasta
	<b>77</b>	Funkcjonowanie Miejskiej Strefy Techno-Park
<b>Zamówienia publiczne</b>	<b>78</b>	Zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro
	<b>79</b>	Zamówienia publiczne o wartości przekraczającej 14.000 euro

**KATEGORIE RYZYK 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	Mala	Silna	Bardzo stabilny	Niska
2	Mate 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 OBSZARÓW RYZYKA**  
metoda "ważenia zagrożeń"  
określenie poziomu ryzyka w obszarze

Obszar audytu	Lp.	Obszar ryzyka	Kategorie ryzyka					WAGA	POZIOM RYZYKA W OBSZARZE
			Materiałność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Złożoność		
Architektura i Gospodarka Gruntami	1	Planowanie przestrzenne	2	2	2	2	3	0,5375	N
	2	Opłaty z nieruchomości gminnych	3	2	3	2	2	0,6250	Ś
	3	Zagospodarowanie przestrzenne	1	2	2	2	3	0,4750	Ś
	4	Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości	3	3	2	2	2	0,6125	Ś
Bezpieczeństwo Publiczne	5	Funkcjonowanie Straży Miejskiej	2	3	3	2	2	0,6125	Ś
	6	Obrona cywilna Miasta	2	3	2	2	3	0,5875	Ś
Finanse	7	Zasady rachunkowości	3	2	2	3	3	0,6375	W
	8	Sprawozdawczość	2	2	2	2	2	0,5000	Ś
	9	Wpływy z podatków	3	2	3	3	3	0,7000	W
	10	Prowadzenie kasy	3	2	2	2	2	0,5625	Ś
	11	Windykacja należności	4	3	2	3	4	0,7875	W
	12	Budżet	4	2	2	2	3	0,6625	Ś
	13	Kredyty: długo- i krótkoterminowe, pożyczki, poręczenia	3	1	1	2	2	0,4500	Ś
Inwestycje	14	Funkcjonowanie Zespołu Inwestycji	3	3	2	2	3	0,6500	Ś
	15	Inwestycje jednoroczne	3	3	2	2	2	0,6125	Ś
	16	Inwestycje wieloletnie	3	3	2	3	3	0,6875	Ś
	17	Inwestycje współfinansowane	4	3	1	2	3	0,6500	Ś

	<b>18</b>	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 2	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>19</b>	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 3	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>20</b>	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 4	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>21</b>	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 5	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>22</b>	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 7	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>23</b>	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 9	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>24</b>	Funkcjonowanie Zespołu Szkół Samorządowych	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>25</b>	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 1	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>26</b>	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 2	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>27</b>	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 3	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>28</b>	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 4	3	3	2	2	3	0,6500	\$
<b>Edukacja Publiczna</b>	<b>29</b>	Funkcjonowanie Centrum Edukacji Ekologicznej	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>30</b>	Funkcjonowanie Przedszkola Samorządowego Nr 2	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>31</b>	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola "Niezapomniątka"	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>32</b>	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola i Złobka "EKOLUDKI"	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>33</b>	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola "Bałka"	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>34</b>	Funkcjonowanie Przedszkola Samorządowego Nr 6	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>35</b>	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola "Mali Odkrywcy"	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>36</b>	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola Nr 8	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>37</b>	Oświata i wychowanie	2	3	2	3	2	0,5875	\$
	<b>38</b>	Część oświatowa subwencji ogólnej (rozdział środków finansowych)	3	2	2	2	2	0,5625	\$
	<b>39</b>	Dodatki mieszkaniowe	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>40</b>	Gospodarowanie lokalami mieszkaniowymi	3	3	2	2	3	0,6500	\$
	<b>41</b>	Gospodarowanie gruntami	3	2	2	2	2	0,5625	\$
<b>Mienie Komunalne</b>	<b>42</b>	Gospodarowanie lokalami użytkowymi	3	3	2	2	2	0,6125	\$
	<b>43</b>	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2	3	2	3	3	0,5250	\$
	<b>44</b>	Gospodarowanie drogami	3	3	2	3	3	0,6875	W
<b>Profilaktyka i Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych</b>	<b>45</b>	Profilaktyka przeciwalkoholowa	3	3	2	2	2	0,6125	\$
<b>Działalność Gospodarcza</b>	<b>46</b>	Działalność Gospodarcza	2	1	2	2	1	0,4125	N

Organizacja Urzędu Miasta Ełku	47	Bezpieczeństwo informacji wewnętrznej	2	3	2	2	4	0,6250	Ś
	48	System obsługi ludności	2	3	1	2	3	0,5250	Ś
	49	Decyzje w zakresie spraw obywatelskich	1	2	2	2	3	0,4750	Ś
	50	Przeprowadzanie inwentaryzacji	2	2	2	2	2	0,5000	Ś
	51	Administrowanie budynkami Urzędu	3	3	2	2	2	0,6125	Ś
	52	Kadry	2	3	3	2	3	0,6500	Ś
	53	Transport i łączność	3	2	2	3	2	0,6000	Ś
	54	Kontrola wewnętrzna	2	3	2	3	4	0,6625	Ś
	55	Kultura fizyczna i sport	3	2	3	3	3	0,7000	Ś
	56	Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji	3	3	3	3	3	0,7500	W
	57	Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej	4	2	3	2	3	0,7250	Ś
	58	Funkcjonowanie Miejskiej Biblioteki Publicznej	3	1	2	2	2	0,5125	Ś
	59	Funkcjonowanie Ełckiego Centrum Kultury	3	2	3	2	2	0,6250	Ś
	60	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia	3	2	2	2	2	0,5625	Ś
Promocja i Sprawy Społeczne	61	Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego	3	2	2	2	3	0,6000	Ś
	62	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	4	3	3	3	3	0,8125	W
	63	Promocja Miasta	3	2	3	2	2	0,6250	Ś
	64	Zarządzanie Kryzysowe Miastem	2	3	2	2	3	0,5875	Ś
	65	Ewidencja ludności	1	2	2	2	2	0,4375	N
	66	Sprawy wojskowe	1	3	2	2	2	0,4875	Ś
	67	Akta Stanu Cywilnego	1	3	2	1	3	0,4875	Ś
	68	System informacji sterującej, zarządzanie	3	3	3	3	3	0,7500	Ś
	69	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne	3	4	3	3	3	0,8000	W
	70	Ochrona danych	2	3	2	2	2	0,5500	Ś
	71	Archiwizacja danych	2	3	2	2	2	0,5500	Ś
	72	Zasiłki rodzinne	3	3	3	3	3	0,7500	Ś
	73	Pozyskiwanie środków z funduszy unijnych	2	2	2	2	3	0,5375	Ś
	74	Zarządzanie i kontrola nad wykorzystaniem środków z funduszy unijnych	4	2	2	2	3	0,6625	W
Strategia i Rozwój	75	Opracowywanie planów strategii rozwoju Miasta	2	2	3	2	3	0,6000	Ś
	76	Współpraca partnerska w realizacji planów strategii rozwoju Miasta	2	2	3	2	2	0,5625	Ś
	77	Funkcjonowanie Miejskiej Strefy Techno-Park	3	2	2	2	2	0,5625	Ś
Zamówienia publiczne	78	Zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro	3	2	3	2	2	0,6250	Ś
	79	Zamówienia publiczne o wartości przekraczającej 14.000 euro	3	3	2	2	3	0,6500	Ś



**OBSZARY RYZYKA PO UWZGLĘDNIENIU KATEGORII ORAZ POZIOMU RYZYKA**

Obszar audytu	Lp.	Obszar ryzyka	WAGA	POZIOM RYZYKA W OBSZARZE
1	2	3	4	5
Promocja i Sprawy Społeczne	62	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	0,81	W
System informatyczny	69	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne	0,80	W
Finanse	11	Windykacja należności	0,79	W
Promocja i Sprawy Społeczne	56	Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji	0,75	W
Finanse	9	Wpływy z podatków	0,70	W
Mienie Komunalne	44	Gospodarowanie drogami	0,69	W
Fundusze unijne	74	Zarządzanie i kontrola nad wykorzystaniem środków z funduszy strukturalnych UE	0,66	W
Finanse	7	Zasady rachunkowości	0,64	W
System obiegu informacji	68	System informacji sterującej, zarządzanie	0,75	Ś
Zasiłki rodzinne	72	Zasiłki rodzinne	0,75	Ś
Promocja i Sprawy Społeczne	57	Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej	0,73	Ś
Promocja i Sprawy Społeczne	55	Kultura fizyczna i sport	0,70	Ś
Inwestycje	16	Inwestycje wieloletnie	0,69	Ś
Finanse	12	Budżet	0,66	Ś
Organizacja Urzędu Miasta Eiku	54	Kontrola wewnętrzna	0,66	Ś
Inwestycje	14	Funkcjonowanie Zespołu Inwestycji	0,65	Ś
Inwestycje	17	Inwestycje współfinansowane	0,65	Ś
Edukacja Publiczna	18	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 2	0,65	Ś
Edukacja Publiczna	19	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 3	0,65	Ś
Edukacja Publiczna	20	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 4	0,65	Ś
Edukacja Publiczna	21	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 5	0,65	Ś
Edukacja Publiczna	22	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 7	0,65	Ś
Edukacja Publiczna	23	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 9	0,65	Ś

Edukacja Publiczna	24	Funkcjonowanie Zespołu Szkół Samorządowych	0,65	\$
Edukacja Publiczna	25	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 1	0,65	\$
Edukacja Publiczna	26	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 2	0,65	\$
Edukacja Publiczna	27	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 3	0,65	\$
Edukacja Publiczna	28	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 4	0,65	\$
Edukacja Publiczna	29	Funkcjonowanie Centrum Edukacji Ekologicznej	0,65	\$
Edukacja Publiczna	30	Funkcjonowanie Przedszkola Samorządowego Nr 2	0,65	\$
Edukacja Publiczna	31	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola "Niezapominajka"	0,65	\$
Edukacja Publiczna	32	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola i Żłobka "EKOLUDKI"	0,65	\$
Edukacja Publiczna	33	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola "Bałka"	0,65	\$
Edukacja Publiczna	34	Funkcjonowanie Przedszkola Samorządowego Nr 6	0,65	\$
Edukacja Publiczna	35	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola "Małi Odkrywcy"	0,65	\$
Edukacja Publiczna	36	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola Nr 8	0,65	\$
Mienie Komunalne	39	Dodatki mieszkaniowe	0,65	\$
Mienie Komunalne	40	Gospodarowanie lokalami mieszkaniowymi	0,65	\$
Organizacja Urzędu Miasta Eku	52	Kadry	0,65	\$
Zamówienia publiczne	79	Zamówienia publiczne o wartości przekraczającej 14.000 euro	0,65	\$
Architektura i Gospodarka Gruntami	2	Opłaty z nieruchomości gminnych	0,63	\$
Mienie Komunalne	43	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	0,63	\$
Organizacja Urzędu Miasta Eku	47	Bezpieczeństwo informacji wewnętrznej	0,63	\$
Promocja i Sprawy Społeczne	59	Funkcjonowanie Eickiego Centrum Kultury	0,63	\$
Promocja i Sprawy Społeczne	63	Promocja Miasta	0,63	\$
Zamówienia publiczne	78	Zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro	0,63	\$
Architektura i Gospodarka Gruntami	4	Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości	0,61	\$
Bezpieczeństwo Publiczne	5	Funkcjonowanie Straży Miejskiej	0,61	\$
Investycje	15	Investycje jednoroczne	0,61	\$
Mienie Komunalne	42	Gospodarowanie lokalami użytkowymi	0,61	\$
Profilaktyka i Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych	45	Profilaktyka przeciwalkoholowa	0,61	\$
Organizacja Urzędu Miasta Eku	51	Administrowanie budynkami Urzędu	0,61	\$

Organizacja Urzędu Miasta Elku	53	Transport i łączność	0,60	§
Promocja i Sprawy Społeczne	61	Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego	0,60	§
Strategia i Rozwój	75	Opracowywanie planów strategii rozwoju Miasta	0,60	§
Bezpieczeństwo Publiczne	6	Obrona cywilna Miasta	0,59	§
Edukacja Publiczna	37	Oświata i wychowanie	0,59	§
Sprawy Obywatelskie	64	Zarządzanie Kryzysowe Miastem	0,59	§
Finanse	10	Prowadzenie kasy	0,56	§
Edukacja Publiczna	38	Część oświatowa subwencji ogólnej (rozdział środków finansowych)	0,56	§
Mienie Komunalne	41	Gospodarowanie gruntami	0,56	§
Promocja i Sprawy Społeczne	60	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia	0,56	§
Strategia i Rozwój	76	Współpraca partnerska w realizacji planów strategii rozwoju Miasta	0,56	§
Strategia i Rozwój	77	Funkcjonowanie Miejskiej Strefy Techno-Park	0,56	§
System informatyczny	70	Ochrona danych	0,55	§
System informatyczny	71	Archiwizacja danych	0,55	§
Fundusze unijne	73	Pożyczanie środków z funduszy unijnych	0,54	§
Organizacja Urzędu Miasta Elku	48	System obsługi ludności	0,53	§
Promocja i Sprawy Społeczne	58	Funkcjonowanie Miejskiej Biblioteki Publicznej	0,51	§
Finanse	8	Sprawozdawczość	0,50	§
Organizacja Urzędu Miasta Elku	50	Przeprowadzanie inwentaryzacji	0,50	§
Sprawy Obywatelskie	66	Sprawy wojskowe	0,49	§
Sprawy Obywatelskie	67	Akta Stanu Cywilnego	0,49	§
Architektura i Gospodarka Gruntami	3	Zagospodarowanie przestrzenne	0,48	§
Organizacja Urzędu Miasta Elku	49	Decyzje w zakresie spraw obywatelskich	0,48	§
Finanse	13	Kredyty: długo- i krótkoterminowe, pożyczki, poręczenia	0,45	§
Architektura i Gospodarka Gruntami	1	Planowanie przestrzenne	0,54	N
Sprawy Obywatelskie	65	Ewidencja ludności	0,44	N
Działalność Gospodarcza	46	Działalność Gospodarcza	0,41	N





LISTA OBSZARÓW RYZYKA/TEMATÓW ZADAŃ ZAPEWNIAJĄCYCH

Lp.	Obszar audytu	Obszar ryzyka/temat zadania zapewniającego	Waga	Poziom ryzyka w obszarze ryzyka W-wysoki, S-średni, N-niski	Priorytet kierownictwa Wysoki 0,20 średni 0,10 Niski 0,00	Data ostatniego audytu/kontroli 2008 rok -0,00 2007 rok - 0,05 2006 rok - 0,10 przed rokiem 2006 lub nigdy - 0,15	Ocena ryzyka			
							wg kryteriów	po uwzględnieniu: priorytetów kierownictwa	wg daty ostatniego audytu	Koncowca
1	Promocja i Sprawy Społeczne	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	0,81	W	0,20	0,15	0,81	1,01	1,16	86%
2	Finanse	Windykacja należności	0,79	W	0,20	0,10	0,79	0,99	1,09	81%
3	Mienie Komunalne	Gospodarowanie drogami	0,69	W	0,20	0,15	0,69	0,89	1,04	77%
4	Finanse	Wpływy z podatków	0,70	W	0,20	0,10	0,70	0,90	1,00	74%
5	System informatyczny	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne	0,80	W	0,20	0,00	0,80	1,00	1,00	74%
6	Promocja i Sprawy Społeczne	Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji	0,75	W	0,20	0,00	0,75	0,95	0,95	70%
7	Finanse	Zaęby rachunkowości	0,64	W	0,20	0,10	0,64	0,84	0,94	69%
8	Fundusze unijne	Zarządanie i kontrola nad wykorzystaniem środków z funduszy unijnych	0,66	W	0,20	0,00	0,66	0,86	0,86	64%
9	System obiegu informacji	System informacji sterującej, zarządzanie	0,75	Ś	0,20	0,15	0,75	0,95	1,10	81%
10	Promocja i Sprawy Społeczne	Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej	0,73	Ś	0,20	0,15	0,73	0,93	1,08	80%
11	Organizacja Urzędu Miasta Elku	Kontrola wewnętrzna	0,66	Ś	0,20	0,15	0,66	0,86	1,01	75%
12	Investycje	Funkcjonowanie Zespołu Inwestycji	0,65	Ś	0,20	0,15	0,65	0,85	1,00	74%
13	Zasiłki rodzinne	Zasiłki rodzinne	0,75	Ś	0,10	0,15	0,75	0,85	1,00	74%
14	Zamówienia publiczne	Zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro	0,63	Ś	0,20	0,15	0,63	0,83	0,98	72%
15	Zamówienia publiczne	Zamówienia publiczne o wartości przekraczającej 14.000 euro	0,65	Ś	0,20	0,10	0,65	0,85	0,95	70%
16	Investycje	Investycje współfinansowane	0,65	Ś	0,20	0,10	0,65	0,85	0,95	70%
17	Strategia i Rozwój	Opracowywanie planów strategii rozwoju Miasta	0,60	Ś	0,20	0,15	0,60	0,80	0,95	70%
18	Promocja i Sprawy Społeczne	Kultura fizyczna i sport	0,70	Ś	0,10	0,15	0,70	0,80	0,95	70%

Lp.	Obszar audytu	Obszar ryzyka/katęmat zadania zapewnialącego	Waga	Poziom ryzyka w obszarze W-wysoki, S-średni, N-niski	Priorytet kierownictwa Wysoki 0,20 Średni 0,10 Niski 0,00	Data ostatniego audytu/kontrol 2008 rok -0,00 2007 rok - 0,05 2006 rok - 0,10 przed rokiem 2006 lub nigdy - 0,15	Ocena ryzyka			Końcowa
							wg kryteriów	priorytetów kierownictwa	wg daty ostatniego audytu	
19	Investycje	Investycje wieloletnie	0,69	\$	0,10	0,15	0,69	0,79	0,94	69%
20	Strategia i Rozwój	Funkcjonowanie Miejskiej Strefy Techno-Park	0,66	\$	0,20	0,15	0,56	0,76	0,91	68%
21	Finanse	Budżet	0,66	\$	0,20	0,05	0,66	0,86	0,91	68%
22	Strategia i Rozwój	Współpraca partnerska w realizacji planów strategii rozwoju Miasta	0,66	\$	0,20	0,15	0,56	0,76	0,91	68%
23	Organizacja Urzędu Miasta Elku	Kadry	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
24	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 2	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
25	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 3	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
26	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 4	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
27	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 5	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
28	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 7	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
29	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej Nr 9	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
30	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Zespołu Szkół Samorządowych	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
31	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 1	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
32	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 2	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
33	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 3	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
34	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Gimnazjum Nr 4	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
35	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Centrum Edukacji Ekologicznej	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
36	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Przedszkola Samorządowego Nr 2	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
37	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola "Niezapomnianik"	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
38	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola i Żłobka "EKOLUDKI"	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
39	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola "Bałka"	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
40	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Przedszkola Samorządowego Nr 6	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
41	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola "Małi Odkrywcy"	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%
42	Edukacja Publiczna	Funkcjonowanie Miejskiego Przedszkola Nr 8	0,65	\$	0,10	0,15	0,65	0,75	0,90	67%

Lp.	Obszar audytu	Obszar ryzyka/temat zadania zapewniającego	Waga	Poziom ryzyka w obszarze ryzyka W-wysoki, Ś-średni, N-niski	Priorytet kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka			
							wg kryteriów	wg kryteriów	wg daty ostatniego audytu	Koncowa
43	Architektura i Gospodarka Gruntami	Oplaty z nieruchomości gminnych	0,63	Ś	0,10	2008 rok -0,00 2007 rok - 0,05 2006 rok - 0,10 przed rokiem 2006 lub nigdy - 0,15	0,63	0,73	0,88	65%
44	Organizacja Urzędu Miasta Elku	Bezpieczeństwo informacji wewnętrznej	0,63	Ś	0,10		0,63	0,73	0,88	65%
45	Promocja i Sprawy Społeczne	Promocja Miasta	0,63	Ś	0,20		0,63	0,83	0,88	65%
46	Investycje	Investycje jednoroczne	0,61	Ś	0,10		0,61	0,71	0,86	64%
47	Bezpieczeństwo Publiczne	Funkcjonowanie Straży Miejskiej	0,61	Ś	0,10		0,61	0,71	0,86	64%
48	Organizacja Urzędu Miasta Elku	Administrowanie budynkami Urzędu	0,61	Ś	0,10		0,61	0,71	0,86	64%
49	Mienie Komunalne	Dodatki mieszkaniowe	0,65	Ś	0,10		0,65	0,75	0,85	63%
50	Organizacja Urzędu Miasta Elku	Transport i łączność	0,60	Ś	0,10		0,60	0,70	0,85	63%
51	Promocja i Sprawy Społeczne	Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego	0,60	Ś	0,10		0,60	0,70	0,85	63%
52	Edukacja Publiczna	Oświata i wychowanie	0,59	Ś	0,10		0,59	0,69	0,84	62%
53	Mienie Komunalne	Gospodarowanie gruntami	0,66	Ś	0,10		0,66	0,66	0,81	60%
54	Finanse	Prowadzenie kasy	0,56	Ś	0,10		0,56	0,66	0,81	60%
55	Promocja i Sprawy Społeczne	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia	0,56	Ś	0,10		0,56	0,66	0,81	60%
56	Edukacja Publiczna	Część oświatowa subwencji ogólnej (rozdział środków finansowych)	0,56	Ś	0,10		0,56	0,66	0,81	60%
57	System Informatyczny	Ochrona danych	0,55	Ś	0,10		0,55	0,65	0,80	59%
58	Mienie Komunalne	Gospodarowanie lokalami mieszkaniowymi	0,65	Ś	0,10		0,65	0,75	0,80	59%
59	Mienie Komunalne	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	0,63	Ś	0,00		0,63	0,63	0,78	57%
60	Mienie Komunalne	Gospodarowanie lokalami użytkowymi	0,61	Ś	0,10		0,61	0,71	0,76	56%
61	Architektura i Gospodarka Gruntami	Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości	0,61	Ś	0,10		0,61	0,71	0,76	56%
62	Promocja i Sprawy Społeczne	Funkcjonowanie Miejskiej Biblioteki Publicznej	0,51	Ś	0,10		0,51	0,61	0,76	56%

Lp.	Obszar audytu	Obszar ryzyka/kat. zadania zapewnającego	Waga	Poziom ryzyka w obszarze W-wysoki, S-średni, N-niski	Priorytet kierownictwa		Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu:			Końcowa
					Wysoki 0,20 średni 0,10 Niski 0,00			wg kryteriów	priorytetów kierownictwa	wg daty ostatniego audytu	
63	Fundusze unijne	Pozyskiwanie środków z funduszy unijnych	0,64	\$	0,20		2008 rok - 0,00 2007 rok - 0,05	0,54	0,74	0,74	55%
64	Bezpieczeństwo Publiczne	Obrońca cywilna Miasta	0,69	\$	0,00		0,15	0,59	0,59	0,74	55%
65	Sprawy Obywatelskie	Zarządzanie Kryzysowe Miastem	0,59	\$	0,00		0,15	0,59	0,59	0,74	55%
66	Promocja i Sprawy Społeczne	Funkcjonowanie Etickiego Centrum Kultury	0,63	\$	0,10		0,00	0,63	0,73	0,73	54%
67	Architektura i Gospodarka Gminami	Zagospodarowanie przestrzenne	0,48	\$	0,10		0,15	0,48	0,58	0,73	54%
68	Finanse	Kredyty- dlugo- i krótkoterminowe, pożyczki, poręczenia	0,45	\$	0,10		0,15	0,45	0,55	0,70	52%
69	Organizacja Urzędu Miasta Etku	Przeprowadzanie inwentaryzacji	0,50	\$	0,10		0,10	0,50	0,60	0,70	52%
70	System informacyjny	Archiwizacja danych	0,55	\$	0,00		0,15	0,55	0,55	0,70	52%
71	Organizacja Urzędu Miasta Etku	System obsługi ludności	0,63	\$	0,00		0,15	0,53	0,53	0,68	50%
72	Finanse	Sprawozdawczość	0,50	\$	0,10		0,05	0,50	0,60	0,65	48%
73	Sprawy Obywatelskie	Sprawy wojskowe	0,49	\$	0,00		0,15	0,49	0,49	0,64	47%
74	Organizacja Urzędu Miasta Etku	Decyzje w zakresie spraw obywatelskich	0,48	\$	0,00		0,15	0,48	0,48	0,63	46%
75	Profilaktyka i Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych	Profilaktyka przeciwalkoholowa	0,61	\$	0,00		0,00	0,61	0,61	0,61	45%
76	Sprawy Obywatelskie	Akta Stanu Cywilnego	0,49	\$	0,00		0,05	0,49	0,49	0,54	40%
77	Architektura i Gospodarka Gminami	Planowanie przestrzenne	0,54	N	0,00		0,15	0,54	0,54	0,69	51%
78	Sprawy Obywatelskie	Ewidencja ludności	0,44	N	0,00		0,15	0,44	0,44	0,59	44%
79	Działalność Gospodarcza	Działalność Gospodarcza	0,41	N	0,00		0,15	0,41	0,41	0,56	42%