

**ZARZĄDZENIE
PREZYDENTA MIASTA ŻORY**

OR.0050.....1807.....2014
Z DNIA31.12.2014r.

w sprawie: planu audytu wewnętrznego na rok 2015

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2013r. Dz. U. Nr 594 z późn. zm.), art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013r. Dz.U. Nr 885 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. Nr 21 poz. 108)

ZARZĄDZAM

§ 1

Przeprowadzić audyt wewnętrzny w Gminie Miejskiej Żory zgodnie z planem audytu wewnętrznego Urzędu Miasta Żory na rok 2015 stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikowi Zespołu Audytu i Kontroli.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA


Waldemar Socha

12-1-11)

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr OR.0050/1807/2014
Prezydenta Miasta Żory
z 31.12.2014r.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

GMINY MIEJSKIEJ ŻORY
na rok 2015

Opracowanie:
Karina Tomczyk

Spis treści

I. Plan audytu wewnętrznego na rok 2015	
1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego	3
2. Analiza ryzyka	4
2.1. Charakterystyka obszarów poddawanych audytowi wewnętrznemu	4
2.2. Metoda analizy ryzyka	5
2.3. Wyniki analizy ryzyka	6
2.4. Obszary ryzyka ustalone ze względu na stopień ich ważności	7
3. Planowane tematy audytu wewnętrznego w roku 2015.....	7
3.1. Planowane zadania zapewniające i zlecone.....	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. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach	11
7. Informacja na temat cyklu audytu	12
8. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	12
II. Załączniki:	
1. Wytypowane w oparciu o systemy funkcjonalne obszary audytu dla UM Żory	
2. Wykaz zadań audytowych w określonych obszarach audytu	
3. Definicje „kategorii ryzyka” oraz zasady przydzielania punktów	
4. Analiza ryzyka wytypowanych zadań audytowych (metoda „ważenia zagrożeń”)	
4a. Analiza ryzyka przeprowadzona przez najwyższe kierownictwo – priorytety kierownictwa	
5. Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Żory	

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

1.1. Nazwa jednostki sektora finansów publicznych.

Gmina Miejska Żory, w myśl art. 9 pkt 2 oraz 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013r. Dz.U. Nr 885 z późn. zm.) jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.2. Podstawowe cele i obszary działania jednostki sektora finansów publicznych.

Gmina Miejska Żory 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.
4. Własne powiatu.
5. Powiatu z zakresu administracji rządowej realizowane przez powiat 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.

Zadania publiczne o charakterze ponadgminnym (powiatowym) dotyczą:

1. Edukacji publicznej.
2. Promocji i ochrony zdrowia.
3. Pomocy społecznej.
4. Polityki prorodzinnej.
5. Wspierania osób niepełnosprawnych.
6. Transportu zbiorowego i dróg publicznych.
7. Kultury i ochrony dóbr kultury.
8. Kultury fizycznej i turystyki.
9. Geodezji, kartografii i katastru.
10. Gospodarki nieruchomościami.
11. Administracji architektoniczno-budowlanej.

12. Gospodarki wodnej.
13. Ochrony środowiska i przyrody.
14. Rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego.
15. Porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli.
16. Ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska.
17. Przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy.
18. Ochrony praw konsumenta.
19. Utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych.
20. Obronności.
21. Promocji powiatu.
22. Współpracy z organizacjami pozarządowymi.
23. Zapewnienie wykonania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży.

1.3. Struktura organizacyjna jednostki sektora finansów publicznych.

Kierownikiem Urzędu Miasta Żory jest prezydent będący jednocześnie:

- Organem wykonawczym gminy pełniącym funkcję organu wykonawczego powiatu.
- Organem w postępowaniu administracyjnym.
- Zwierzchnikiem powiatowych służb, inspekcji i straży.
- Organem podatkowym.

Prezydent wykonuje zadania przy pomocy wiceprezydenta, doradców, sekretarza miasta oraz skarbnika miasta.

W skład Urzędu Miasta Żory wchodzi: wydziały, referaty i równorzędne komórki organizacyjne zwane biurami, zespołami oraz samodzielne stanowiska pracy o wąskim zakresie działania, niestwarzające konieczności tworzenia wydziału. Zespół Audytu i Kontroli jest komórką organizacyjną bezpośrednio podległą Prezydentowi Miasta.

2. Analiza ryzyka.

2.1. Charakterystyka obszarów poddawanych audytowi wewnętrznemu.

Identyfikację potrzeb audytu wewnętrznego przeprowadzono stosując metodę hierarchiczną, w której podstawą zidentyfikowania obszarów ryzyka był statut i regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Żory.

Wyodrębnienia obszarów ryzyka dokonano w oparciu o międzynarodowe standardy audytu wewnętrznego.

W analizie uwzględniono również obowiązki miasta nałożone następującymi przepisami:

- ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2013r. - Dz. U. Nr 594 z późn. zm.)
- ustawy z 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity z 2013r. - Dz. U. Nr 594 z późn. zm.)
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013r. Dz.U. Nr 885 z późn. zm.)

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 16 obszarów ryzyka obejmujących podstawowe funkcje i zadania urzędu. W ramach zidentyfikowanych obszarów określono 94 potencjalne zadania audytowe korzystając z metody tradycyjnej (przeгляд systemów funkcjonalnych).

Obszary ryzyka Gminy Żory.

1. Budżet Miasta
2. Inwestycje
3. Pozyskiwanie i wykorzystanie środków zagranicznych
4. Księgowość i finanse
5. Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej

6. Zamówienia publiczne
7. Usługi dla mieszkańców
8. Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne
9. Ochrona środowiska
10. Polityka społeczna
11. Oświata i edukacja
12. Kultura i sport
13. Gospodarka mieszkaniowa
14. Organizacja Urzędu Miasta Żory
15. System Informatyczny
16. Działalność jednostek organizacyjnych miasta

Syntetyczną informację na temat wyodrębnionych obszarów ryzyka w Urzędzie Miasta Żory zawiera załącznik nr 1: Obszary ryzyka Gminy Żory.

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 zespołu 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 Żory 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 zespołu 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 nr 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

Data ostatniego audytu

Przyznanie wag poszczególnym wariantom kryterium upływu czasu od ostatniego audytu w danym obszarze (punktem odniesienia jest rok w którym opracowywany jest plan audytu, rok jest ten oznaczony symbolem „n”).

Przyjmuje się następujące warianty:

- n – 1 – ostatni audyt w danym obszarze rok temu – plus 10 punktów,
- n – 2 – ostatni audyt w danym obszarze dwa lata temu – plus 20 punktów
- n – 3 – ostatni audyt w danym obszarze trzy lata temu i więcej lub nigdy nie był audytowany – plus 30 punktów

Wagi przyznawane są osobno dla każdego z wariantów .

Priorytet kierownictwa

Czynnik priorytetu kierownictwa został wyznaczony w oparciu o ocenę priorytetów przeprowadzoną przez Prezydenta, Skarbnika oraz Sekretarza Miasta, 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 93 zadaniom audytowym o najwyższym współczynniku ryzyka wartość priorytetu. Priorytety nadane przez najwyższe kierownictwo dla wyodrębnionych zadań audytowych zawiera załącznik nr 4a.

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

2.3. Wyniki analizy ryzyka.

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

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

Zastosowana metoda analizy ryzyka wyodrębniła:

- 7 zadań o wysokim priorytecie audytu
- 65 zadań o średnim priorytecie audytu
- 21 zadań o niskim priorytecie audytu

Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności Gminy zidentyfikowane przez audytorów wewnętrznych z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze przedstawia tabela poniżej.

Dodatkowo w załączniku 4: *Matryca ryzyka* zawarte są wszystkie informacje na temat oceny poszczególnych zadań w ramach przeprowadzonej analizy ryzyka

2.4. Obszary ryzyka ustalone ze względu na stopień ich ważności.

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka ustalono hierarchię zadań do realizacji w 2015 roku i w kolejnych latach. Zadania audytowe, które uzyskały wysoki priorytet powinny być w pierwszym rzędzie uwzględnione w planie. Przy przewidywanej niniejszym planem wielkości Zespołu (2,40 etatu, w tym 0,8 etatu na stanowisku audytora – dwie osoby po 0,4 etatu) w ciągu roku zespół jest w stanie wykonać 2 planowane zadania audytowe zapewniające, w tym jedno obligatoryjne to audyt bezpieczeństwa informacji. Przedstawiona lista zawiera więcej zadań, niż roczne możliwości zespołu, tym samym stanowi orientacyjną listę zadań do realizacji na rok 2015 i kolejne lata.

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp.	obszar działalności jednostki	typ obszaru działalności	obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych	opis obszaru działalności wspomagające	poziom ryzyka
1	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla klubów sportowych i stowarzyszeń		nie		wysokie
2	Nadzór właścicielski i zabezpieczenie interesów miasta w spółkach		nie		wysokie
3	Zbywanie i nabywanie nieruchomości		nie		wysokie
4	Koszty utrzymania urzędu	wspomagająca	nie	organizacja UM Żory	wysokie
5	Dotacje dla organizacji pozarządowych		nie		wysokie
6	Polityka kadrowa, w tym rekrutacja, selekcja i system ocen	wspomagająca	nie	organizacja UM Żory	wysokie
7	Utrzymanie ciągłości pracy serwerów	wspomagająca	nie	system informatyczny	wysokie
8	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu		nie		średnie
9	Obsługa długu publicznego		nie		średnie
10	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane	wspomagająca	nie		średnie

11	Ochrona danych osobowych i ich archiwizacja	wspomagająca	nie	organizacja UM Żory	średnie
12	Ewidencja majątku komunalnego		nie		średnie
13	Ustalanie planów finansowych szkół i placówek oświatowych		nie		średnie
14	Prawidłowość dotowania niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek oświatowych		nie		średnie
15	Planowanie i realizacja budżetu		nie		średnie
16	Gospodarka odpadami		nie		średnie
17	Wydatki jednostek organizacyjnych		nie		średnie
18	Przygotowanie i realizacja zadań inwestycyjnych		nie		średnie
19	Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych powyżej 30.000,00 euro	wspomagająca	tak	zamówienia publiczne	średnie
20	Dotacje z budżetu dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych		nie		średnie
21	Prowadzenie ewidencji i windykacji dochodów budżetowych urzędu i jednostek organizacyjnych		nie		średnie
22	Refundowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników		nie		średnie
23	Ocena wydatków kwalifikowalnych realizowanych w ramach projektów dofinansowanych z Funduszy Unii Europejskiej	wspomagająca	tak	pozyskiwanie i wykorzystanie środków zagranicznych	średnie
24	Egzekucja podatków i opłat		nie		średnie
25	Realizacja zadań remontowych i inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych		nie		średnie
26	Umarzanie wierzytelności		nie		średnie
27	Wydawanie decyzji w zakresie spraw społecznych		nie		średnie
28	Gospodarka mieniem komunalnym		nie		średnie
29	Zarządzanie i organizacja		nie		średnie
30	Monitorowanie projektów współfinansowanych ze środków unijnych	wspomagająca	tak	pozyskiwanie i wykorzystanie środków zagranicznych	średnie
31	Gospodarka lokalami mieszkaniowymi		nie		średnie
32	Utrzymanie sprzętu oraz serwis sprzętu i oprogramowania	wspomagająca	nie	system informatyczny	średnie
33	Przestrzeganie ustawowego nadzoru finansowego nad podległymi jednostkami		nie		średnie
34	Gospodarka drukami ścisłego zarachowania		nie		średnie
35	Pozyskiwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji	wspomagająca	tak	pozyskiwanie i wykorzystanie środków zagranicznych	średnie
36	Zapewnienie podległym instytucjom kultury odpowiednich warunków działania i rozwoju, w tym środków finansowych		nie		średnie

37	Przygotowanie Urzędu do pozyskiwania funduszy unijnych	wspomagająca	tak	pozyskiwanie i wykorzystanie środków zagranicznych	średnie
38	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na usługi	wspomagająca	nie	zamówienia publiczne	średnie
39	Rozliczenie finansowe zadań inwestycyjnych		nie		średnie
40	Ochrona mienia Urzędu	wspomagająca	nie	organizacja UM Żory	średnie
41	Wydawanie decyzji administracyjnych		nie		średnie
42	Sporządzanie wniosków o udzielenie wsparcia z zagranicznych środków pomocy	wspomagająca	nie	pozyskiwanie i wykorzystanie środków zagranicznych	średnie
43	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy towarów	wspomagająca	nie	zamówienia publiczne	średnie
44	Skuteczność procedur postępowania przy realizowaniu zamówień poniżej 30.000,00 euro	wspomagająca	nie	zamówienia publiczne	średnie
45	Dochody jednostek organizacyjnych		nie		średnie
46	Udzielanie ulg podatnikom		nie		średnie
47	Dochody miasta związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami		nie		średnie
48	System ochrony danych osobowych	wspomagająca	nie	system informatyczny	średnie
49	Koordinacja realizowanych inwestycji z remontami kapitalnymi w mieście oraz inwestycjami prowadzonymi przez inwestorów pozamiejskich		nie		średnie
50	Realizacja zadań związanych z rozbudową i wdrażaniem systemów teleinformatycznych w Urzędzie	wspomagająca	nie	organizacja UM Żory	średnie
51	Ewidencja działalności gospodarczej		nie		średnie
52	Sprawozdawczość budżetowa		nie		średnie
53	Realizacja zadań w zakresie transportu publicznego		nie		średnie
54	Realizacja planu zagospodarowania, wydawanie decyzji i pozwoleń na budowę zgodnych z planem zagospodarowania przestrzennego		nie		średnie
55	Realizacja odszkodowań za grunty trwałe zajęte pod drogi publiczne		nie		średnie
56	Przydział, wynajem, zmiana lokali mieszkalnych		nie		średnie
57	Dotacje dla instytucji kultury		nie		średnie
58	Nadzór nad samorządowymi jednostkami w dziedzinie pomocy społecznej		nie		średnie
59	Zawieranie porozumień na pobyt dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej		nie		średnie
60	Zapewnienie warunków organizacji pracy komórek organizacyjnych urzędu	wspomagająca	nie	organizacja UM Żory	średnie

61	Gospodarka pieniężna jednostek organizacyjnych		nie		średnie
62	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych miastu Żory		nie		średnie
63	Zatwierdzanie i opiniowanie organizacji ruchu		nie		średnie
64	Zaspokajanie potrzeb mieszkańców w zakresie imprez kulturalnych i sportowych		nie		średnie
65	Rozrachunki jednostek organizacyjnych		nie		średnie
66	Najem lokali użytkowych		nie		średnie
67	Opracowywanie projektów planów inwestycyjnych miasta		nie		średnie
68	Wydawanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, w tym prowadzenie postępowań w sprawie oceny oddziaływania na środowisko		nie		średnie
69	Zaopatrzenie i prowadzenie gospodarki magazynowej Urzędu	wspomagająca	nie	organizacja UM Żory	średnie
70	Rozpatrywanie skarg i wniosków		nie		średnie
71	Określenie zakresu rzeczowego zadań inwestycyjnych na dany rok budżetowy		nie		średnie
72	Księgowość jednostek organizacyjnych		nie		średnie
73	Realizacja zatwierdzenia podziałów geodezyjnych nieruchomości		nie		niskie
74	Zmiany budżetu i planów finansowych		nie		niskie
75	Inwentaryzacja majątku Urzędu	wspomagająca	nie	organizacja UM Żory	niskie
76	Realizacja planu finansowego powiatowego zasobu geodezyjno-kartograficznego		nie		niskie
77	Zarządzanie korespondencją wpływającą i wypływającą Urzędu	wspomagająca	nie	organizacja UM Żory	niskie
78	Realizacja zadań z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia		nie		niskie
79	Kontrola imprez masowych, na które wydano zezwolenia		nie		niskie
80	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości		nie		niskie
81	Doskonalenie zawodowe nauczycieli		nie		niskie
82	Realizacja obowiązku wskazania lokalu socjalnego		nie		niskie
83	Fundusze specjalne jednostek organizacyjnych		nie		niskie
84	Planowanie i organizowanie szkoleń i doskonalenia zawodowego		nie		niskie
85	Dotatki mieszkaniowe		nie		niskie
86	Kwalifikacja niepełnosprawności uczniów w szkołach		nie		niskie
87	Ewidencja pojazdów i kierowców		nie		niskie
88	Wydawanie dowodów osobistych		nie		niskie

89	Gromadzenie i analiza informacji wraz z prowadzeniem bazy danych dotyczącej dostępności zagranicznych środków pomocy		nie		niskie
90	Prowadzenie archiwum zakładowego	wspomagająca	nie	organizacja UM Żory	niskie
91	Gospodarowanie zielenią miejską		nie		niskie
92	Dokonywanie wymiaru opłat i podatków lokalnych		nie		niskie
93	Dotacje na ochronę zabytków		nie		niskie

3.1. Planowane zadania zapewniające i zlecone

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla klubów sportowych i stowarzyszeń	Kultura i sport	0,8 etatu	40dni roboczych	nie	
2	Nadzór właścicielski i zabezpieczenie interesów miasta w spółkach	Gospodarjka przestrzenna i mienie komunalne	0,8 etatu	40dni roboczych	nie	

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Rodzaj czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	Analiza działalności miejskiego konserwatora zabytków	11 dni	

4. Planowane czynności sprawdzające

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

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Zbywanie i nabywanie nieruchomości	2016	
2	Koszty utrzymania urzędu	2016	
3	Dotacje dla organizacji pozarządowych	2016	

6. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach

(w Zespole Audytu i Kontroli pracują 3 osoby, w tym dwie osoby w wymiarze łącznie 0,8 etatu na stanowisku audytora)

1	Przeprowadzanie zadań audytowych	80
2	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	30
3	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	1
4	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	5
5	Czynności organizacyjne w tym planowanie i sprawozdawczość	20
6	Szkolenia i rozwój zawodowy	10
7	Urlopy / czas dostępny	21
8	Czynności doradcze	11
9	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	25

7. Informacja na temat cyklu audytu.

Cykl audytu – iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów wyznaczonych do przeprowadzania zadań zapewniających w roku następnym.

Obszary ryzyka wyodrębnione w planie – A

Obszary ryzyka wyznaczone do przeprowadzenia zadań zapewniających – B

Cykl audytu = A/B

Obszary ryzyka wyodrębnione w planie – 16

Obszary ryzyka wyznaczone do przeprowadzenia zadań zapewniających – 2

Cykl audytu $16/2 = 8$

8. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki

.....

01.12.2014 *Renata Konec*
.....
data i podpis audytora wewnętrznego

PREZYDENT MIASTA

Waldemar Socha
Waldemar Socha
.....

data, pieczęć i podpis kierownika jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny

**WYTYPOWANE W OPARCIU O SYSTEMY FUNKCJONALNE
OBSZARY AUDYTU dla UM Żory**

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

WYKAZ obszarów ryzyka działalności jednostki zidentyfikowanych przez audytorów wewnętrznych

BUDŻET MIASTA	
	1 Planowanie i realizacja budżetu
	2 Zmiany budżetu i planów finansowych
	3 Przestrzeganie ustawowego nadzoru finansowego nad podległymi jednostkami
	4 Sprawozdawczość budżetowa
	5 Dotacje dla instytucji kultury
	6 Dotacje z budżetu dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych
	7 Dotacje dla instytucji kultury
	8 Dotacje na ochronę zabytków
	9 Obsługa długu publicznego
	10 Udzielanie ulg podatnikom
	11 Umarzanie wierzytelności
INWESTYCJE	
	1 Przygotowanie i realizacja zadań inwestycyjnych
	2 Rozliczenie finansowe zadań inwestycyjnych
	3 Pozyskiwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji
	4 Ocena wydatków kwalifikowalnych realizowanych w ramach projektów dofinansowanych z Funduszy Unii Europejskiej
	5 Opracowywanie projektów planów inwestycyjnych miasta
	6 Koordynacja realizowanych inwestycji z remontami kapitalnymi w mieście oraz inwestycjami prowadzonymi przez inwestorów pozamiejskich
	7 Określenie zakresu rzeczowego zadań inwestycyjnych na dany rok budżetowy
POZYSKIWANIE I WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW ZAGRANICZNYCH	
	1 Sporządzanie wniosków o udzielenie wsparcia z zagranicznych środków pomocy
	2 Gromadzenie i analiza informacji wraz z prowadzeniem bazy danych dotyczącej dostępności zagranicznych środków pomocy
	3 Przygotowanie Urzędu do pozyskiwania funduszy unijnych
	4 Monitorowanie projektów współfinansowanych ze środków unijnych
KSIEGOWOŚĆ I FINANSE	
	1 Prowadzenie ewidencji i windykacji dochodów budżetowych
	2 Egzekucja podatków i opłat
	3 Inwentaryzacja majątku Urzędu
	4 Dokonywanie wymiaru opłat i podatków lokalnych
	5 Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości
REALIZACJA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ	
	1 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych miastu Żory
	2 Dochody miasta związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE	
	1 Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych powyżej 14.000,00 euro
	2 Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane
	3 Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na usługi
	4 Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy towarów
	5 Skuteczność procedur postępowania przy realizowaniu zamówień poniżej 14.000,00 euro

USŁUGI DLA MIESZKAŃCÓW	
	1 Ewidencja działalności gospodarczej
	2 Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu
	3 Wydawanie dowodów osobistych
	4 Wydawanie decyzji administracyjnych
	5 Kontrola imprez masowych, na które wydano zezwolenia
	6 Ewidencja pojazdów i kierowców
	7 Realizacja zadań w zakresie transportu publicznego
	8 Zatwierdzanie i opiniowanie organizacji ruchu
GOSPODARKA PRZESTRZENNA I MIENIE KOMUNALNE	
	1 Rozpatrywanie skarg i wniosków
	2 Zbywanie i nabywanie nieruchomości
	3 Realizacja planu finansowego powiatowego zasobu geodezyjno-kartograficznego
	4 Nadzór właścicielski i zabezpieczenie interesów miasta w spółkach
	5 Realizacja zatwierdzenia podziałów geodezyjnych nieruchomości
	6 Realizacja odszkodowań za grunty trwale zajęte pod drogi publiczne
	7 Realizacja planu zagospodarowania, wydawanie decyzji i pozwoleń na budowę zgodnych z planem zagospodarowania przestrzennego
	8 Ewidencja majątku komunalnego
OCHRONA ŚRODOWISKA	
	1 Gospodarowanie zielenią miejską
	2 Wydawanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, w tym prowadzenie postępowań w sprawie oceny oddziaływania na środowisko
	3 Gospodarka odpadami
POLITYKA SPOŁECZNA	
	1 Nadzór nad samorządowymi jednostkami w dziedzinie pomocy społecznej
	2 Wydawanie decyzji w zakresie spraw społecznych
	3 Realizacja zadań z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia
	4 Zawieranie porozumień na pobyt dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej
	5 Dotacje dla organizacji pozarządowych
OŚWIATA I EDUKACJA	
	1 Ustalanie planów finansowych szkół i placówek oświatowych
	2 Kwalifikacja niepełnosprawności uczniów w szkołach
	3 Prawidłowość dotowania niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek oświatowych
	4 Refundowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników
	5 Doskonalenie zawodowe nauczycieli
	6 Realizacja zadań remontowych i inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych
KULTURA I SPORT	
	1 Udzielanie i rozliczanie dotacji dla klubów sportowych i stowarzyszeń
	2 Zaspokajanie potrzeb mieszkańców w zakresie imprez kulturalnych i sportowych
	3 Zapewnienie podległym instytucjom kultury odpowiednich warunków działania i rozwoju, w tym środków finansowych
GOSPODARKA MIESZKANIOWA	
	1 Gospodarka lokalami mieszkaniowymi
	2 Dodatki mieszkaniowe
	3 Przydział, wynajem, zmiana lokali mieszkalnych
	4 Najem lokali użytkowych
	5 Realizacja obowiązku wskazania lokalu socjalnego

ORGANIZACJA URZĘDU MIASTA ŻORY	
	1 Zapewnienie warunków organizacji pracy komórek organizacyjnych urzędu
	2 Koszty utrzymania urzędu
	3 Zaopatrzenie i prowadzenie gospodarki magazynowej Urzędu
	4 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
	5 Ochrona danych osobowych i ich archiwizacja
	6 Polityka kadrowa, w tym rekrutacja, selekcja i system ocen
	7 Planowanie i organizowanie szkoleń i doskonalenia zawodowego
	8 Ochrona mienia Urzędu
	9 Zarządzanie korespondencją wpływającą i wypływającą Urzędu
	10 Prowadzenie archiwum zakładowego
SYSTEM INFORMATYCZNY	
	1 Utrzymanie sprzętu oraz serwis sprzętu i oprogramowania
	2 Utrzymanie ciągłości pracy serwerów
	3 System ochrony danych osobowych
	4 Realizacja zadań związanych z rozbudową i wdrażaniem systemów teleinformatycznych w Urzędzie
DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH MIASTA	
	1 Zarządzanie i organizacja
	2 Gospodarka pieniężna
	3 Gospodarka mieniem komunalnym
	4 Dochody
	5 Wydatki
	6 Księgowość
	7 Rozrachunki
	8 Fundusze specjalne

DEFINICJE "KATEGORII RYZYK" oraz ZASADY PRZYDZIELANIA PUNKTÓW

1	brak konsekwencji finansowych	bardzo wysoka	niski wpływ	niski wpływ	bardzo wysoka
2	małe konsekwencje finansowe	wysoka	umiarkowany	umiarkowany	wysoka
3	duże konsekwencje finansowe	umiarkowana	wysoki	wysoki	zadowalająca
4	rozbudowany (znaczący system finansowy)	niska	bardzo wysoki	bardzo wysoki	niska
	<p>Czynniki wpływające na ocenę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - niebezpieczeństwo wystąpienia strat finansowych 	<p>Czynniki wpływające na ocenę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwalifikacje pracowników i kierownictwa, - zarządzanie zasobami ludzkimi, - struktura organizacyjna, - system przepływu informacji 	<p>Czynniki wpływające na ocenę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stabilność przepisów prawnych, - podatność na zmiany, - poziom satysfakcji klientów 	<p>Czynniki wpływające na ocenę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmiany kluczowych pracowników, - doświadczenie zawodowe, - nadmierne koszty, - skłonność do zmian, - opór pracowników 	<p>Czynniki wpływające na ocenę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bieżąca kontrola działalności, - pisemne regulacje i procedury, - jakość kadr/systemu, morale/rotacja kadr

ANALIZA RYZYKA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH
metoda "ważenia zagrożeń"

Obszar ryzyka	Lp.	Nazwa obszaru	Kategorie ryzyka					Audytor I WAGA	Kategorie ryzyka					Audytor II WAGA	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Ocena końcowa
			I	II	III	IV	V		I	II	III	IV	V		kryteriów	priorytetów kierownictwa	daty audytu	
BUDZET MIASTA																		
	1	Planowanie i realizacja budżetu	3	2	3	3	3	0,70	3	2	3	3	3	0,70	70,00	85,00	115,00	71,88
	2	Zmiany budżetu i planów finansowych	2	1	1	2	2	0,41	2	1	1	1	2	0,36	38,75	48,75	78,75	49,22
	3	Przestrzeganie ustawowego nadzoru finansowego nad podległymi jednostkami	2	3	2	2	3	0,60	2	3	2	3	3	0,65	62,50	72,50	102,50	64,06
	4	Sprawozdawczość budżetowa	3	2	1	2	1	0,48	3	2	2	2	2	0,56	51,88	61,88	91,88	57,42
	5	Dotacje dla instytucji kultury	1	2	3	2	2	0,48	1	2	3	3	2	0,53	50,00	60,00	90,00	56,25
	6	Dotacje z budżetu dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	3	3	2	2	2	0,61	3	3	2	2	2	0,61	61,25	81,25	111,25	69,53
	7	Dotacje na ochronę zabytków	1	1	2	1	1	0,29	1	2	2	1	2	0,39	33,75	38,75	68,75	42,97
	8	Obsługa długu publicznego	3	3	3	2	3	0,70	3	3	3	2	3	0,70	70,00	90,00	120,00	75,00
	9	Udzielanie ulg podatnikom	2	3	2	2	2	0,55	2	3	1	2	2	0,51	53,13	63,13	93,13	58,20
	10	Umarzanie wierzytelności	3	3	3	3	3	0,75	3	2	3	3	3	0,70	72,50	77,50	107,50	67,19
INWESTYCJE																		
	1	Przygotowanie i realizacja zadań inwestycyjnych	3	2	2	3	3	0,66	3	3	2	3	3	0,71	68,75	83,75	113,75	71,09
	2	Rozliczenie finansowe zadań inwestycyjnych	3	3	2	2	2	0,61	3	3	2	3	4	0,76	68,75	88,75	98,75	61,72
	3	Pozyskiwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji	2	2	2	3	3	0,60	2	2	3	2	2	0,54	56,88	71,88	101,88	63,67
	4	Ocena wydatków kwalifikowalnych realizowanych w ramach projektów dofinansowanych z Funduszy Unii Europejskiej	2	3	3	2	2	0,59	2	3	2	3	2	0,60	59,38	79,38	109,38	68,36
	5	Opracowywanie projektów planów inwestycyjnych miasta	1	2	2	2	2	0,44	2	2	3	2	2	0,54	48,75	53,75	83,75	52,34
	6	Koordinacja realizowanych inwestycji z remontami kapitalnymi w mieście oraz inwestycjami prowadzonymi przez inwestorów pozamiejskich	2	2	1	2	1	0,41	2	3	2	2	2	0,55	48,13	63,13	93,13	58,20
	7	Określenie zakresu rzeczowego zadań inwestycyjnych na dany rok budżetowy	2	1	1	2	2	0,41	2	2	2	2	2	0,50	45,63	50,63	80,63	50,39

POZYSKIWANIE I WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW ZAGRANICZNYCH

1	Sporządzanie wniosków o udzielenie wsparcia z zagranicznych środków pomocy	1	2	2	2	2	0,44	2	2	2	2	2	0,50	46,88	66,88	96,88	60,55
2	Gromadzenie i analiza informacji wraz z prowadzeniem bazy danych dotyczącej dostępności zagranicznych środków pomocy	2	1	1	1	2	0,36	2	2	2	1	1	0,40	38,13	43,13	73,13	45,70
3	Przygotowanie Urzędu do pozyskiwania funduszy unijnych	2	2	3	2	2	0,54	3	2	2	2	2	0,56	55,00	70,00	100,00	62,50
4	Monitorowanie projektów współfinansowanych ze środków unijnych	3	3	2	2	2	0,61	3	2	2	2	2	0,56	58,75	73,75	103,75	64,84

KSIĘGOWOŚĆ I FINANSE

1	Prowadzenie ewidencji i windykacji dochodów budżetowych urzędu i jednostek organizacyjnych	3	2	2	3	2	0,61	3	3	3	3	2	0,70	65,63	90,63	110,63	69,14
2	Egzekucja podatków i opłat	3	3	2	2	2	0,61	2	3	2	2	2	0,55	58,13	78,13	108,13	67,58
3	Inwentaryzacja majątku Urzędu	1	2	2	1	2	0,39	1	2	2	1	2	0,39	38,75	48,75	78,75	49,22
4	Dokonywanie wymiaru opłat i podatków lokalnych	1	2	1	1	1	0,30	2	2	1	2	1	0,41	35,63	40,63	70,63	44,14
5	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości	1	1	2	2	2	0,39	1	2	2	2	2	0,44	41,25	46,25	76,25	47,66

REALIZACJA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

1	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych miastu Żory	2	2	1	2	1	0,41	2	2	2	2	1	0,45	43,13	58,13	88,13	55,08
2	Dochody miasta związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2	2	2	2	2	0,50	2	2	1	2	2	0,46	48,13	63,13	93,13	58,20

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

1	Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych powyżej 30.000,00 euro	3	2	2	3	2	0,61	3	3	2	3	2	0,66	63,75	83,75	113,75	71,09
2	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane	2	3	2	3	2	0,60	3	3	3	3	2	0,70	65,00	90,00	120,00	75,00
3	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na usługi	2	3	2	2	2	0,55	2	3	2	2	2	0,55	55,00	70,00	100,00	62,50
4	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy towarów	3	2	2	2	2	0,56	3	2	2	2	2	0,56	56,25	66,25	96,25	60,16
5	Skuteczność procedur postępowania przy realizowaniu zamówień poniżej 30.000,00 euro	2	2	2	2	2	0,50	2	2	2	2	2	0,50	50,00	65,00	95,00	59,38

USŁUGI DLA MIESZKANCÓW																	
1	Ewidencja działalności gospodarczej	2	2	2	2	3	0,55	1	2	2	2	3	0,49	51,88	61,88	91,88	57,42
2	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	3	3	3	4	4	0,85	3	3	3	3	3	0,75	80,00	90,00	120,00	75,00
3	Wydawanie dowodów osobistych	2	2	1	2	1	0,41	2	1	1	2	1	0,36	38,75	43,75	73,75	46,09
4	Wydawanie decyzji administracyjnych	2	1	2	2	2	0,45	2	1	2	3	2	0,50	47,50	67,50	97,50	60,94
5	Kontrola imprez masowych, na które wydano zezwolenia	1	1	2	2	1	0,34	2	1	2	2	1	0,40	36,88	46,88	76,88	48,05
6	Ewidencja pojazdów i kierowców	1	1	2	2	2	0,39	1	1	2	2	2	0,39	38,75	43,75	73,75	46,09
7	Realizacja zadań w zakresie transportu publicznego	2	3	3	2	2	0,59	2	2	3	3	1	0,54	56,25	61,25	91,25	57,03
8	Zatwierdzanie i opiniowanie organizacji ruchu	2	2	2	2	2	0,50	1	2	2	2	2	0,44	46,88	56,88	86,88	54,30
GOSPODARKA PRZESTRZENNA I MIENIE KOMUNALNE																	
1	Rozpatrywanie skarg i wniosków	1	1	1	2	3	0,40	2	1	1	2	2	0,41	40,63	50,63	80,63	50,39
2	Zbywanie i nabywanie nieruchomości	3	3	3	3	3	0,75	2	4	3	3	3	0,74	74,38	99,38	129,38	80,86
3	Realizacja planu finansowego powiatowego zasobu geodezyjno-kartograficznego	1	2	2	2	2	0,44	1	1	2	2	1	0,34	38,75	48,75	78,75	49,22
4	Nadzór właścicielski i zabezpieczenie interesów miasta w spółkach	3	3	3	3	3	0,75	4	4	3	3	3	0,86	80,63	100,63	130,63	81,64
5	Realizacja zatwierdzenia podziałów geodezyjnych nieruchomości	1	2	2	1	2	0,39	2	2	2	2	2	0,50	44,38	49,38	79,38	49,61
6	Realizacja odszkodowań za grunty trwale zajęte pod drogi publiczne	2	1	2	2	2	0,45	3	2	2	2	2	0,56	50,63	60,63	90,63	56,64
7	Realizacja planu zagospodarowania, wydawanie decyzji i pozwoleń na budowę zgodnych z planem zagospodarowania przestrzennego	1	2	2	3	2	0,49	1	2	2	2	2	0,44	46,25	61,25	91,25	57,03
8	Ewidencja majątku komunalnego	3	3	2	2	2	0,61	3	3	3	2	2	0,65	63,13	88,13	118,13	73,83
OCHRONA ŚRODOWISKA																	
1	Gospodarowanie zielenią miejską	2	1	1	1	2	0,36	2	2	1	1	1	0,36	36,25	41,25	71,25	44,53
2	Wydawanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, w tym prowadzenie postępowań w sprawie oceny oddziaływania na środowisko	2	1	2	2	2	0,45	2	2	2	2	2	0,50	47,50	52,50	82,50	51,56
3	Gospodarka odpadami	3	3	3	3	3	0,75	2	2	3	3	3	0,64	69,38	84,38	114,38	71,48
POLITYKA SPOŁECZNA																	
1	Nadzór nad samorządowymi jednostkami w dziedzinie pomocy społecznej	1	2	2	3	2	0,49	3	2	2	3	2	0,61	55,00	60,00	90,00	56,25
2	Wydawanie decyzji w zakresie spraw społecznych	2	3	4	3	3	0,73	2	2	2	3	3	0,60	66,25	76,25	106,25	66,41

3	Realizacja zadań z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia	1	2	1	2	2	0,40	1	2	2	2	2	0,44	41,88	46,88	76,88	48,05
4	Zawieranie porozumień na pobyt dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej	2	2	2	2	2	0,50	2	3	3	2	2	0,59	54,38	59,38	89,38	55,86
5	Dotacje dla organizacji pozarządowych	3	2	2	2	2	0,56	3	3	3	3	3	0,75	65,63	95,63	125,63	78,52
OŚWIATA I EDUKACJA																	
1	Ustalanie planów finansowych szkół i placówek oświatowych	3	3	2	3	2	0,66	3	3	3	3	3	0,75	70,63	85,63	115,63	72,27
2	Kwalifikacja niepełnosprawności uczniów w szkołach	4	1	2	2	1	0,53	3	3	3	3	1	0,65	58,75	73,75	73,75	46,09
3	Prawidłowość dotowania niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek oświatowych	3	3	2	3	2	0,66	3	3	3	3	3	0,75	70,63	95,63	115,63	72,27
4	Refundowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników	3	2	3	2	3	0,65	3	3	3	2	2	0,65	65,00	80,00	110,00	68,75
5	Doskonalenie zawodowe nauczycieli	1	2	2	2	2	0,44	1	1	2	2	2	0,39	41,25	46,25	76,25	47,66
6	Realizacja zadań remontowych i inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych	3	2	2	2	2	0,56	3	3	3	2	3	0,70	63,13	78,13	108,13	67,58
KULTURA I SPORT																	
1	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla klubów sportowych i stowarzyszeń	2	3	3	3	3	0,69	3	3	3	3	3	0,75	71,88	101,88	131,88	82,42
2	Zaspokajanie potrzeb mieszkańców w zakresie imprez kulturalnych i sportowych	1	2	2	2	2	0,44	2	2	2	2	2	0,50	46,88	56,88	86,88	54,30
3	Zapewnienie podległym instytucjom kultury odpowiednich warunków działania i rozwoju, w tym środków finansowych	3	3	2	3	2	0,66	3	3	3	3	3	0,75	70,63	70,63	100,63	62,89
GOSPODARKA MIESZKANIOWA																	
1	Gospodarka lokalami mieszkaniowymi	3	2	2	3	2	0,61	2	2	2	3	2	0,55	58,13	73,13	103,13	64,45
2	Dodatki mieszkaniowe	2	1	2	2	1	0,40	1	2	2	2	1	0,39	39,38	44,38	74,38	46,48
3	Przydział, wynajem, zmiana lokali mieszkalnych	3	2	2	2	2	0,56	2	2	2	2	3	0,55	55,63	60,63	90,63	56,64
4	Najem lokali użytkowych	2	2	2	2	2	0,50	2	2	2	2	2	0,50	50,00	55,00	85,00	53,13
5	Realizacja obowiązku wskazania lokalu socjalnego	1	1	2	2	2	0,39	1	1	2	1	2	0,34	36,25	46,25	76,25	47,66
ORGANIZACJA URZĘDU MIASTA ŻORY																	
1	Zapewnienie warunków organizacji pracy komórek organizacyjnych urzędu	2	2	3	2	2	0,54	2	2	3	2	2	0,54	53,75	58,75	88,75	55,47
2	Koszty utrzymania urzędu	4	2	3	3	3	0,76	4	4	3	4	3	0,91	83,75	98,75	128,75	80,47
3	Zaopatrzenie i prowadzenie gospodarki magazynowej Urzędu	1	2	2	2	2	0,44	3	3	2	2	2	0,61	52,50	52,50	82,50	51,56
4	Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	2	3	1	2	4	0,61	1	1	3	2	2	0,43	51,88	71,88	101,88	63,67

5	Ochrona danych osobowych i ich archiwizacja	3	3	2	2	3	0,66	2	3	2	2	3	0,60	63,13	88,13	118,13	73,83
6	Polityka kadrowa, w tym rekrutacja, selekcja i system ocen	3	3	2	3	3	0,71	4	4	3	3	3	0,86	78,75	93,75	123,75	77,34
7	Planowanie i organizowanie szkoleń i doskonalenia zawodowego	2	2	1	2	2	0,46	1	2	2	2	2	0,44	45,00	45,00	75,00	46,88
8	Ochrona mienia Urzędu	3	2	2	2	2	0,56	3	3	2	2	2	0,61	58,75	68,75	98,75	61,72
9	Zarządzanie korespondencją wpływającą i wypływającą Urzędu	1	2	2	2	2	0,44	1	1	2	3	2	0,44	43,75	48,75	78,75	49,22
10	Prowadzenie archiwum zakładowego	1	2	1	2	2	0,40	2	1	2	2	2	0,45	42,50	42,50	72,50	45,31
SYSTEM INFORMATYCZNY																	
1	Utrzymanie sprzętu oraz serwis sprzętu i oprogramowania	3	2	2	2	2	0,56	3	2	3	2	2	0,60	58,13	73,13	103,13	64,45
2	Utrzymanie ciągłości pracy serwerów	3	2	2	3	2	0,61	3	3	3	3	2	0,70	65,63	90,63	120,63	75,39
3	System ochrony danych osobowych	3	4	3	2	2	0,70	4	4	3	3	3	0,86	78,13	93,13	93,13	58,20
4	Realizacja zadań związanych z rozbudową i wdrażaniem systemów teleinformatycznych w Urzędzie	2	2	2	2	2	0,50	2	3	2	2	2	0,55	52,50	62,50	92,50	57,81
DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH MIASTA																	
1	Zarządzanie i organizacja	2	2	2	2	3	0,55	3	3	3	2	2	0,65	60,00	75,00	105,00	65,63
2	Gospodarka pieniężna	3	2	2	2	2	0,56	2	1	2	1	2	0,40	48,13	58,13	88,13	55,08
3	Gospodarka mieniem komunalnym	2	2	2	2	2	0,50	3	3	2	3	3	0,71	60,63	75,63	105,63	66,02
4	Dochody	2	2	2	2	2	0,50	2	2	2	2	2	0,50	50,00	65,00	95,00	59,38
5	Wydatki	3	3	3	3	3	0,75	2	2	3	3	3	0,64	69,38	84,38	114,38	71,48
6	Księgowość	1	2	1	2	2	0,40	2	2	2	2	2	0,50	45,00	50,00	80,00	50,00
7	Rozrachunki	3	2	2	2	3	0,61	2	2	1	1	2	0,41	51,25	56,25	86,25	53,91
8	Fundusze specjalne	2	1	1	1	2	0,36	2	2	1	2	2	0,46	41,25	46,25	76,25	47,66

ANALIZA RYZYKA WYTYPOWANYCH OBSZARÓW RYZYKA
metoda "ważenia zagrożeń"

Obszar ryzyka	Lp.	Nazwa obszaru	Priorytet kierownictwa									
			Prezydent			Sekretarz			Skarbnik			
			N	Ś	W	N	Ś	W	N	Ś	W	
BUDŻET MIASTA												
	1	Planowanie i realizacja budżetu		15			15			15		15
	2	Zmiany budżetu i planów finansowych		15			15		0			10
	3	Przestrzeganie ustawowego nadzoru finansowego nad podległymi jednostkami		15		0				15		10
	4	Sprawozdawczość budżetowa		15		0				15		10
	5	Dotacje dla instytucji kultury	0				15			15		10
	6	Dotacje z budżetu dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych			30		15			15		20
	7	Dotacje na ochronę zabytków	0			0				15		5
	8	Obsługa długu publicznego		15				30		15		20
	9	Udzielanie ulg podatnikom		15			15		0			10
	10	Umarzanie wierzytelności		15		0			0			5
INWESTYCJE												
	1	Przygotowanie i realizacja zadań inwestycyjnych			30		15		0			15
	2	Rozliczenie finansowe zadań inwestycyjnych			30		15			15		20
	3	Pozyskiwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji			30	0				15		15
	4	Ocena wydatków kwalifikowalnych realizowanych w ramach projektów dofinansowanych z Funduszy Unii Europejskiej			30		15			15		20
	5	Opracowywanie projektów planów inwestycyjnych miasta		15		0			0			5
	6	Koordinacja realizowanych inwestycji z remontami kapitalnymi w mieście oraz inwestycjami prowadzonymi przez inwestorów pozamiejskich			30		15		0			15
	7	Określenie zakresu rzeczowego zadań inwestycyjnych na dany rok budżetowy		15		0			0			5
POZYSKIWANIE I WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW ZAGRANICZNYCH												
	1	Sporządzanie wniosków o udzielenie wsparcia z zagranicznych środków pomocy			30		15			15		20
	2	Gromadzenie i analiza informacji wraz z prowadzeniem bazy danych dotyczącej dostępności zagranicznych środków pomocy		15		0			0			5
	3	Przygotowanie Urzędu do pozyskiwania funduszy unijnych		15			15			15		15
	4	Monitorowanie projektów współfinansowanych ze środków unijnych			30	0				15		15
KSIĘGOWOŚĆ I FINANSE												
	1	Prowadzenie ewidencji i windykacji dochodów budżetowych		15				30			30	25
	2	Egzekucja podatków i opłat		15			15				30	20
	3	Inwentaryzacja majątku Urzędu		15		0				15		10
	4	0	0			0				15		5
	5	0	0			0				15		5

REALIZACJA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

1	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych miastu Żory		15			15			15		15
2	Dochody miasta związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami		15			15			15		15

ZADANIA PUBLICZNE

1	Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych powyżej 30.000,00 euro			30		15			15		20
2	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane,			30			30		15		25
3	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na usługi		15			15			15		15
4	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy towarów,		15		0				15		10
5	Skuteczność procedur postępowania przy realizowaniu zamówień poniżej 30.000,00 euro		15			15			15		15

USŁUGI DLA MIESZKAŃCÓW

1	Ewidencja działalności gospodarczej	0				15			15		10
2	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	0			0				15	30	10
3	Wydawanie dowodów osobistych	0			0				15		5
4	Wydawanie decyzji administracyjnych		15			15				30	20
5	Kontrola imprez masowych, na które wydano zezwolenia		15		0				15		10
6	Ewidencja pojazdów i kierowców	0			0				15		5
7	Realizacja zadań w zakresie transportu	0			0				15		5
8	Zatwierdzanie i opiniowanie organizacji ruchu		15		0				15		10

GOSPODARKA PRZESTRZENNA I MIENIE KOMUNALNE

1	Rozpatrywanie skarg i wniosków		15		0				15		10
2	Zbywanie i nabywanie nieruchomości		15				30			30	25
3	Realizacja planu finansowego powiatowego zasobu geodezyjno-kartograficznego	0				15			15		10
4	Nadzór właścicielski i zabezpieczenie interesów miasta w spółkach		15			15				30	20
5	Realizacja zatwierdzenia podziałów geodezyjnych nieruchomości	0			0				15		5
6	Realizacja odszkodowań za grunty trwałe zajęte pod drogi publiczne		15		0				15		10
7	Realizacja planu zagospodarowania, wydawanie decyzji i pozwoleń na budowę zgodnych z planem zagospodarowania przestrzennego		15			15			15		15
8	Ewidencja majątku komunalnego		15				30			30	25

1	Gospodarowanie zielenią miejską		15		0			0			5
2	Wydawanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, w tym prowadzenie postępowań w sprawie oceny oddziaływania	0			0				15		5
3	Gospodarka odpadami		15			15			15	15	15

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

SYSTEMY INFORMATYCZNE										
1	Utrzymanie sprzętu oraz serwis sprzętu i oprogramowania		15			15			15	15
2	Utrzymanie ciągłości pracy serwerów			30		15				
3	System ochrony danych osobowych		15			15			30	25
4	Realizacja zadań związanych z rozbudową i wdrażaniem systemów teleinformatycznych w Urzędzie		15		0				15	10
ZADANIA I DZIAŁALNOŚCI ORGANIZACYJNE MIASTA										
1	Zarządzanie i organizacja		15			15			15	15
2	Gospodarka pieniężna		15		0				15	10
3	Gospodarka mieniem komunalnym		15			15			15	15
4	Dochody		15			15			15	15
5	Wydatki		15			15			15	15
6	Księgowość	0			0				15	5
7	Rozrachunki	0			0				15	5
8	Fundusze specjalne	0			0				15	5

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

Jednostki organizacyjne Miasta Żory

1. Miejski Żłobek w Żorach
2. Przedszkole Nr 4
3. Przedszkole Nr 5
4. Przedszkole Nr 8
5. Przedszkole Nr 13
6. Przedszkole Nr 16
7. Przedszkole Nr 17
8. Przedszkole Nr 19
9. Przedszkole Nr 22
10. Przedszkole Nr 23
11. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 5
12. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 6
13. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 7
14. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 9
15. Szkoła Podstawowa Nr 1
16. Szkoła Podstawowa Nr 3
17. Szkoła Podstawowa Nr 8
18. Szkoła Podstawowa Nr 15
19. Szkoła Podstawowa Nr 17
20. Zespół Szkół Nr 5
21. Zespół Szkół Nr 6
22. Zespół Szkół Nr 8
23. Gimnazjum Nr 2
24. Gimnazjum Nr 4
25. Zespół Szkół Ogólnokształcących
26. Zespół Szkół Budowlano-Informatycznych
27. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego
28. Zespół Szkół Nr 2
29. Zespół Szkół Nr 3
30. Zespół Szkół Specjalnych
31. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
32. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
33. Miejski Dom Pomocy Społecznej
34. Ośrodek Interwencji Kryzysowej
35. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
36. Zarząd Budynków Miejskich
37. Miejski Ośrodek Kultury
38. Muzeum Miejskie
39. Miejska Biblioteka Publiczna
40. Żorskie Centrum Organizacji Pozarządowych
41. Zakład Aktywności Zawodowej – Zakład Produkcyjno-Usługowy „Wspólna Pasja”

Jednostki powiatowej administracji zespolonej

43. Powiatowy Urząd Pracy
44. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
45. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej