

URZĄD MIEJSKI W BIAŁEJ PISKIEJ
ul. Plac Adama Mickiewicza 25
12-230 Biała Piska

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych)

AW.1721.9.2014

PLAN AUDYTU NA ROK 2015

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

1.1 W skład Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej wchodzi następujące komórki organizacyjne:

| Lp. | Nazwa komórki organizacyjnej |
|-----|--|
| 1. | Referat Organizacyjny |
| 2. | Referat Finansowy |
| 3. | Referat Budownictwa i Rozwoju Gminy |
| 4. | Referat Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami |
| 5. | Referat Robót Publicznych i Gospodarki Komunalnej |
| 6. | Referat Spraw Obywatelskich |
| 7. | Urząd Stanu Cywilnego |
| 8. | Punkt Konsultacyjny ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych |
| 9. | Biuro Rady Miejskiej |
| 10. | Referat Gospodarki Mieszkaniowej |

lewa

Audyt Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

1.2 Jednostki organizacyjne podporządkowane Gminie Biała Piska działające w obszarach działania Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej w tym:

| Lp. | Nazwa jednostki |
|-----|---|
| | Jednostki Budżetowe |
| 1. | Urząd Miejski w Białej Piskiej |
| 2. | Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białej Piskiej |
| 3. | Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Białej Piskiej |
| 4. | Publiczne Gimnazjum w Białej Piskiej |
| 5. | Zespół Szkół w Drygatach |
| 6. | Szkoła Podstawowa w Białej Piskiej |
| 7. | Szkoła Podstawowa w Bemowie Piskim |
| 8. | Szkoła Podstawowa w Kozuchach |
| 9. | Szkoła Podstawowa w Skarżynie |
| 10. | Szkoła Podstawowa w Kumielsku |
| 11. | Miejskie Przedszkole w Białej Piskiej |
| | Instytucje kultury |
| 12. | Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna w Białej Piskiej |
| 13. | Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury w Białej Piskiej |

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

Audytor Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

2.1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym:

W działalności Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej oraz w działalności jednostek organizacyjnych podporządkowanych Gminie Biała Piska zostały wyodrębnione następujące podstawowe obszary ryzyka:

- Zarządzanie,
- Inwestycje i Zamówienia publiczne w Urzędzie Miejskim,
- Budżet Gminy oraz Finanse i Księgowość,
- Mienie komunalne,
- Gospodarka komunalna,
- Usługi administracyjne dla mieszkańców,
- Edukacja i Sport,
- Kultura,
- Pomoc społeczna.

2.2. Opis metody analizy ryzyka

Do opracowania najbardziej niewrażliwych obszarów pod względem ryzyka w działalności Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej i jednostek organizacyjnych użyto matematycznej metody analizy ryzyka.

Kryteria oceny obszarów ryzyka

Poziom ryzyka w poszczególnych obszarach ryzyka oceniany jest przy zastosowaniu kryteriów oceny, którymi są:

- a) kryteria oceny ryzyka (Kategorii czynników ryzyka), tj. materiałność, wrażliwość, kontrola, stabilność (podatność na zmiany) i złożoność, którym przyznawane są wagi oraz punkty.
- b) inne kryteria oceny, tj. okres od poprzedniego audytu oraz priorytet Burmistrza, którym przyznawane są wagi.

Audytor Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

Punkty przyznawane są według zamieszczonego poniżej arkusza i wyliczonych kryteriów oceny ryzyka.

Arkusz kryteriów oceny ryzyka

| Liczba punktów | Kryteria oceny ryzyka (kategorie czynników ryzyka) | | | | |
|----------------|---|-----------------------|-------------|---|---------------|
| | materiałność | wrażliwość | kontrola | stabilność/ podatność na zmiany | złożoność |
| 1 | brak implikacji finansowych | mala wrażliwość | silna | bardzo stabilny, brak propozycji rozwoju/ modyfikacji | niska |
| 2 | system z implikacjami finansowymi | umiarkowanie wrażliwy | racjonalna | stabilny, marginalne zmiany | umiarkowana |
| 3 | system z dużymi implikacjami finansowymi | wrażliwy | umiarkowana | znaczące zmiany, planowane nowe modyfikacje | wysoka |
| 4 | rozbudowany/ znaczący system finansowy | bardzo wrażliwy | słaba | nowo wdrażany system | bardzo wysoka |
| wagi | 0,25 | 0,20 | 0,25 | 0,15 | 0,15 |

new

Audytór Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

Wytyczne kryteriów oceny ryzyka

Materialność - jest miarą możliwych bezpośrednich i pośrednich (koszty działań naprawczych, kary) konsekwencji finansowych związanych z procesami występującymi w danym obszarze ryzyka. Ocena materialności wymaga rozważenia jaki wpływ na Urząd jako całość mogą wyrzucić błędy, zaniedbania, nieprawidłowości czy oszustwa, które dotyczą ocenianego obszaru (systemu). Przy ocenie materialności należy uwzględnić zarówno rozmiar potencjalnej szkody jak i wartość aktywów czy wartość operacji przetwarzanych przez dany system.

Wrażliwość - jest miarą właściwego ryzyka związanego z ocenianym obszarem, czyli tego, co może się udać i jakie to spowoduje konsekwencje. Może to być ryzyko związane z utratą lub uszkodzeniem majątku, nie wykrytym błędem, nieznanym lub błędnie skalkulowanym zobowiązaniem lub ryzyko niekorzystnej opinii publicznej, odpowiedzialności prawnej lub politycznej itp. Ocena wrażliwości powinna uwzględniać także potencjalne zagrożenie i jego prawdopodobieństwo oraz możliwość wpływu błędu na inny system.

Kontrola – w ramach tego kryterium ocenia się system kontroli, to jest środowisko systemu kontroli, zarządzanie ryzykiem, informowanie i komunikowanie, mechanizmy systemu kontroli oraz jego monitorowanie. Podczas oceny należy uwzględnić wnioski z poprzednich audytów i kontroli zewnętrznych, istnienie i jakość regulacji (procedur), jakość kadr (kompetencje, rotacja) oraz istniejące mechanizmy kontroli takie jak np. rozdział obowiązków czy zabezpieczenie fizyczne.

Stabilność (podatność na zmiany) - doświadczenie uczy, że zmiany wywierają duży wpływ na system zarządzania i kontroli wewnętrznej. Zwykle zmiany wywierają korzystne skutki długoterminowe, ale często miewają krótkoterminowe skutki uboczne, które wymagają nasilenia prac audytowych. Zmiany takie to nowe zadania i cele, reorganizacje, nagłe i częste wahania obciążenia pracą, przejścia, pozbywanie się obowiązków oraz rotacja personelu. Systemy niepodlegające zmianom wymagają mniejszego nasilenia prac audytowych.

1
1000

Audytór Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

Złożoność - to kryterium ryzyka, które odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności obszaru ryzyka. Ocena złożoności zależy od wielu czynników takich jak zakres automatyzacji, skomplikowane obliczenia, wzajemnie powiązane i współzależne działania, uzależnienie od osób trzecich, oczekiwania opinii publicznej, skomplikowane przepisy, liczba podsystemów.

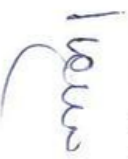
Procedura działania

1. Wpisanie w macierz oceny ryzyka zidentyfikowanych na etapie analizy potrzeb audytu obszarów ryzyka (kolumna 1) i zawierających się w nich procesów (kolumna 1).
2. Przyznanie wag poszczególnym kryteriom oceny ryzyka (kategoriom czynników ryzyka) oraz ich wpisanie w nagłówkach kolumn 3-7. Suma wag wynosi 1.
3. Przyznanie punktów poszczególnym obszarom ryzyka. Punkty przyznawane są w skali od 1 do 4 oddzielnie wg każdego z kryteriów oceny ryzyka, a następnie mnożone przez wagi tych kryteriów. Tryb przyznawania punktów jest taki sam jak wag.
4. Przyznanie wag poszczególnym wariantom kryterium upływu czasu od ostatniego audytu (punktem odniesienia jest rok na który opracowywany jest dany plan audytu; rok ten jest oznaczony symbolem „n”). Przyjmuje się następujące warianty:
 - nigdy (obszar nie był audytowany przez okres dłuższy niż cztery lata) – 0,3
 - n – 3 (ostatni audyt trzy lata temu) – 0,2
 - n – 2 (ostatni audyt dwa lata temu) – 0,1
 - n – 1 (ostatni audyt rok temu) – 0,0Wagi przyznawane są osobno dla każdego z powyższych wariantów, w takim samym trybie jak wagi kryteriów oceny ryzyka, np. nigdy - 0,3, n-3 - 0,2, n-2 - 0,1 i n-1 - 0,0. Wagi dla poszczególnych obszarów ryzyka wpisywane są w kolumnie 8.

Audytór Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

5. Przyznanie wag poszczególnym priorytetom kierownictwa. Priorytet ten może być: najwyższy, wysoki, średni lub niski. Wagi przyznaje Burmistrz lub osoba wskazana przez Burmistrza spośród kierownictwa Urzędu każdorazowo przed zastosowaniem metody np. dla priorytetu najwyższego – 0,4, wysokiego - 0,3, średniego - 0,2, niskiego - 0,1. Podczas analizy ryzyka Burmistrz lub osoba wskazana przez Burmistrza spośród kierownictwa Urzędu określa swój priorytet dla poszczególnych obszarów ryzyka. Wagi odpowiadające tym priorytetom wpisuje się w kolumnie 9.
6. Wpisanie w kolumnie 10 („Ocena ryzyka po uwzględnieniu kryteriów ryzyka”) suma iloczynów przyznanych wag i punktów wpisanych w kolumnach 3-7, podzielona przez 4 (maksymalna liczba punktów którą można przyznać obszarom ryzyka ocenianym wg poszczególnych kryteriów oceny ryzyka).
7. Wpisanie w kolumnie 11 („Ocena ryzyka po uwzględnieniu daty ostatniego audytu”) sumy wyniku z kolumny 10 oraz z kolumny 8.
8. Wpisanie w kolumnie 12 („Ocena ryzyka po uwzględnieniu priorytetu kierownictwa”) sumy wyniku z kolumny 11 oraz z kolumny 9.
9. Uzyskany wynik procentowy uzyskanych wyników procentowych do wspólnego mianownika poprzez podzielenie ich przez maksymalną wartość jaką może uzyskać obszar ryzyka. Wynik zapisywany jest w kolumnie 13 („Razem”) i stanowi końcową ocenę danego obszaru ryzyka wyrażono w procentach.

2.3. Analiza ryzyka



Audyt Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

| ANALIZA RYZYKA | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|---------|--|------------|-----------|------------|-----------|---------------------------------|---|-------------------------------|------------------------|--------------------------------|------------|
| Lp. | Nazwa obszaru ryzyka | Procesy | Kryteria oceny ryzyka (kategorie czynników ryzyka) | | | | | Poprzedni audyt (w którym roku) | Priorytet kierownictwa najwyższy - 0,4 wysoki - 0,3 średni - 0,2 niski - 0,1 | Ocena ryzyka po uwzględnieniu | | | Razem |
| | | | materialność | wrażliwość | kontrola | stabilność | złożoność | | | kryteriów ryzyka | daty ostatniego audytu | priorytetu kierownictwa / 1,45 | |
| 1 | 2 | | waga 0,25 | waga 0,2 | waga 0,25 | waga 0,15 | waga 0,15 | | | | | | |
| 1. OBSZAR RYZYKA - ZARZĄDZANIE | | | | | | | | | | | | | 81% |
| 1. | Zarządzanie zasobami ludzkimi | | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 0,3 | 0,6 | 0,9 | 0,8276 | 83% | |
| 2. | System kontroli zarządzeń | | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 0,3 | 0,6875 | 0,9875 | 0,8879 | 89% | |
| 3. | System komunikacji między komórkami organizacyjnymi Urzędu Miejskiego i jednostek organizacyjnych | | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 0,3 | 0,7125 | 1,0125 | 0,8362 | 84% | |
| 4. | Zarządzanie jednostkami oświatowymi, gospodarką finansową i realizacją zadań przez Zespół Obsługi Placówek Oświatowych | | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 0,3 | 0,5875 | 0,8875 | 0,7500 | 75% | |
| 5. | Polityka informacyjna i promocja Gminy | | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 0,3 | 0,65 | 0,95 | 0,7931 | 79% | |
| 6. | Zapewnienie warunków organizacji pracy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego | | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 0,3 | 0,625 | 0,925 | 0,7759 | 78% | |

Now

Audytór Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|---|---|---|---|-----|-----|-----|--------|--------|--------|--------|------------|
| 7. | Organizacja obsługi ludności | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,625 | 0,8625 | 0,8017 | 80% |
| 8. | Świadczenie z ZFŚS | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,2 | 0,5875 | 0,8875 | 0,7500 | 75% | |
| 9. | Ochrona danych osobowych i archiwizacja | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,2 | 0,625 | 0,925 | 0,7759 | 78% | |
| 10. | Wyjazdy służbowe | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,2 | 0,65 | 0,95 | 0,7931 | 79% | |
| 11. | Ewidencja przebiegu pojazdu w samochodach służbowych | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,2 | 0,65 | 0,95 | 0,7931 | 79% | |
| 12. | Rozpatrywanie i załatwianie skarg i wniosków i interwencji. | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 0,3 | 0,2 | 0,2 | 0,6375 | 0,9375 | 0,7845 | 78% | |
| 13. | Gospodarka środkami trwałymi i materiałami w Urzędzie Miejskim | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,2 | 0,625 | 0,925 | 0,7759 | 78% | |
| 14. | Straze Pożarne | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,2 | 0,625 | 0,925 | 0,7759 | 78% | |
| 15. | Sprawy obrony cywilnej | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 0,3 | 0,2 | 0,2 | 0,6875 | 0,9875 | 0,8190 | 82% | |
| 16. | Przestrzeganie przepisów BHP w Urzędzie Miejskim | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,2 | 0,6875 | 0,9875 | 0,8190 | 82% | |
| 17. | Bezpieczeństwo systemów informatycznych | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | 0,3 | 0,4 | 0,4 | 0,675 | 0,975 | 0,9483 | 95% | |
| 18. | Legalność systemu informatycznego | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,2 | 0,65 | 0,95 | 0,7931 | 79% | |
| 2. OBSZAR RYZYKA - INWESTYCJE i ZAMÓWIENIA PUBLICZNE W URZĘDZIE | | | | | | | | | | | | | | 81% |

lewa

Audytor Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|-----|-----|--------|--------|--------|-----|
| 1. | Przygotowanie i realizacja zadań inwestycyjnych | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,7625 | 1,0625 | 0,8707 | 87% |
| 2. | Rozliczanie finansowe zadań inwestycyjnych | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,625 | 0,925 | 0,7759 | 78% |
| 3. | Pozyскиwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 0,3 | 0,2 | 0,7 | 1 | 0,8276 | 83% |
| 4. | | | | | | | | | | | | |
| 5. | Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 0,3 | 0,2 | 0,6625 | 0,9625 | 0,8017 | 80% |
| 6. | Prowadzenie postępowan o udzielenie zamówień publicznych | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,5625 | 0,8625 | 0,7328 | 73% |
| | Skuteczność procedur postępowania przy realizacji zamówień poniżej 14.000 euro | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 0,3 | 0,2 | 0,7 | 1 | 0,8276 | 83% |
| 3. OBSZAR RYZYKA: BUDŻET GMINY oraz FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Obsługa bankowa i kasowa Gminy | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,5 | 0,8 | 0,6897 | 69% |
| 2. | Prowadzenie ewidencji dochodów i wydatków | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 0,3 | 0,3 | 0,55 | 0,85 | 0,7931 | 79% |
| 3. | Ewidencja i dokonywanie wymiaru opłat i podatków lokalnych | 4 | 2 | 4 | 3 | 3 | 0,2 | 0,3 | 0,825 | 1,025 | 0,9138 | 91% |
| 4. | Inwentaryzacja wyposażenia i środków trwałych | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 0,3 | 0,4 | 0,6875 | 0,9875 | 0,9569 | 96% |

Audytor Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|-----|-----|--------|--------|--------|-----|
| 5. | Wydatki placowe i wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i umów zlecenia, zgłaszanie umów do ubezpieczenia społecznego | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 0,3 | 0,2 | 0,625 | 0,925 | 0,7759 | 78% |
| 6. | Planowanie i realizacja budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 0,3 | 0,2 | 0,7 | 1 | 0,8276 | 83% |
| 7. | Zmiany budżetu i wieloletniej prognozy finansowej | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,6625 | 0,9625 | 0,8017 | 80% |
| 8. | Sprawozdania z wykonania budżetu | 2 | 2 | 3 | 2 | 4 | 0,3 | 0,2 | 0,6375 | 0,9375 | 0,7845 | 78% |
| 9. | Subwencje oświatowe | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,3 | 0,2 | 0,75 | 1,05 | 0,8621 | 86% |
| 10. | Kredyty: długo- i krótkoterminowe, pożyczki, poręczenia | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 0,3 | 0,3 | 0,5875 | 0,8875 | 0,8190 | 82% |
| 11. | Dotacje dla organizacji pozarządowych | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 0 | 0,2 | 0,825 | 0,825 | 0,7069 | 71% |
| 4. OBSZAR RYZYKA: MIENIE KOMUNALNE | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Nabywanie i wykup nieruchomości | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,625 | 0,925 | 0,7759 | 78% |
| 2. | Sprzedaż nieruchomości | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0,3 | 0,3 | 0,5625 | 0,8625 | 0,8017 | 80% |
| 3. | Użytkowanie wieczyste | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,65 | 0,95 | 0,7931 | 79% |
| 4. | Ewidencja majątku komunalnego | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,2 | 0,2 | 0,75 | 0,95 | 0,7931 | 79% |

Heur

Audyt Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|---|---|---|---|-----|-----|--------|--------|--------|-----|
| 5. | Dzierżawa i najem lokali mieszkalnych użytkowych | 3 | 4 | 1 | 3 | 3 | 0,2 | 0,3 | 0,675 | 0,875 | 0,8103 | 81% |
| 6. | Dzierżawa gruntów | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 0,3 | 0,2 | 0,775 | 1,075 | 0,8793 | 88% |
| 5. OBSZAR RYZYKA: GOSPODARKA KOMUNALNA | | | | | | | | | | | | |
| 78% | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Utrzymanie dróg gminnych | 3 | 3 | 2 | 1 | 3 | 0,3 | 0,3 | 0,6125 | 0,9125 | 0,8362 | 84% |
| 2. | Utrzymywanie i zarządzanie cmentarzami komunalnymi | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 0,3 | 0,3 | 0,4625 | 0,7625 | 0,7328 | 73% |
| 3. | Utrzymanie, konserwacja i eksploatacja urządzeń komunalnych sieci wodnej i kanalizacji oraz oczyszczalni ścieków | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 0,3 | 0,3 | 0,6625 | 0,9625 | 0,8707 | 87% |
| 4. | Gospodarka gruntami- podział gruntów | 2 | 2 | 2 | 4 | 3 | 0,3 | 0,1 | 0,6125 | 0,9125 | 0,6983 | 70% |
| 5. | Gospodarka odpadami | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 0 | 0,3 | 0,85 | 0,85 | 0,7931 | 79% |
| 6. | Kształtowanie i ochrona środowiska | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,5625 | 0,8625 | 0,7328 | 73% |
| 6. OBSZAR RYZYKA: USŁUGI ADMINISTRACYJNE DLA MIESZKAŃCÓW | | | | | | | | | | | | |
| 73% | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,5875 | 0,8875 | 0,7500 | 75% |

Heur

Audytor Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|---|---|---|---|-----|-----|--------|--------|--------|-----|
| 2. | Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,55 | 0,85 | 0,7241 | 72% |
| 3. | Wydawanie i inne sprawy związane z dowodami osobistymi | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,4625 | 0,7625 | 0,6638 | 66% |
| 4. | Usługi związane z ewidencją ludności | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,5 | 0,8 | 0,6897 | 69% |
| 5. | Akta Stanu Cywilnego | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 0,3 | 0,2 | 0,4625 | 0,7625 | 0,6638 | 66% |
| 6. | Realizacja planu zagospodarowania przestrzennego | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 0,3 | 0,2 | 0,6625 | 0,9625 | 0,8017 | 80% |
| 7. | Wydawanie decyzji z zakresu zagospodarowania przestrzennego | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 0,3 | 0,3 | 0,625 | 0,925 | 0,8448 | 84% |
| 7. OBSZAR RYZYKA: EDUKACJA / SPORT | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Gospodarka finansowa placówek oświatowych | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 0,1 | 0,3 | 0,6125 | 0,7125 | 0,6983 | 70% |
| 2. | Remonty w oświatowych placówkach samorządowych | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 0,3 | 0,3 | 0,625 | 0,925 | 0,8448 | 84% |
| 3. | Stypendia socjalne dla uczniów | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,3 | 0,2 | 0,75 | 1,05 | 0,8621 | 86% |
| 8. OBSZAR RYZYKA: KULTURA | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Zapewnienie podległym instytucjom kultury odpowiednich warunków działania i rozwoju, w tym środków finansowych | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 0,3 | 0,3 | 0,7125 | 1,0125 | 0,9052 | 91% |

Audytor Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|---|---|---|---|-----|-----|--------|--------|--------|-----|
| 2. | Realizacja zadań i gospodarki finansowej instytucji kultury (Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Białej Piskiej) | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 0,1 | 0,4 | 0,85 | 0,95 | 0,9310 | 93% |
| 3. | Realizacja zadań i gospodarki finansowej instytucji kultury (Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Białej Piskiej) | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 0,1 | 0,4 | 0,85 | 0,95 | 0,9310 | 93% |
| 9. OBSZAR RYZYKA: POMOC SPOŁECZNA | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Nadzór nad samorządową jednostką pomocy społecznej | 3 | 4 | 2 | 4 | 2 | 0,3 | 0,3 | 0,7375 | 1,0375 | 0,9224 | 92% |
| 2. | Wydawanie decyzji w zakresie spraw społecznych | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 0,3 | 0,2 | 0,725 | 1,025 | 0,8448 | 84% |
| 3. | Świadczenie pieniężne z zakresu pomocy społecznej | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 0,3 | 0,3 | 0,6625 | 0,9625 | 0,8707 | 87% |
| 4. | Gospodarka finansowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białej Piskiej | 3 | 4 | 3 | 2 | 4 | 0 | 0,3 | 0,8 | 0,8 | 0,7586 | 76% |
| 5. | Opracowanie strategii rozwiązywania problemów społecznych | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 0,3 | 0,3 | 0,6875 | 0,9875 | 0,8879 | 89% |
| 6. | Świadczenie alimentacyjne | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 0,3 | 0,3 | 0,7125 | 1,0125 | 0,9052 | 91% |

Leur

INTERPRETACJA WYNIKÓW ANALIZA RYZYKA

| Nazwa obszaru ryzyka | | Procesy | Wyniki analizy ryzyka | Wyniki analizy ryzyka podzielone przez 1 max. liczbę punktów | Ważność 1%-60% niska 61%-75% średnia 76%-100% wysoka |
|--------------------------------------|--|---------|-----------------------|--|---|
| Procesy | | | | | |
| Lp. | 1 | 2 | 3 | 4 | 4 |
| 1. OBSZAR RYZYKA- ZARZADZANIE | | | | | |
| 1. | Zarządzanie zasobami ludzkimi | | 83% | 83% | wysoki |
| 2. | System kontroli zarządzeń | | 89% | 89% | wysoki |
| 3. | System komunikacji między komórkami organizacyjnymi Urzędu Miejskiego i jednostek organizacyjnych | | 84% | 84% | wysoki |
| 4. | Zarządzanie jednostkami oświatowymi, gospodarką finansową i realizacją zadań przez Zespół Obsługi Placówek Oświatowych | | 75% | 75% | wysoka |
| 5. | Polityka informacyjna i promocja Gminy | | 79% | 79% | wysoki |
| 6. | Zapewnienie warunków organizacji pracy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego | | 78% | 78% | wysoki |

Heur

Audytór Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

| | | | | |
|--|--|-----|-----|--------|
| 7. | Organizacja obsługi ludności | 80% | 80% | wysoki |
| 8. | Świadczenie z ZFŚS | 75% | 75% | średni |
| 9. | Ochrona danych osobowych i archiwizacja | 78% | 78% | wysoki |
| 10. | Wyjazdy służbowe | 79% | 79% | wysoki |
| 11. | Ewidencja przebiegu pojazdu w samochodach służbowych | 79% | 79% | wysoki |
| 12. | Rozpatrywanie i załatwianie skarg i wniosków i interwencji | 78% | 78% | wysoki |
| 13. | Gospodarka środkami trwałymi i materiałami w Urzędzie Miejskim | 78% | 78% | wysoki |
| 14. | Strazę Pożarną | 78% | 78% | wysoki |
| 15. | Sprawy obrony cywilnej | 82% | 82% | wysoki |
| 16. | Przestrzeganie przepisów BHP w Urzędzie Miejskim | 82% | 82% | wysoki |
| 17. | Bezpieczeństwo systemów informatycznych | 95% | 95% | wysoki |
| 18. | Legalność systemu informatycznego | 79% | 79% | wysoki |
| 2. OBSZAR RYZYKA - INWESTYCJE I ZAMÓWIENIA PUBLICZNE W URZĘDZIE | | 81% | 81% | wysoka |

Heur

Audytor Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

| | | | | |
|--|---|-----|-----|---------|
| 1. | Przygotowanie i realizacja zadań inwestycyjnych | 87% | 87% | wysoka |
| 2. | Rozliczanie finansowe zadań inwestycyjnych | 78% | 78% | wysoka |
| 3. | Pozyskiwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji | 83% | 83% | wuysoki |
| 4. | | | | |
| 5. | Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych | 80% | 80% | wysoki |
| 6. | Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych | 73% | 73% | wysoki |
| | Skuteczność procedur postępowania przy realizacji zamówień poniżej 14.000 euro | 83% | 83% | wysoki |
| 3. OBSZAR RYZYKA: BUDŻET GMINY oraz FI-NANSE I KSIĘGOWOŚĆ | | | | |
| 1. | Obsługa bankowa i kasowa Gminy | 69% | 69% | średnia |
| 2. | Prowadzenie ewidencji dochodów i wydatków | 79% | 79% | wysoka |
| 3. | Ewidencja i dokonywanie wymiaru opłat i podatków lokalnych | 91% | 91% | wysoka |
| 4. | Inwentaryzacja wyposażenia i środków trwałych | 96% | 96% | wysoka |

low

Audytór Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

| | | | | |
|---|---|-----|-----|---------|
| 5. | Wydatki placowe i wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i umów zlecenia, zgłaszanie umów do ubezpieczenia społecznego | 78% | 78% | wysoka |
| 6. | Planowanie i realizacja budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej | 83% | 83% | wysoka |
| 7. | | 80% | 80% | wysoka |
| 8. | Zmiany budżetu i wieloletniej prognozy finansowej | 78% | 78% | wysoka |
| 9. | Sprawozdania z wykonania budżetu | 86% | 86% | wysoka |
| 10. | Subwencje oświatowe | 82% | 82% | wysoka |
| 11. | Kredyty, długo- i krótkoterminowe, pożyczki, poręczenia | 71% | 71% | średnia |
| | Dotacje dla organizacji pozarządowych | | | |
| 4. OBSZAR RYZYKA: MIENIE KOMUNALNE | | | | |
| 1. | | 81% | 81% | wysoka |
| 2. | Nabywanie i wykup nieruchomości | 78% | 78% | wysoka |
| 3. | Sprzedaz nieruchomości | 80% | 80% | wysoka |
| 4. | Użytkowanie wieczyste | 79% | 79% | średnia |
| 4. | Ewidencja majątku komunalnego | 79% | 79% | średnia |

jean

Audytór Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

| | | | | |
|---|---|-----|-----|---------|
| 5. | Dzierżawa i najem lokali mieszkalnych użytkowych | 81% | 81% | wysoka |
| 6. | Dzierżawa gruntów | 88% | 88% | wysoka |
| 5. OBSZAR RYZYKA: GOSPODARKA KOMUNAL- NA | | | | |
| 78% | | | | |
| 78% | | | | |
| wysoka | | | | |
| 1. | Utrzymanie dróg gminnych | 84% | 84% | wysoka |
| 2. | Utrzymywanie i zarządzanie cmentarzami komunalnymi | 73% | 73% | wysoka |
| 3. | Utrzymanie, konserwacja i eksploatacja urządzeń komunalnych sieci wodnej i kanalizacyjnej oraz oczyszczalni ścieków | 87% | 87% | średnia |
| 4. | Gospodarka gruntami- podział gruntów | 70% | 70% | średnia |
| 5. | Gospodarka odpadami | 79% | 79% | wysoka |
| 6. | Kształkowanie i ochrona środowiska | 73% | 73% | średnia |
| 73% | | | | |
| 73% | | | | |
| średnia | | | | |
| 6. OBSZAR RYZYKA: USŁUGI ADMINISTRACYJNE DLA MIESZKAŃCÓW | | | | |
| 73% | | | | |
| 73% | | | | |
| średnia | | | | |
| 1. | Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej | 75% | 75% | średnia |

Staw

Audytór Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

| | | | | |
|---|--|-----|-----|---------|
| 2. | Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu | 72% | 72% | średnia |
| 3. | Wydawanie i inne sprawy związane z dowodami osobistymi | 66% | 66% | niska |
| 4. | Usługi związane z ewidencją ludności | 69% | 69% | średnia |
| 5. | Akta Stanu Cywilnego | 66% | 66% | średnia |
| 6. | Realizacja planu zagospodarowania przetrzeźnionego | 80% | 80% | wysoka |
| 7. | Wydawanie decyzji z zakresu zagospodarowania przetrzeźnionego | 84% | 84% | wysoka |
| 7. OBSZAR RYZYKA: EDUKACJA / SPORT | | | | |
| 1. | Gospodarka finansowa placówek oświatowych | 70% | 70% | średnia |
| 2. | Remonty w oświatowych placówkach samorządowych | 84% | 84% | wysoka |
| 3. | Stypendia socjalne dla uczniów | 86% | 86% | wysoka |
| 8. OBSZAR RYZYKA: KULTURA | | | | |
| 1. | Zapewnienie podległym instytucjom kultury odpowiednich warunków działania i rozwoju, w tym środków finansowych | 91% | 91% | wysoka |

ten

Audytor Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

| | | | | |
|--|--|-----|-----|--------|
| 2. | Realizacja zadań i gospodarki finansowej instytucji kultury (Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Białej Piskiej) | 93% | 93% | wysoka |
| 3. | Realizacja zadań i gospodarki finansowej instytucji kultury (Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Białej Piskiej) | 93% | 93% | wysoka |
| 9. OBSZAR RYZYKA: POMOC SPOŁECZNA | | | | |
| 1. | | 59% | 59% | niska |
| 1. | Nadzór nad samorządową jednostką pomocy społecznej | 92% | 92% | wysoka |
| 2. | Wydawanie decyzji w zakresie spraw społecznych | 84% | 84% | wysoka |
| 3. | Świadczenie pieniężne z zakresu pomocy społecznej | 87% | 87% | wysoka |
| 4. | Gospodarka finansowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białej Piskiej | 76% | 76% | wysoka |
| 5. | Opracowanie strategii rozwiązywania problemów społecznych | 89% | 89% | wysoka |
| 6. | Świadczenie alimentacyjne | 91% | 91% | wysoka |

Heur

Audytor Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

2.4. Wyniki analizy ryzyka

| Lp. | Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne) | Typ obszaru działalności | Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami europejskimi | Opis obszaru działalności wspomagającej | Poziom ryzyka w obszarze |
|-----|---|-----------------------------|---|---|-----------------------------|
| 1. | Zarządzanie Inwestycje i Zamówienia publiczne w Urzędzie Miejskim | podstawowy | nie | Bezpieczeństwo systemów informatycznych | wysoki |
| 2. | Budżet Gminy oraz Finanse i Księgowość Miejscowe | podstawowy | tak | Zamówienia publiczne | wysoki |
| 3. | Mienie komunalne | podstawowy | nie | | wysoki |
| 4. | Gospodarka komunalna | podstawowy | nie | | wysoki |
| 5. | Usługi administracyjne | podstawowy | nie | | średni |
| 6. | Edukacja/sport | podstawowy | nie | | wysoki |
| 7. | Kultura | podstawowy | nie | | wysoki |
| 8. | Pomoc społeczna | podstawowy | nie | | niski |

sem

Audytor Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewnijające

| Lp. | Temat zadania zapewnijającego | Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2.4.) | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie | Planowany czas przeprowadzenia zadania | Uwagi |
|-----|--|---|--|--|-------|
| 1 | Inwentaryzacja wyposażenia i środków trwałych | Finanse i Księgowość | 1 | luty - kwiecień | brak |
| 2 | Bezpieczeństwo systemów informatycznych i ochrona danych osobowych | Zarządzanie | 1 | maj- lipiec | brak |
| 3 | Realizacja zadań i gospodarka finansowej instytucji kultury (Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Białej Piskiej oraz Miejsko Gminna Biblioteka Publiczna w Białej Piskiej | Kultura | 1 | sierpień -grudzień | brak |

1 wersja

Audytor Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

4. Planowane czynności doradcze

| Lp. | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach) | Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych | Uwagi |
|-----|---|--|---|-------|
| 1 | 1 | 12 | styczeń 2015 – grudzień 2015 | brak |

5. Planowane czynności sprawdzające

| Lp. | Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające | Nazwa obszaru | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające | Planowany czas przeprowadzenia a czynności sprawdzających (w dniach) | Planowany czas przeprowadzenia a czynności sprawdzających | Uwagi |
|-----|---|----------------------|---|--|---|-------|
| 1. | Gospodarka odpadami | Gospodarka komunalna | 1 | 30 | lipiec – wrzesień | brak |

6. 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. | Nadzór nad samorządową jednostką pomocy społecznej. | 2016 | brak |

Heur

Audytory Wewnętrzny – Urzędu Miejskiego w Białej Piskiej

| | | | |
|---|---|------|------|
| 2 | Zamówienia publiczne w Urzędzie Miejskim w Białej Piskiej | 2016 | brak |
| 3 | Przygotowanie i realizacja zadań inwestycyjnych | 2017 | brak |
| 4 | System kontroli zarządczej | 2017 | brak |

7. Informacja na temat cyklu audytu:

Cykl audytu obliczony zgodnie z metodą wskazaną w § 7 ust 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010 roku Nr 21, poz. 108) wynosi 3 lata.

8. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

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

30.12.2014

(data)

.....
mgr Adam Mastowski
.....
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

Audytory Wewnętrzny

BURMISTRZ

2015-04-22

(data)

.....
mgr inż. Władysław Burmistrz
.....
(pieczęćka i podpis Burmistrza Białej Piskiej)