

Urząd Miasta w Bartoszycach
ul. Bohaterów Monte Cassino 1
11-200 Bartoszyce

AW.1721.1.11.2015

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2016

Gmina Miejska Bartoszyce

Spis treści:

| | | |
|----|---|--------|
| 1. | Informacje o jednostce sektora finansów publicznych istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego | str. 3 |
| 2. | Analiza ryzyka | str. 6 |
| 3. | Zadania audytowe do przeprowadzenia w 2016 r. | str. 8 |
| 4. | Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach | str. 9 |
| 5. | Cykl audytu. | str. 9 |
| 6. | Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego | str. 9 |

Załączniki:

1. Analiza ryzyka – arkusz



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

Gmina Miejska Bartoszyce jest jednostką samorządu terytorialnego liczącą 24564 mieszkańców na dzień 29.12.2015 r., zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego w myśl artykułu 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. Poz. 885 j. t.) tzn. audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

Organami gminy są Rada Miasta Bartoszyce oraz Burmistrz Miasta Bartoszyce.

| | |
|------------------|-------------------|
| BURMISTRZ: | Piotr Petrykowski |
| Z-CA BURMISTRZA: | Monika Rejf |
| SEKRETARZ: | Robert Pająk |
| SKARBNIK: | Jarosław Sielawa |

Miasto Bartoszyce wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2015r., Poz. 1515 j. t.) za pośrednictwem Urzędu Miasta Bartoszyce, jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Bartoszyce oraz na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami.

Celem Miasta jest tworzenie warunków do racjonalnego, zrównoważonego rozwoju oraz pełnego uczestnictwa jego mieszkańców w życiu wspólnoty.

Gmina wykonuje zadania własne, zlecone z zakresu administracji rządowej oraz zadania wynikające z zawartych porozumień. Podstawowym działaniem gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. W szczególności zadania własne obejmują sprawy:

- 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
- 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- 3a) działalności w zakresie telekomunikacji,
- 4) lokalnego transportu zbiorowego,
- 5) ochrony zdrowia,
- 6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,
- 6a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,
- 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego,
- 8) edukacji publicznej,
- 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- 11) targowisk i hal targowych,
- 12) zieleni gminnej i zadrzewień,
- 13) cmentarzy gminnych,

- 14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego,
- 15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- 16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
- 17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;
- 18) promocji gminy,
- 19) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118, z późn. zm.),
- 20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych.

W celu wykonywania zadań **gmina utworzyła następujące jednostki organizacyjne:**

- 1) **Bartoszycki Dom Kultury** 11-200 Bartoszyce ul. Bohaterów Warszawy 11
- 2) **Bartoszycki Ośrodek Sportu i Rekreacji** 11-200 Bartoszyce ul. Jagiellończyka 1/2
- 3) **Miejska Biblioteka Publiczna** 11-200 Bartoszyce ul. Gen. J. Bema 23
- 4) **Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej** 11-200 Bartoszyce ul. Pieniężnego 10 a
- 5) **Zakład Usług Komunalnych** 11-200 Bartoszyce ul. A. Struga 12 A
- 6) **Zespół Administracyjny Oświaty** 11-200 Bartoszyce ul. Kętrzyńska 22 B
- 7) **Zespół Szkół nr 1 im. Romualda Traugutta** 11-200 Bartoszyce ul. Traugutta 23
- 8) **Szkoła Podstawowa nr 3 im. Tadeusza Kościuszki** 11-200 Bartoszyce ul. Marksa 18
- 9) **Szkoła Podstawowa nr 4 im. I Pułku Artylerii Lekkiej** 11-200 Bartoszyce ul. Nowowiejskiego 31
- 10) **Szkoła Podstawowa nr 7 im. Józefa Wybickiego** 11-200 Bartoszyce ul. Gen. J. Bema 35
- 11) **Zespół Szkół z Ukraińskim Językiem Nauczania** 11-200 Bartoszyce ul. Leśna 1
- 12) **Gimnazjum nr 2 im. Generała Józefa Bema** 11-200 Bartoszyce ul. Gen. J. Bema 35
- 13) **Przedszkole Publiczne nr 2** 11-200 Bartoszyce ul. Marksa 4
- 14) **Integracyjne Przedszkole Publiczne nr 4** 11-200 Bartoszyce ul. Bema 49
- 15) **Przedszkole Publiczne nr 6** 11-200 Bartoszyce ul. 4 Lutego 26
- 16) **Przedszkole Publiczne nr 9** 11-200 Bartoszyce ul. Nad Łyną 5A

Spółki miejskie:

COWIK Wodociągowo - Ciepłownicza Spółka z o. o. ul. Limanowskiego 1, 11-200 Bartoszyce
LOKUM Spółka z o. o. ul. Jagiellończyka 9, 11-200 Bartoszyce
Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o. o. ul. Gen. Bema 40, 11-200 Bartoszyce
Zakład Gospodarki Odpadami sp. z o. o. ul. Bema 38, 11-200 Bartoszyce

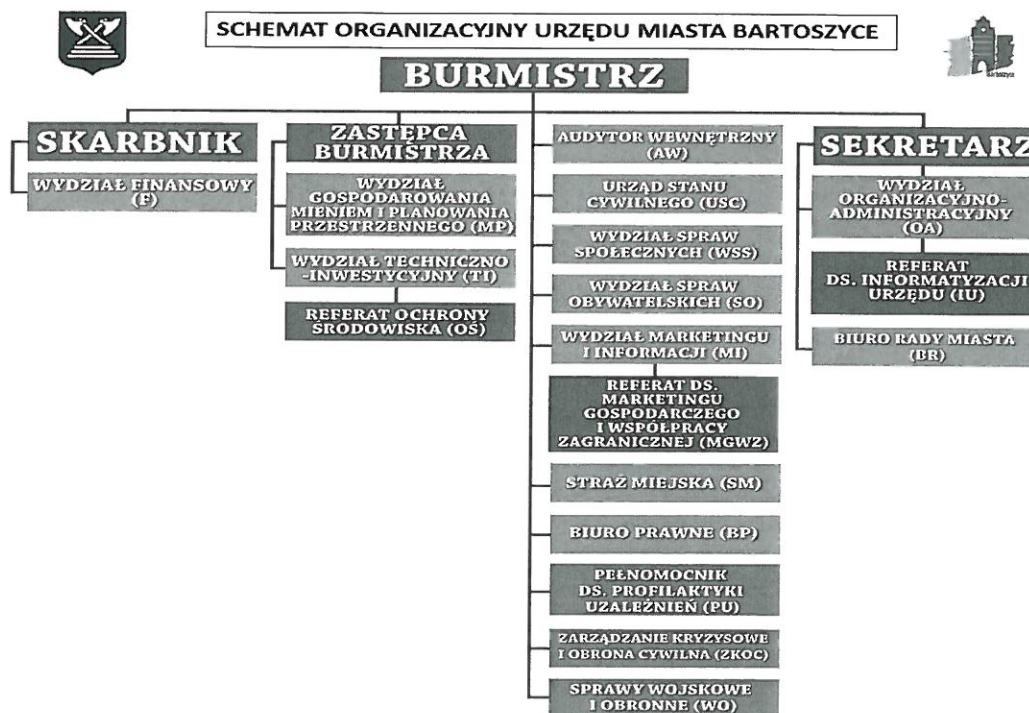
Organizacja wewnętrzna Urzędu Miasta w Bartoszczach:

Zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym przyjętym Zarządzeniem Burmistrza Miasta Bartoszyce Nr 190/2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Burmistrza Nr 22/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku Urzędem kieruje Burmistrz przy pomocy Zastępcy

Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika Gminy. Wyróżnione są następujące wydziały/ samodzielne stanowiska:

1. Wydział Organizacyjno – Administracyjny (OA)
Referat ds. Informatyzacji Urzędu (IU)
2. Wydział Finansowy (F)
3. Wydział Gospodarowania Mieniem i Planowania Przestrzennego (MP)
4. Wydział Techniczno – Inwestycyjny (TI)
Referat ds. Ochrony Środowiska (OŚ)
5. Wydział Spraw Społecznych (WSS)
6. Wydział Spraw Obywatelskich (SO)
7. Wydział Marketingu i Informacji (MI)
Referat ds. marketingu gospodarczego i współpracy zagranicznej (MGWZ)
8. Urząd Stanu Cywilnego (USC)
9. Samodzielne stanowisko ds. Zarządzania Kryzysowego i Obrony Cywilnej, informacji niejawnych (ZKOC)
10. Samodzielne stanowisko ds. Wojskowych i Obronnych, kancelarii tajnej (WO)
11. Biuro Prawne (BP)
12. Straż Miejska (SM)
13. Audytor Wewnętrzny (AW)
14. Biuro Rady Miasta (RM)
15. Pełnomocnik ds. profilaktyki uzależnień (PU)

Struktura organizacyjna Urzędu Miasta w Bartoszycach przedstawia się graficznie następująco:



W momencie tworzenia planu audytu na 2016 rok nie uchwalono jeszcze budżetu na 2016r.

Audyt wewnętrzny prowadzony jest przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w wymiarze ½ etatu.

2. Analiza ryzyka.

Charakterystyka obszarów audytu:

W celu identyfikacji obszarów audytu audytor wewnętrzny dokonał analizy celów i zadań gminy realizowanych w poszczególnych komórkach (wydziałach i referatach Urzędu, na samodzielnych stanowiskach oraz w jednostkach organizacyjnych) biorąc pod uwagę obowiązujące przepisy prawa, wewnętrzne regulacje prawne, statuty i regulaminy. Część zadań realizowanych w ramach obszarów zostało zidentyfikowanych podczas spotkań z kierownikami wydziałów / dyrektorami jednostek organizacyjnych. W oparciu o wyżej wymienione dokumenty oraz wiedzę audytora zostało wyodrębnionych 18 obszarów ryzyka:

1. Planowanie strategiczne i przestrzenne
2. Zamówienia publiczne, dokonywanie wydatków
3. Dochody z tytułu podatków, opłat i innych należności
4. Pozyskiwanie i rozliczanie funduszy unijnych
5. Budżet i gospodarka finansami, rachunkowość budżetowa
6. Gospodarowanie mieniem
7. Utrzymanie dróg i transport zbiorowy
8. Gospodarka komunalna i mieszkalnictwo
9. Ochrona środowiska
10. Oświata i wychowanie
11. Ochrona zdrowia i pomoc społeczna
12. Kultura, sport, turystyka i rekreacja
13. Promocja miasta i komunikacja społeczna
14. Bezpieczeństwo systemów informatycznych
15. Organizacja Urzędu Miasta, zarządzanie kadrami,
16. Usługi administracyjne i obsługa interesantów
17. Bezpieczeństwo publiczne
18. Inwestycje miejskie

Ocena ryzyka przeprowadzona została przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych. Do analizy ryzyka sformułowano cztery podstawowe kategorie ryzyka:

- **wrażliwość** miara ryzyka, związanego z ocenianą jednostką, czyli tego, co może się nie udać i jakie to spowoduje konsekwencje np. ryzyko związane z utratą lub uszkodzeniem majątku, nie wykrytym błędem, nieznanym lub błędnie skalkulowanym zobowiązaniem lub ryzyko niekorzystnej opinii publicznej, odpowiedzialności prawnej
- **złożoność** czynnik ryzyka, który odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności środowiska. Ocena złożoności zależy m.in. od ilości i stopnia trudności stosowanych w trakcie procesu regulacji, wzajemnie powiązanych i współzależnych działań, czasu przetwarzania, liczby etapów procesu
- **materialność** wielkość środków finansowych, jakie są wydatkowane lub gromadzone w trakcie danego procesu stanowiącego obszar ryzyka, ryzyko straty w pojedynczej operacji, możliwe bezpośrednio i pośrednio konsekwencje finansowe w przypadku zajścia zdarzenia (w tym koszty działań naprawczych)
- **stabilność** zmiany w ludziach/ systemach, ilość zmian prawnych i organizacyjnych, ich zakres i terminy (reorganizacje, nowe systemy, rotacja personelu)



Dla każdego wytypowanego obszaru ryzyka, w każdej kategorii dokonano oceny zagrożenia w skali 4 – punktowej

| | wrażliwość | złożoność | materialność | stabilność |
|---|-------------|---------------|-----------------------------|----------------------|
| 1 | mała | niska | brak implikacji finansowych | bardzo stabilny |
| 2 | umiarkowana | umiarkowana | małe implikacje finansowe | stabilny |
| 3 | duża | wysoka | duże implikacje finansowe | znaczące zmiany |
| 4 | bardzo duża | bardzo wysoka | kluczowy system finansowy | nowo wdrażany system |

Poszczególnym kategoriom ryzyka przyporządkowano wagi. Suma wag dla wszystkich czynników wynosi 1.

| | wrażliwość | złożoność | materialność | stabilność |
|------|------------|-----------|--------------|------------|
| waga | 0,3 | 0,2 | 0,3 | 0,2 |

Następnie dla każdego obszaru wyliczone zostało ryzyko wg schematu:

[(WAGA wrażliwość x ILOŚĆ PUNKTÓW) + (WAGA złożoność x ILOŚĆ PUNKTÓW) + (WAGA materialność x ILOŚĆ PUNKTÓW) + (WAGA stabilność x ILOŚĆ PUNKTÓW)]

Otrzymana liczba punktów jest miarą wskazującą wg oceny audytora wewnętrznego, jak dany obszar ryzyka powinien być uwzględniany przy ustalaniu zadań audytowych.

Dla opracowania listy rankingowej obszarów ryzyka, będącej bezpośrednią podstawą przy sporządzaniu planu audytu przewidziano priorytety kierownictwa oraz czas od ostatniego audytu.

| Czas od ostatniego audytu | |
|---------------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2015 |
| 2 | 2014 |
| 3 | 2013 |
| 4 | przed rokiem 2013 lub brak audytu |

| Priorytety kierownictwa | |
|-------------------------|--|
| 1 | oznacza niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, |
| 2 | oznacza średnie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości |
| 3 | oznacza wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości |
| 4 | oznacza bardzo wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości |

Całkowita ocena ryzyka bierze pod uwagę priorytet Burmistrza. W procesie opracowywania planu audytu audytor zwrócił się z prośbą do Burmistrza o dokonanie oceny ryzyka (pismo z 2.12.2015) oraz zwrócił się z prośbą do osób na kierowniczych stanowiskach o zgłaszanie obszarów wysokiego ryzyka i składanie propozycji obszarów, gdzie istnieje potrzeba przeprowadzenia zadań audytowych – dodatkowych obszarów i szczególnych ryzyk nie zgłoszono. W arkuszu oceny ryzyka audytor brał pod uwagę ryzyka zidentyfikowane przez osoby na kierowniczych i samodzielnych stanowiskach podczas

corocznej oceny ryzyka (Wydziałowe Rejestry Ryzyk złożone zgodnie z § 11 Zarządzenia Nr 142/2013 Burmistrza Miasta Bartoszyce z dnia 20.11.2013 r. w sprawie: zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Bartoszyce).

Ostateczne określenie wartości rankingowej obszarów ryzyka nastąpiło po dodaniu do oceny audytora punktów wynikających z oceny Burmistrza oraz z terminu ostatniego audytu po uwzględnieniu odpowiednich wag i dokonaniu ich normalizacji (sprowadzeniu ponownie do zakresu między 0 a 1, tj. poprzez podzielenie otrzymanego wyniku przez maksymalną wartość jaką może otrzymać obszar ryzyka wynoszącą 4).

Wszystkie obliczenia dokonane zostały przez audytora wewnętrznego w arkuszu kalkulacyjnym w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego planu audytu wewnętrznego.

W wyniku przeprowadzonej analizy obszarów ryzyka **została ustalona hierarchia obszarów.**

Po zidentyfikowaniu obszarów największego ryzyka, mając na uwadze priorytety Burmistrza i zawodowy osąd audytora, wskazano obszary gdzie przeprowadzone zostaną zadania audytowe zapewniające i doradcze w roku 2016.

3. Zadania audytowe do przeprowadzenia w 2016r.

| Lp. | Temat zadania audytowego* | Niezbędne zasoby (liczba osobo/dni, inne) | Obszar ryzyka | Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy (zakres pracy, planowany czas pracy) | Uwagi |
|-----|---|---|---|---|-------|
| 1 | Planowanie strategiczne a pozyskiwanie środków z UE w Gminie Miejskiej Bartoszyce* – zadanie zapewniające | 20 | Pozyskiwanie i rozliczanie funduszy unijnych | - | - |
| 2 | Zarządzanie, organizacja transportu zbiorowego* - zadanie zapewniające | 20 | Utrzymanie dróg i transport zbiorowy | - | - |
| 3 | Sposób realizacji zadań statutowych* – BOSIR – zadanie zapewniające | 20 | Kultura, sport, turystyka i rekreacja | - | - |
| 4 | Sposób realizacji zadań statutowych* – BDK – zadanie zapewniające | 20 | Kultura, sport, turystyka i rekreacja | - | - |
| 5 | Terminowość załatwiania spraw, zaległości dokumentacyjne – czynności sprawdzające. | 2 | Usługi administracyjne i obsługa interesantów | - | - |
| 6 | Nadzór nad umowami długoterminowymi – czynności sprawdzające. | 3 | Inwestycje miejskie | - | - |
| 7 | Bezpieczeństwo informacji – adekwatność zbieranych danych – czynności sprawdzające. | 2 | Bezpieczeństwo systemów informatycznych | - | - |
| 8 | Ocena procesu egzekucji należności gminy – czynności sprawdzające. | 2 | Dochody z tytułu podatków, opłat i innych należności. | - | - |
| 9 | Zwiększanie efektywności systemu kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem – zadanie doradcze. | 4 | Planowanie strategiczne i przestrzenne | - | - |

*) Ostateczne określenie tematu zadania zapewniającego nastąpi na etapie analizy ryzyka przed opracowaniem programu tego zadania

4. Planowane obszary, do objęcia audytem wewnętrznym w kolejnych latach

| Lp. | Obszar ryzyka |
|-----|---|
| 1 | Zamówienia publiczne, dokonywanie wydatków |
| 2 | Budżet i gospodarka finansami, rachunkowość budżetowa |
| 3 | Dochody z tytułu podatków, opłat i innych należności |
| 4 | Organizacja Urzędu Miasta, zarządzanie kadrami |

5. Cykl audytu

Przy założeniu realizacji 4 audytów zapewniających rocznie na 18 obszarów ryzyka planowany cykl audytu wynosi 5 lat.

6. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

W Urzędzie Miasta Bartoszyce na samodzielnym stanowisku audytora wewnętrznego zatrudniona jest 1 osoba w wymiarze ½ etatu. Audytor dysponuje w 2016 roku 126 dniami roboczymi, które zaplanowano w następujący sposób:

| Lp. | Zadania | Zasoby ludzkie (liczba osobo/dni) | UWAGI |
|-----|--|---|-------|
| 1 | przygotowanie i przeprowadzanie zadań audytowych | 80 | - |
| 2 | przeprowadzanie czynności sprawdzających | 9 | - |
| 3 | współpraca z innymi służbami kontrolnymi | 1 | - |
| 4 | czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość | 3 | - |
| 5 | szkolenia i rozwój zawodowy | 4 | - |
| 6 | urlopy / rezerwa czasowa | 18 | - |
| 7 | inne działania w tym audyt wewnętrzny poza planem i dokończenie czynności audytowych z planu na 2015r. | 11 | - |

126

AUDYTOR WĘWNETRZNY
Sporządził

Joanna Łęgowska

(data, podpis)

29.12.2015r.

Zatwierdzam

JURMISTRZ

Piotr Petrukowski

(data, podpis)

Załącznik nr 1
do planu audytu na rok 2016

| L.P. | obszar działalności/ obszar ryzyka | 50% | | | | | | | | | | ryzyko po normalizacji | oceny wazone | | | | | | |
|------|---|-----------------------------|-----------|--------------|------------|---|---|--------------------|------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------------------|---|-----|
| | | ocena audytora wewnętrznego | | | | | ocena ryzyka po uwzględnieniu kryteriów | ocena kierownictwa | ocena Burmistrza | ocena kierownictwa | czas od ostatniego audytu | | ryzyko całkowite | audytor - ocena wazona | Burmistrz - ocena wazona | kierownictwo - ocena wazona | czas od ostatniego audytu | | |
| | | wrażliwość | złożoność | materialność | stabilność | ocena ryzyka po uwzględnieniu kryteriów | | | | | | | | | | | | | |
| | | 0,3 | 0,2 | 0,3 | 0,2 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Planowanie strategiczne i przestrzenne | 3 | 2 | 2 | 2 | 2,3 | | | | 0 | brak | 1 | 1,25 | 0,31 | 1,15 | 0 | 0 | 0 | 0,1 |
| 2 | Zamówienia publiczne, dokonywanie wydatków | 4 | 2 | 4 | 3 | 3,4 | | | | 0 | brak | 2 | 1,90 | 0,48 | 1,7 | 0 | 0 | 0 | 0,2 |
| 3 | Dochody z tytułu podatków, opłat i innych należności | 3 | 3 | 4 | 4 | 3,5 | | | | 0 | brak | 1 | 1,85 | 0,46 | 1,75 | 0 | 0 | 0 | 0,1 |
| 4 | Pozyskiwanie i rozliczanie funduszy unijnych | 3 | 3 | 3 | 2 | 2,8 | | | | 4 | brak | 4 | 3,00 | 0,75 | 1,4 | 1,2 | 0 | 0 | 0,4 |
| 5 | Budżet i gospodarka finansami, rachunkowość budżetowa | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | | | | 0 | brak | 4 | 1,90 | 0,48 | 1,5 | 0 | 0 | 0 | 0,4 |
| 6 | Gospodarowanie miastem | 3 | 2 | 3 | 2 | 2,6 | | | | 0 | brak | 4 | 1,70 | 0,43 | 1,3 | 0 | 0 | 0 | 0,4 |
| 7 | Utrzymanie dróg i transport zbiorowy | 3 | 2 | 3 | 2 | 2,6 | | | | 3 | brak | 4 | 2,60 | 0,65 | 1,3 | 0,9 | 0 | 0 | 0,4 |
| 8 | Gospodarka komunalna i mieszkalnictwo | 3 | 2 | 3 | 2 | 2,6 | | | | 0 | brak | 1 | 1,40 | 0,35 | 1,3 | 0 | 0 | 0 | 0,1 |
| 9 | Ochrona środowiska | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | | | | 0 | brak | 4 | 1,40 | 0,35 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0,4 |
| 10 | Oświata i wychowanie | 3 | 2 | 3 | 2 | 2,6 | | | | 0 | brak | 4 | 1,70 | 0,43 | 1,3 | 0 | 0 | 0 | 0,4 |
| 11 | Ochrona zdrowia i pomoc społeczna | 3 | 4 | 4 | 2 | 3,3 | | | | 0 | brak | 4 | 2,05 | 0,51 | 1,65 | 0 | 0 | 0 | 0,4 |
| 12 | Kultura, sport, turystyka i rekreacja | 3 | 2 | 3 | 2 | 2,6 | | | | 3 | brak | 3 | 2,50 | 0,63 | 1,3 | 0,9 | 0 | 0 | 0,3 |
| 13 | Promocja miasta i komunikacja społeczna | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | | | | 0 | brak | 4 | 1,40 | 0,35 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0,4 |
| 14 | Bezpieczeństwo systemów informatycznych | 4 | 4 | 2 | 3 | 3,2 | | | | 0 | brak | 1 | 1,70 | 0,43 | 1,6 | 0 | 0 | 0 | 0,1 |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|---|---|---|---|-----|---|------|---|------|------|------|---|---|-----|
| 15 | Organizacja Urzędu Miasta, zarządzanie kadrami | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 0 | brak | 4 | 1,90 | 0,48 | 1,5 | 0 | 0 | 0,4 |
| 16 | Usługi administracyjne i obsługa interesantów | 4 | 2 | 3 | 2 | 2,9 | 0 | brak | 1 | 1,55 | 0,39 | 1,45 | 0 | 0 | 0,1 |
| 17 | Bezpieczeństwo publiczne | 2 | 2 | 1 | 2 | 1,7 | 0 | brak | 4 | 1,25 | 0,31 | 0,85 | 0 | 0 | 0,4 |
| 18 | Inwestycje miejskie | 3 | 3 | 4 | 3 | 3,3 | 0 | brak | 1 | 1,75 | 0,44 | 1,65 | 0 | 0 | 0,1 |

| | wrażliwość | złożoność | materiałność | stabilność |
|---|-------------|---------------|-----------------------------|----------------------|
| 1 | mala | niska | brak implikacji finansowych | bardzo stabilny |
| 2 | umiarkowana | umiarkowana | małe implikacje finansowe | stabilny |
| 3 | duza | wysoka | duże implikacje finansowe | znaczące zmiany |
| 4 | bardzo duża | bardzo wysoka | kluczowy system finansowy | nowo wdrażany system |

| | wrażliwość | złożoność | materiałność | stabilność |
|---|-------------|---------------|-----------------------------|----------------------|
| 1 | mala | niska | brak implikacji finansowych | bardzo stabilny |
| 2 | umiarkowana | umiarkowana | małe implikacje finansowe | stabilny |
| 3 | duza | wysoka | duże implikacje finansowe | znaczące zmiany |
| 4 | bardzo duża | bardzo wysoka | kluczowy system finansowy | nowo wdrażany system |

| Czas od ostatniego audytu | |
|---------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2015 |
| 2 | 2014 |
| 3 | 2013 |
| 4 | przed rokiem 2013 lub wcale |

| Priorytety kierownictwa | |
|-------------------------|--|
| 1 | oznacza niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, |
| 2 | oznacza średnie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości |
| 3 | oznacza wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości |
| 4 | oznacza bardzo wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości |

AUDYTOR WEWNETRZNY
Joanna Ługowska

28.12.2018 r.

Reku