

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

AW.1721.1.13.2016

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2017

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 2017 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 24216 mieszkańców na dzień 29.12.2016 r., zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego w myśl artykułu 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. Poz. 1870 t. j.) 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. 2016r., Poz. 446 t. j.) 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 urzędzeń 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 2016 r. poz. 239);
 - 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 Bartoszycach:

Zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym przyjętym Zarządzeniem Burmistrza Miasta Bartoszyce Nr 190/2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza Nr 22/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku, Nr 270/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku oraz 57/2016 z dnia 22 kwietnia 2016r. 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 Kultury, Sportu, Współpracy i Rozwoju | (KSW) |
| 8. Urząd Stanu Cywilnego | (USC) |
| 9. Stanowisko ds. Obronnych i Zarządzania Kryzysowego | (ZKO) |
| 10. Biuro Prawne | (BP) |
| 11. Straż Miejska | (SM) |
| 12. Audytor Wewnętrzny | (AW) |
| 13. Biuro Rady Miasta | (RM) |
| 14. Pełnomocnik ds. profilaktyki uzależnień | (PU) |

Struktura organizacyjna Urzędu Miasta w Bartoszycach przedstawia się graficznie następująco:



W momencie tworzenia planu audytu na 2017 rok nie uchwalono jeszcze budżetu na 2017r.

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

Handwritten signature

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 19 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
19. Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy

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 bezpośrednie i pośrednie 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	2016
2	2015
3	2014
4	przed rokiem 2014 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 5.12.2016) 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 sprowadzeniu wyniku 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 w roku 2017.

3. Zadania audytowe do przeprowadzenia w 2017r.

Lp.	Temat zadania audytowego*	Niezbędne zasoby (liczba osobodni, inne)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy (zakres pracy, planowany czas pracy)	Uwagi
1	*BOSIR – przestrzeganie prawa pracy i dbałość o powierzone mienie – zadanie zapewniające	18	BOSIR - Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy	-	-
2	*MOPS – realizacja 500+ - zadanie zapewniające	18	MOPS - Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy Ochrona zdrowia i pomoc społeczna	-	-
3	*Szkoły – przyznawanie dodatków specjalnych pracownikom administracyjnym i obsługowym – zadanie zapewniające	20	Szkoły – Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy Oświata i wychowanie	-	-
4	*WTI – deklaracje śmieciowe (zgodność z uchwałą) - zadanie zapewniające	18	Usługi administracyjne i obsługa interesantów	-	-
5	* Urząd Miasta – Bezpieczeństwo informacji – zadanie zapewniające	10	Bezpieczeństwo systemów informatycznych Usługi administracyjne i obsługa interesantów	-	-
6	Zwiększanie efektywności systemu kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem – zadanie doradcze.	4	Planowanie strategiczne i przestrzenne	-	-
7	Zarządzanie, organizacja transportu zbiorowego - zadanie sprawdzające	2	Utrzymanie dróg i transport zbiorowy	-	-
8	Sposób realizacji zadań statutowych – BDK – zadanie sprawdzające	1	Kultura, sport, turystyka i rekreacja	-	-
9	Sposób realizacji zadań statutowych – BOSiR – zadanie	2	Kultura, sport, turystyka i rekreacja	-	-

7	sprawdzające				
10	Terminowość załatwiania spraw, zaległości dokumentacyjne – czynności sprawdzające.	2	Usługi administracyjne i obsługa interesantów	-	-
11	Bezpieczeństwo informacji – adekwatność zbieranych danych – czynności sprawdzające.	1	Bezpieczeństwo systemów informatycznych	-	-
12	Ocena procesu egzekucji należności gminy – czynności sprawdzające.	2	Dochody z tytułu podatków, opłat i innych należności.	-	-

*) 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	Dochody z tytułu podatków, opłat i innych należności
2	Inwestycje miejskie
3	Zamówienia publiczne, dokonywanie wydatków
4	Organizacja Urzędu Miasta, zarządzanie kadrami
5	Budżet i gospodarka finansami, rachunkowość budżetowa

5. Cykl audytu

Przy założeniu realizacji 5 audytów zapewniających rocznie na 19 obszarów ryzyka planowany cykl audytu wynosi 4 lata.

6. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

W Urzędzie Miasta Bartoszyce na samodzielny stanowisku audytora wewnętrznego zatrudniona jest 1 osoba w wymiarze ½ etatu. Audytor dysponuje w 2017 roku 125 dniami roboczymi, które zaplanowano w następujący sposób:

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobo/dni)	UWAGI
1	przygotowanie i przeprowadzanie zadań audytowych zapewniających	84	-
2	przygotowanie i przeprowadzanie zadań audytowych doradczych	4	-
3	monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających	10	-
4	kontynuowanie zadań z roku poprzedniego	0	
5	czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość roczna	3	-
6	szkolenia i rozwój zawodowy	6	-
7	urlopy / rezerwa czasowa	18	-
8	inne działania w tym audyt wewnętrzny poza planem	0	-
	SUMA	125	-

Sporządził
AUDYTOR WĘWNETRZNY

Joanna Ingoska
.....
08.12.2016 r.
(data, podpis)

Zatwierdzam

[Signature]
BURMISTRZ
.....
Piotr Pągowski
(data, podpis)

Załącznik nr 1
do planu audytu na rok 2017

L.P.	obszar działalności/ obszar ryzyka	50%										ryzyko po normalizacji	oceny wazone						
		ocena audytora wewnętrznego											ryzyko całkowite	audytor - ocena wazona	Burmistrz - ocena wazona	kierownictwo - ocena wazona	czas od ostatniego audytu		
		wrażliwość	złożoność	materialność	stabilność	ocena ryzyka po uwzględnieniu kryteriów	ocena Burmistrza	ocena kierownictwa	czas od ostatniego audytu	100%									
		0,3	0,2	0,3	0,2		0,3	0,1	0,1	0,1	0,1								
1	Planowanie strategiczne i przestrzenne	3	2	2	2	2,3	0	brak	1	1,25	0,31	1,15	0	0	0,1				
2	Zamówienia publiczne, dokonywanie wydatków	4	2	4	3	3,4	0	brak	3	2,00	0,50	1,7	0	0	0,3				
3	Dochody z tytułu podatków, opłat i innych należności	3	3	4	4	3,5	3	brak	2	2,85	0,71	1,75	0,9	0	0,2				
4	Pożyczki i rozliczanie funduszy unijnych	3	3	3	2	2,8	0	brak	4	1,80	0,45	1,4	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	0,4				
6	Gospodarowanie mieniem	3	2	3	2	2,6	0	brak	4	1,70	0,43	1,3	0	0	0,4				
7	Utrzymanie dróg i transport zbiorowy	3	2	3	2	2,6	0	brak	1	1,40	0,35	1,3	0	0	0,1				
8	Gospodarka komunalna i mieszkalnictwo	3	2	3	2	2,6	0	brak	2	1,50	0,38	1,3	0	0	0,2				
9	Ochrona środowiska	2	2	2	2	2	0	brak	4	1,40	0,35	1	0	0	0,4				
10	Oświata i wychowanie	3	2	3	2	2,6	3	3	4	2,90	0,73	1,3	0,9	0,3	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	0,4				
12	Kultura, sport, turystyka i rekreacja	3	2	3	2	2,6	0	brak	1	1,40	0,35	1,3	0	0	0,1				
13	Promocja miasta i komunikacja społeczna	3	2	1	2	2	0	brak	4	1,40	0,35	1	0	0	0,4				
14	Bezpieczeństwo systemów informatycznych	4	4	2	3	3,2	0	brak	2	1,80	0,45	1,6	0	0	0,2				

15	Organizacja Urzędu Miasta, zarządzanie kadrami	4	3	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	3	brak	2	2,55	0,64	1,45	0,9	0	0,2
17	Bezpieczeństwo publiczne	2	2	1	2	0	brak	4	1,25	0,31	0,85	0	0	0,4
18	Inwestycje miejskie	3	3	4	3	0	3	2	2,15	0,54	1,65	0	0,3	0,2
19	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy	3	3	4	3	3	brak	1	2,65	0,66	1,65	0,9	0	0,1

Czas od ostatniego audytu	
1	2016
2	2015
3	2014
4	przed rokiem 2014 lub wcale

	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

	miara ryzyka, związane 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 niekorzystnej opinii publicznej,	czynniki ryzyka, który odzwierciedla możliwość przecięcia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności środowiska. Ocena złożoności zależy m.in. od ilości i stopnia trudności stosowanych w trakcie procesu stanowięcego ryzyka, ryzyko straty w pojedynczej operacji, możliwe bezpośrednie powiązanych i współzależnych działań, czasu przetwarzania, liczby etapów zdarzenia (w	wielkość środków finansowych, jakie są wydatkowane lub gromadzone w trakcie danego procesu stanowięcego obszar ryzyka, ryzyko straty w operacji, możliwe bezpośrednie powiązanych i współzależnych działań, finansowe w przypadku zajścia zdarzenia (w	zmiany w ludziach/ systemach, ilość zmian prawnych i organizacyjnych, ich zakres i terminy (reorganizacje, nowe systemy, rotacja personelu)
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			

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 WEWNĘTRZNY
Joanna Kuligowska
 23.12.2016 r.