

Załącznik nr 1.**METODYKA ANALIZY RYZYKA ZASTOSOWANA PRZY
OPRACOWYWANIU ROCZNEGO PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA ROK 2006:**

1. Punktem wyjściowym dla dokonania analizy ryzyka, na potrzeby sporządzenia *Planu audytu wewnętrznego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie na rok 2006* było określenie czynników ryzyka mających wpływ na wystąpienie ryzyka w poszczególnych systemach funkcjonalnych. W tym celu sporządzono i rozesłano do kierowników komórek i jednostek organizacyjnych ***Kwestionariusz samooceny***.
2. W oparciu o odpowiedzi udzielone przez kierowników komórek i jednostek organizacyjnych, jak również analizę zapisów zawartych w Statucie Gminy Gryfino i Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie wyszczególniono: obszary ryzyka i obszary audytu (**metoda od szczegółu do ogółu – metoda dedukcji**). Wydzielone obszary ujęto pod kątem systemów funkcjonalnych (załącznik nr 2)
3. Następnie należało wyłonić te obszary ryzyka, z którymi wiąże się największe ryzyko i które w związku z tym powinny zostać poddane badaniu w pierwszej kolejności. W tym celu zastosowano metodę **„ważenia zagrożeń”**. Wydzielone obszary ryzyka poddano ocenie audytora wewnętrznego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie.
Obszary ryzyka oceniano przez pryzmat zagrożeń. Ustalono 5 kryteriów ryzyka (rodzajów zagrożeń) i przypisano im wagi:

I. istotność	-	0,2
II. wrażliwość	-	0,15
III. kontrola wewnętrzna	-	0,25
IV. stabilność/podatność na zmiany	-	0,25
V. stopień skomplikowania	-	0,15

ich opis przedstawiono w tabeli poniżej.

TABELA KRYTERIÓW OCENY RYZYKA

Oceny	KRYTERIA OCENY RYZYKA				
	Istotność 0,2	Wrażliwość 0,15	Kontrola wewnętrzna 0,25	Stabilność/podatność na zmiany 0,25	Stopień skomplikowania 0,15
1	Brak skutków finansowych i/lub efektywność nie odgrywa roli	Mała	Silna	Bardzo stabilny	Niski
2	Umiarkowane skutki finansowe i/lub poziom efektywności	Umiarkowana	Racjonalna	Stabilny	Umiarkowany
3	Znaczące skutki finansowe i/lub efektywność odgrywa znaczną rolę	Wrażliwa	Umiarkowana	Znaczące zmiany	Wysoki
4	Duże skutki finansowe i/lub kluczowa rola efektywności	Bardzo wrażliwa	Słaba	Nowo wdrażany system i/lub nowe regulacje prawne	Bardzo Wysoki
	Czynniki wpływające na ocenę: - wielkość przepływów finansowych, - ilość dokonywanych operacji, - ryzyko wystąpienia szkody, - poziom efektywności działania.	Czynniki wpływające na ocenę: - niejawność danych, - jakość wzajemnych relacji między komórkami organizacyjnymi w ramach funkcjonowania poszczególnych systemów, - podatność na naciski korupcyjne.	Czynniki wpływające na ocenę: - podział obowiązków, - jakość кадр, systemów, - rotacja кадр, - istnienie regulacji, procedur.	Czynniki wpływające na ocenę: - ilość zmian prawnych i organizacyjnych zachodzących i planowanych w systemie oraz ich zakres i terminy.	Czynniki wpływające na ocenę: - złożoność wymagań, regulacji, - złożoność procedur,

Dla każdego z wydzielonych obszarów ryzyka przypisywano punkty od 1 do 4 (ocena stopnia zagrożenia), w ramach ww. pięciu kryteriów oceny ryzyka.

4. W następnym etapie dla każdego obszaru ryzyka (np. naliczanie podatku od nieruchomości od os. fizycznych) obliczono sumę iloczynów wg wzoru:

$$(waga kryterium I * ilość punktów I) + (waga kryterium II * ilość punktów II) + (...) + (waga kryterium V * ilość punktów V) = suma iloczynów obszaru ryzyka$$

Wynik wskazanego wyżej działania stanowi wagę przyporządkowaną przez audytora wewnętrznego dla danego obszaru ryzyka.

5. O wskazanie obszarów ryzyka obciążonych największym ryzykiem poproszono również kierownictwo jednostki, w osobie Burmistrza. Obszarom tym przypisano notę 0,2 – wysoki priorytet.
6. W celu określenia ostatecznej kolejności obszarów przeznaczonych do badania zsumowano ocenę uzyskaną w wyniku pracy audytora wewnętrznego, Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino, następnie dokonano ich normalizacji (poprzez podzielenie uzyskanych wyników przez maksymalną wartość możliwą do osiągnięcia wynoszącą tu: 1,02 (załącznik nr 3).

Załącznik nr 2.

Tabela 7.
Wykaz obszarów ryzyka w określonych obszarach audytu dla Urzędu Miasta i Gminy Gryfino

Obszar audytu	Lp.	Obszar ryzyka
Finanse	1	Naliczanie podatku od nieruchomości od os. fizycznych
Dochody własne	2	Naliczanie podatku od nieruchomości od os. prawnych
	3	Naliczanie podatków rolnego i leśnego od os. fizycznych
	4	Naliczanie podatków rolnego i leśnego od os. prawnych
	5	Ulgi uznaniowe w zakresie podatków i opłat lokalnych
	6	Pomoc publiczna
	7	Windykacja należności z podatku od nieruchomości
	8	Windykacja należności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego (rolny, leśny, nieruchomości)
	9	Naliczanie i pobór podatku od środków transportowych
	10	Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności
	11	Oplata adiacencka
	12	Oplata administracyjna
	13	Sprzedaż nieruchomości
	14	Dzierżawa gruntu
	15	Dzierżawa lokali użytkowych
	16	Użytkowanie wieczyste
Transfery	17	Dotacje
	18	Subwencje

Fundusze celowe	19	GFOŚiGW
Wydatki	20	Wydatki na organizacje pozarządowe
	21	Dokonywanie zmian w budżecie
	22	Nadzór na gospodarką finansową zakładów budżetowych
	23	Nadzór nad gospodarką finansową samorządowych instytucji kultury
	24	Finansowanie jednostek budżetowych i nadzór nad gospodarką finansową
	25	Przeciwdziałanie alkoholizmowi
	26	Projekty finansowane z udziałem środków UE; Fundusze UE
	27	Zamówienia publiczne
Przychody i rozchody	28	Kredyty: długo- i krótkoterminowe, pożyczki, poręczenia
Rachunkowość	29	Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości
	30	Księgi rachunkowe
	31	Inwentaryzacja
	32	Gospodarka kasowa
	33	Sprawozdawczość finansowa
	34	Sprawozdawczość budżetowa
	35	Gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą o rachunkowości
Mienie Komunalne	36	Nabywanie, wykup nieruchomości i dysponowanie mieniem
Usługi w zakresie architektury i urbanistyki	37	Planowanie przestrzenne
	38	Wydawanie decyzji w dziedzinie architektoniczno-budowlanej i urbanistyki
	39	Wydawanie decyzji z zakresu urbanistyki
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	40	Gospodarka odpadami i ochrona środowiska
Usługi w dziedzinie geodezji	42	Dokumentacja geodezyjna i kartograficzna
	43	Regulacja stanów prawnych nieruchomości
Inwestycje	44	Inwestycje wieloletnie
	45	Inwestycje jednoroczne
	46	Współfinansowanie inwestycji

Rolnictwo	47	Rolnictwo
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	48	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych
Usługi administracyjne	49	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej
	50	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu
	51	Wydawanie dowodów osobistych i sprawy z tym związane
	52	Usługi związane z ewidencją ludności
	53	Prowadzenie targowisk
Usługi Urzędu Stanu Cywilnego	54	Akta Stanu Cywilnego
Edukacja/sport/turystyka	55	Zarządzanie szkołami samorządowymi
	56	Zarządzanie przedszkolami samorządowymi
	57	Remonty w placówkach samorządowych
	58	Stypendia, itp.
	59	Turystyka (rozwój i zarządzanie)
Kultura	60	Informacja i promocja kulturalna miasta
	61	Ochrona zabytków
Promocja Miasta i Gminy	62	Koordinacja działań w zakresie promocji Miasta i Gminy Gryfino
Pomoc społeczna	63	Dodatki mieszkaniowe i inne świadczenia pieniężne
	64	Zasilki rodzinne
	65	Zaliczki alimentacyjne
Zarządzanie	66	Zarządzanie zasobami ludzkimi (szkolenia, korzystanie z ZFŚS, akta osobowe, korzystanie z ryczałtów samochodowych, itp.)
	67	Organizacja UMiG
	68	System kontroli wewnętrznej
	69	Zatrudnienie i wynagradzanie pracowników
	70	Prowadzenie dokumentacji pracowniczej
	71	Gryfiński Dom Kultury
	72	Biblioteka Publiczna
	73	Ośrodek Pomocy Społecznej
	74	Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół
	75	Ośrodek Wypoczynku i Rekreacji
System obiegu informacji	76	System komunikacji międzywydziałowej
	77	System komunikacji zewnętrznej (dialog publiczny)
	78	Biuletyn Informacji Publicznej

	79	Udostępnianie informacji publicznej
Bezpieczeństwo	80	Zarządzanie kryzysowe
	81	Straże Pożarne
	82	Komisje Poborowe
	83	Straż Miejska
	84	Ochrona informacji niejawnych
System informatyczny	85	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne
	86	Archiwizacja danych
	87	Ochrona danych

Załącznik nr 3.

Tabela 8.
Ostateczne wyniki analizy ryzyka przeprowadzonej
na potrzeby sporządzenia planu audytu na 2006 r.

Obszar audytu	Lp.	Obszar ryzyka	Względna Ocena Poziomu Ryzyka	Priorytet Burmistrza Miasta i Gminy	Suma ocen	Ocena łączna po normalizacji	Proponowany termin realizacji zadania
Edukacja/sport/turystyka	55	Zarządzanie szkołami samorządowymi	0,825	0,2	1,025	0,854	2006
Finanse	1	Naliczanie podatku od nieruchomości od os. fizycznych	0,75		0,750	0,625	2006

Dochody własne	2	Naliczanie podatku od nieruchomości od os. prawnych	0,75		0,750	0,625	2007
Edukacja/sport/turystyka	58	Stypendia, itp.	0,75		0,750	0,625	2007
Wydatki	27	Zamówienia publiczne	0,75		0,750	0,625	2007
Dochody własne	3	Naliczanie podatków rolnego i leśnego od os. fizycznych	0,75		0,750	0,625	2008
Dochody własne	4	Naliczanie podatków rolnego i leśnego od os. prawnych	0,75		0,750	0,625	2008
Wydatki	26	Projekty finansowane z udziałem środków UE; Fundusze UE	0,75		0,750	0,625	2008
Dochody własne	7	Windykacja należności z podatku od nieruchomości	0,7375		0,738	0,615	2009
Dochody własne	8	Windykacja należności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego(rolny, leśny, nieruchomości)	0,7375		0,738	0,615	2009

Zarządzanie	66	Zarządzanie zasobami ludzkimi (szkolenia, korzystanie z ZFŚS, akta osobowe, korzystanie z ryczałtów samochodowych, itp.)	0,7375		0,738	0,615	2009
Zarządzanie	69	Zatrudnienie i wynagradzanie pracowników	0,7125		0,713	0,594	2010
Wydatki	20	Wydatki na organizacje pozarządowe	0,7125		0,713	0,594	2010
Dochody własne	9	Naliczanie i pobór podatku od środków transportowych	0,6875		0,688	0,573	2010
Rachunkowość	32	Gospodarka kasowa	0,6875		0,688	0,573	2011
Dochody własne	5	Ulgi uznaniowe w zakresie podatków i opłat lokalnych	0,675		0,675	0,563	2011
Pomoc społeczna	63	Dodatki mieszkaniowe i inne świadczenia pieniężne	0,675		0,675	0,563	2011
Pomoc społeczna	65	Zaliczki alimentacyjne	0,6625		0,663	0,552	2012
Usługi administracyjne	50	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	0,65		0,650	0,542	2012
Usługi administracyjne	53	Prowadzenie targowisk	0,65		0,650	0,542	2012
Edukacja/sport/turystyka	57	Remonty w placówkach samorządowych	0,65		0,650	0,542	2012

Dochody własne	10	Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności	0,6375		0,638	0,531	2013
Dochody własne	13	Sprzedaż nieruchomości	0,625		0,625	0,521	2013
Zarządzanie	70	Prowadzenie dokumentacji pracowniczej	0,625		0,625	0,521	2013
Rachunkowość	30	Księgi rachunkowe	0,6		0,600	0,500	2013
Edukacja/sport/turystyka	59	Turystyka (rozwój i zarządzanie)	0,6		0,600	0,500	
Dochody własne	14	Dzierżawa gruntu	0,5875		0,588	0,490	
Dochody własne	15	Dzierżawa lokali użytkowych	0,5875		0,588	0,490	
Transfery	17	Dotacje	0,5875		0,588	0,490	
Wydatki	21	Dokonywanie zmian w budżecie	0,5875		0,588	0,490	
Bezpieczeństwo	84	Ochrona informacji niejawnych	0,5875		0,588	0,490	
System informatyczny	87	Ochrona danych	0,5875		0,588	0,490	
Dochody własne	6	Pomoc publiczna	0,5625		0,563	0,469	
Rachunkowość	31	Inwentaryzacja	0,5625		0,563	0,469	
Rachunkowość	33	Sprawozdawczość finansowa	0,55		0,550	0,458	
Rachunkowość	34	Sprawozdawczość budżetowa	0,55		0,550	0,458	
Inwestycje	44	Inwestycje wieloletnie	0,55		0,550	0,458	


Inwestycje	45	Inwestycje jednoroczne	0,55		0,550	0,458	
Inwestycje	46	Współfinansowanie inwestycji	0,55		0,550	0,458	
System informatyczny	86	Archiwizacja danych	0,55		0,550	0,458	
Dochody własne	12	Oplata administracyjna	0,5375		0,538	0,448	
Transfery	18	Subwencje	0,5375		0,538	0,448	
Wydatki	22	Nadzór na gospodarką finansową zakładów budżetowych	0,5375		0,538	0,448	
Wydatki	23	Nadzór nad gospodarką finansową samorządowych instytucji kultury	0,5375		0,538	0,448	
Wydatki	24	Finansowanie jednostek budżetowych i nadzór nad gospodarką finansową	0,5375		0,538	0,448	
Wydatki	25	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	0,5375		0,538	0,448	
Mienie Komunalne	36	Nabywanie, wykup nieruchomości i dysponowanie mieniem	0,5375		0,538	0,448	
Usługi administracyjne	51	Wydawanie dowodów osobistych i sprawy z tym związane	0,5375		0,538	0,448	
Pomoc społeczna	64	Zasilki rodzinne	0,5375		0,538	0,448	

Usługi administracyjne	49	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej	0,525		0,525	0,438	
Zarządzanie	67	Organizacja UMiG	0,525		0,525	0,438	
System informatyczny	85	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne	0,525		0,525	0,438	
Rachunkowość	29	Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości	0,5125		0,513	0,427	
Dochody własne	16	Użytkowanie wieczyste	0,5		0,500	0,417	
Rachunkowość	35	Gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą o rachunkowości	0,5		0,500	0,417	
Usługi w dziedzinie geodezji	43	Regulacja stanów prawnych nieruchomości	0,5		0,500	0,417	
Rolnictwo	47	Rolnictwo	0,5		0,500	0,417	
Usługi administracyjne	52	Usługi związane z ewidencją ludności	0,5		0,500	0,417	
Edukacja/sport/turystyka	56	Zarządzanie przedszkolami samorządowymi	0,5		0,500	0,417	
Zarządzanie	68	System kontroli wewnętrznej	0,5		0,500	0,417	

System obiegu informacji	79	Udostępnianie informacji publicznej	0,5		0,500	0,417	
Dochody własne	11	Oplata adiacencka	0,4875		0,488	0,406	
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	48	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	0,4875		0,488	0,406	
Kultura	60	Informacja i promocja kulturalna miasta	0,4625		0,463	0,385	
Zarządzanie	71	Gryfiński Dom Kultury	0,4625		0,463	0,385	
Zarządzanie	72	Biblioteka Publiczna	0,4625		0,463	0,385	
Zarządzanie	73	Ośrodek Pomocy Społecznej	0,4625		0,463	0,385	
Zarządzanie	74	Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół	0,4625		0,463	0,385	
Zarządzanie	75	Ośrodek Wypoczynku i Rekreacji	0,4625		0,463	0,385	
Usługi w zakresie architektury i urbanistyki	37	Planowanie przestrzenne	0,45		0,450	0,375	
System obiegu informacji	78	Biuletyn Informacji Publicznej	0,45		0,450	0,375	
Usługi w zakresie architektury i urbanistyki	38	Wydawanie decyzji w dziedzinie architektoniczno-budowlanej i urbanistyki	0,4375		0,438	0,365	

Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	40	Gospodarka odpadami i ochrona środowiska	0,4125		0,413	0,344	
Przychody i rozchody	28	Kredyty: długo- i krótkoterminowe, pożyczki, poręczenia	0,4		0,400	0,333	
Usługi w zakresie architektury i urbanistyki	39	Wydawanie decyzji z zakresu urbanistyki	0,4		0,400	0,333	
Bezpieczeństwo	81	Straże Pożarne	0,4		0,400	0,333	
Usługi w dziedzinie geodezji	42	Dokumentacja geodezyjna i kartograficzna	0,3875		0,388	0,323	
Fundusze celowe	19	GFOŚiGW	0,375		0,375	0,313	
System obiegu informacji	76	System komunikacji międzywydziałowej	0,35		0,350	0,292	
System obiegu informacji	77	System komunikacji zewnętrznej (dialog publiczny)	0,35		0,350	0,292	
Usługi Urzędu Stanu Cywilnego	54	Akta Stanu Cywilnego	0,3375		0,338	0,281	
Kultura	61	Ochrona zabytków	0,3375		0,338	0,281	

Promocja Miasta i Gminy Gryfino	62	Koordinacja działań w zakresie promocji Miasta i Gminy Gryfino	0,3375		0,338	0,281	
Bezpieczeństwo	80	Zarządzanie kryzysowe	0,325		0,325	0,271	
Bezpieczeństwo	82	Komisje Poborowe	0,2875		0,288	0,240	
Bezpieczeństwo	83	Straż Miejska	0,2875		0,288	0,240	

 Obszary audytu, które planuje się poddać badaniu w 2006 r.

Załącznik nr 4.

Gryfino, dnia 16.11.2005 r.

Uzupełnienie do Planu audytu wewnętrznego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie na rok 2006

Zgodnie z projektem budżetu Gminy Gryfino na rok 2006, przedstawionym Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Gryfinie w dniu 15.11.2005 r., kwoty środków publicznych planowanych do zgromadzenia i wydatkowania w roku 2006 przedstawiają się następująco:

- 1) - kwota środków publicznych planowanych do zgromadzenia w roku 2006 – **70 773 mln zł**
- kwota środków wymienionych w art. 3 ust. 1 pkt.2 i 2a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn zm.)
– **2 352,8 mln zł**
- 2) - kwoty środków publicznych planowanych do wydatkowania w roku 2006 – **72 573 mln zł**
- kwota środków wymienionych w art. 3 ust. 1 pkt.2 i 2a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn zm.)
– **2 352,8 mln zł**

Powyższa notatka stanowi uzupełnienie punktu 1.1.8 Zmiany w stosunku do roku ubiegłego.

16 listopada 2005 r.

.....
(data)

(-) **Anna Myśko**

.....
podpis audytora wewnętrznego