

**ZATWIERDZAM:**

Plan został zatwierdzony  
przez PMT w dniu 28.10.05r.

---

Michał Zaleski  
Prezydent Miasta Torunia

**PLAN ROCZNY**

**AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2006**

AW - 0941 - 01 - / AS / 05

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

Urząd Miasta Torunia, w myśl art. 5 pkt 1 oraz 35 d, ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity ogłoszony w 2003r. Dz. U. Nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami) jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Prezydent Miasta Torunia sprawuje władzę wykonawczą w mieście przy pomocy Urzędu, zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity ogłoszony w 2001r. w Dz. U. Nr 142, poz. 1591, z późniejszymi zmianami) oraz art. 33 i art. 92 ust. 1-3 ustawy z 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity ogłoszony w 2001r. Dz. U. Nr 142, poz. 1592, z późniejszymi zmianami).

### **1.2. Podstawowe cele i obszary działania.**

Do zakresu działania urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonywania spoczywających na gminie :

- zadań własnych;
- zadań zleconych;
- zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowych
- zadań publicznych powierzonych miastu na podstawie porozumienia między gminnego;
- zadań publicznych z zakresu właściwości powiatu lub województwa wykonywanych na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego.

Urząd Miasta Torunia działa według następujących zasad:

- służebności wobec społeczności lokalnej;
- racjonalnego gospodarowania mieniem publicznym;
- jednoosobowego kierownictwa;
- planowania pracy;
- kontroli wewnętrznej;
- podziału zadań pomiędzy kierownictwo urzędu i poszczególne działy oraz ich wzajemnego współdziałania.

Pracą urzędu kieruje prezydent, przy pomocy 2 zastępców, sekretarza oraz skarbnika. W czasie nieobecności prezydenta jego obowiązki pełni wyznaczony zastępca.

W skład Urzędu Miasta Torunia wchodzi: 22 Wydziały, 4 Biura i 4 samodzielne komórki organizacyjne. Wydziałami i biurami kierują i zarządzają dyrektorzy w sposób zapewniający optymalną realizację zadań.

### **1.3. Struktura organizacyjna Urzędu Miasta Torunia.**

Struktura Organizacyjna Urzędu Miasta oraz główne zadania poszczególnych działów zostały określone w Zarządzeniu Nr 25 PMT z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miasta Torunia.

W skład urzędu wchodzi następujące Wydziały:

- Architektury i Budownictwa ( WAiB)

- Budżetu i Księgowości ( WBiK)
- Edukacji i Sportu (WEiS)
- Ewidencji i Rejestracji ( WEiR)
- Geodezji i Kartografii ( WGiK)
- Gospodarki Komunalnej( WGK)
- Gospodarki Nieruchomościami ( WGN)
- Informacji, Promocji i Turystyki ( WIPiT)
- Inwestycji i Remontów ( WIR)
- Inwestycji Strategicznych i Obsługi Inwestorów (WIS)
- Kontroli ( WK)
- Kultury (WKu)
- Ochrony Ludności ( WOL)
- Organizacyjny ( WO)
- Podatków i Windykacji ( WPiW)
- Prawny ( WP)
- Rozwoju i projektów Europejskich ( WRiPE)
- Spraw Administracyjnych ( WSA)
- Środowiska i Zieleni ( WŚi Z)
- Świadczeń Rodzinnych ( WŚR)
- Urząd Stanu Cywilnego ( USC)
- Zdrowia i Polityki Społecznej ( WZiPS)

**Biura:**

- Ekonomiki i Nadzoru Właścicielskiego ( BEiNW)
- Informatyzacji (BI)
- Miejskiego Konserwatora Zabytków ( BMKZ)
- Rady Miasta ( BRM)

**Inne jednostki organizacyjne:**

- Pełnomocnik Prezydenta ds. Ochrony Informacji Niejawnych ( IN)
- Pełnomocnik Prezydenta ds. Przeciwdziałania Bezrobociu ( PB)
- Miejski Rzecznik Konsumentów (MRzK)
- Audytor Wewnętrzny ( AW)

**1.4.** Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych wymienionych w Zarządzeniu Nr 25 PMT z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miasta Torunia stanowi **załącznik nr 1** do Planu Audytu Wewnętrznego.

### 1.5. Zgromadzone środki publiczne na dzień 30 czerwca 2005r

L.p.	Wyszczególnienie	Plan 30.06.2005 (po zmianach)	Wykonanie 30.06. 2005	% 4:3
1	2	3	4	5
I.	Dochody z podatków i opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw	98 800 000	54 827 878	55,49
II.	Dochody z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	125 101 157	54 295 236	43,40
III.	Subwencje z budżetu państwa	138 251 067	84 173 322	60,88
IV.	Dochody majątkowe	20 938 300	9 149 746	43,70
V.	Pozostałe dochody	15 031 109	9 692 894	64,49
VI.	Dotacje otrzymane na zadania własne	59 939 045	13 241 871	22,09
VII.	Dochody własne razem	458 060 678	225 380 947	49,20
VIII.	Dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej	48 989 513	25 781 249	52,63
<b>IX.</b>	<b>Dochody ogółem</b>	<b>507 050 191</b>	<b>251 162 196</b>	<b>49,53</b>

### 1.6 Struktura wydatków w poszczególnych działach przedstawiała się za I półrocze 2005r. następująco:

LP.		Dział	Plan 2005	Wykonanie na dzień 30 .06 2005r.	% udział w ogólnych wydatkach
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	319 060	152 520	0,07
2.	020	Leśnictwo	4 000	840	0
3.	600	Transport i Łączność	62 236 000	9 935 518	4,41
4.	630	Turystyka	1 045 000	568 903	0,25
5.	700	Gospodarka Mieszkaniowa	13 423 175	5 362 681	2,38
6.	710	Działalność usługowa	1 665 600	761 913	0,34
7.	750	Administracja Publiczna	33 104 590	14 664 890	6,52
8.	751	Urzędy Naczelných Organów Władzy Państwowej,	32 700	8 051	0

		Kontroli i Ochrony Prawa oraz Sądownictwa			
9.	754	Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona P. Pożarowa	17 858 780	6 966 217	3,09
10.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	945 000	382 931	0,18
11.	757	Obsługa długu publicznego	12 650 000	5 454 526	2,42
12.	758	Różne rozliczenia	8 371 158	1 358 395	0,60
13.	801	Oświata i wychowanie	196 155 000	101 334 891	44,99
14.	803	Szkolnictwo Wyższe	97 834	57 610	0,03
15.	851	Ochrona Zdrowia	12 957 500	3 998 807	1,77
16.	852	Pomoc Społeczna	80 305 691	38 371 933	17,05
17.	853	Pozostałe zadania w zakresie Polityki Społecznej	4 947 470	2 421 643	1,07
18.	854	Edukacyjna Opieka Wychowawcza	14 617 613	8 151 305	3,62
19.	900	Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska	66 055 500	14 316 944	6,35
20.	921	Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego	16 787 520	5 678 294	2,53
21.	925	Ogrody Botaniczne i Zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty Chronionej Przyrody	580 000	303 619	0,14
22.	926	Kultura Fizyczna i Sport	12 091 000	436 816	0,19
		Razem	556 250 191	225 189 247	100

Najwyższą materialność (udział % w ogólnych wydatkach) mają działy: Oświata i wychowanie – ok. 45%, Pomoc społeczna - 17,04%; Administracja Publiczna- 6,51%; Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska - 6,31 %; Transport i Łączność – 4,41%

### 1.7. Kwota środków publicznych planowana do wydatkowania w roku:

Wydatki budżetu miasta ustalone zostały w wysokości 556,25 mln zł, w tym środków wymienionych w art.3 ust.1 pkt 2 i 2a ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych – 45,30 mln zł

- Środki z UE dla Centrum Integracji Społecznej „CISTOR” – 0,27 mln zł,
- Środki z funduszu ISPA na wydatki kwalifikowane Projektu ISPA ”Gospodarka wodno-ściekowa na terenie miasta Torunia ” – 38,65 mln zł
- Środki funduszy strukturalnych UE na drogi publiczne gminne - 6,38 mln zł

### 1.8. Liczba osób zatrudnionych w Urzędzie Miasta Torunia.

Według stanu na dzień 21.10.2005r. w Urzędzie Miasta Torunia jest zatrudnionych łącznie 427 osób .

### 1.9. Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytor wewnętrzny.

Na dzień sporządzania planu na stanowisku Audytor Wewnętrzny zatrudniona jest 1 osoba .

## 2. Analiza ryzyka

### 2.1. Charakterystyka obszarów poddawanych audytowi wewnętrznemu

Przy wyodrębnianiu obszarów ryzyka zastosowano procedury postępowania opisane w rozdziale 5 Standardów audytu wewnętrznego, będących załącznikiem Nr 1 do Komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia standardów audytu wewnętrznego sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 14). W analizie uwzględniono również obowiązki miasta nałożone następującymi przepisami:

- art. art. 7, 18, 35, 56 - Ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142/01, poz. 1591 z późniejszymi zmianami),
- art. art. 4, 5, 12, 38a, 53 i 56 - Ustawy z 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 142/01, poz. 1592, z późn. zm.),
- art. art. 28, 34a, 48, 92, 111, 114, 116, 124 - Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr15, poz. 148 z późn. zmianami).

W wyniku identyfikacji ryzyka, przeprowadzonej samodzielnie przez audytora (na podstawie informacji zawartej w kwestionariuszach samooceny) wyodrębniono 16 obszarów ryzyka obejmujących podstawowe funkcje i zadania UMT. W ramach zidentyfikowanych obszarów określono 70 zadań audytowych, korzystając z metody analizy systemów funkcjonalnych dla jednostek samorządu terytorialnego.

L p.	Obszar ryzyka w UMT	Zidentyfikowane obszary audytowe
1	<b>Inwestycje</b>	Finansowanie inwestycji miejskich wieloletnich
		Gwarancje i inne zabezpieczenia wynikające z umów
		Finansowanie inwestycji jednorocznych
2	<b>Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej</b>	Przestrzeganie procedur finansowych
		Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunk.
		Zasady gospodarki kasowej w UMT
		Sprawozdanie finansowe ( bilans)za 2005r.
		Prawidłowość przygotowania, przebiegu i rozliczania inwentaryzacji środków aktywów i pasywów jednostki
Sprawozdawczość budżetowa UMT za 2005r.		
3	<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	Gospodarowanie odpadami w mieście
		Nadzór nad zakładami budżetowymi ZGM,MZK,
		Zagospodarowanie terenów zielonych w Toruniu
		Nadzór nad Cmentarzem komunalnym

4	<b>Edukacja publiczna wychowanie i sport</b>	Przydział środków finansowych dla placówek oświat. Subwencje oświatowe dla podmiotów zewnętrznych Kształcenie specjalne. Funkcjonowanie organizacji sportowych Dotacje dla stowarzyszeń i organizacji sportowych
5	<b>Kultura i rekreacja</b>	Samorządowe jednostki kultury –organizacja Wykorzystanie środków z dotacji Wykorzystanie środków na organizację imprez kulturalnych w mieście
6	<b>Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej</b>	Rozliczanie dotacji z budżetu państwa Dodatki mieszkaniowe Zasiłki rodzinne Zabezp. środków na realizację zadań rządowych Wydatki w ramach porozumień Organizacja wyborów i referendum w mieście Jednostki administracji miejskiej realizujące zadania z zakresu administracji rządowej
7	<b>Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego</b>	Funkcjonowanie straży miejskiej Zabezpieczenie przeciwpoż. i profilaktyka p. poż. Zarządzanie kryzysowe miastem Współpraca z PP i PSP Ochrona cywilna ludności.
8	<b>Podatki i opłaty</b>	Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongac. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów podatków Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązań podatkowych Podatek od nieruchomości Windykacja należności Księga ewidencji podatków i opłat Podatek od środków transportu Podatek rolny Podatek leśny
9	<b>Zamówienia publiczne</b>	Roboty budowlane Dostawy Usługi
10	<b>Ochrona zdrowia i opieka społeczna</b>	Funkcjonowanie MOPR ZOZ-y nadzorowane przez miasto Miejskie programy ochrony zdrowia i profilaktyki
11	<b>Polityka informacyjna i promocja miasta</b>	Finansowanie podmiotów promujących Miasto Organizacja imprez promocyjnych Współpraca ze środkami masowego przekazu Obsługa inwestorów zewnętrznych
12	<b>Zagospodarowanie przestrzenne</b>	Wykup terenów dla potrzeb miasta Zabezpieczenie gruntów dla bieżących i przyszłych potrzeb miasta Wprowadzenie zmian do planu ZP Opracowanie planu zagospodarowania przestrzennego
13	<b>Pozyskiwanie i wykorzystanie środków UE</b>	Projekty współfinansowane ze SPOT Projekty nowo wdrażane Projekty współfinansowane z EFS Projekty współfinansowane ze ZPORR
14	<b>Mienie komunalne</b>	Dochody uzyskiwane z mienia Utrzymanie i zabezpieczenie majątku Ewidencja mienia

15	<b>Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi</b>	Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi
		Gospodarowanie lokalami użytkowymi
		Miejskie Programy Mieszkaniowe
16	<b>Organizacja Urzędu Miasta</b>	Obsługa ludności
		Bezpieczeństwo Informacji wewnętrznej
		Polityka organizacji szkoleń w UMT
		Zabezpieczenie mienia urzędu

## 2.2 Metody analizy ryzyka

Analizę ryzyka przeprowadzono metodą matematyczną (Załącznik nr 2) którą poprzedzono kompleksową analizą obszarów działalności Urzędu Miasta Torunia oraz związanych z tymi obszarami zdarzeń, działań lub zaniechań, które mogą spowodować wystąpienie ryzyk. W trakcie analizy wzięto pod uwagę w szczególności :

- cele i zadania Urzędu Miasta;
- przepisy prawne dotyczące działania Urzędu Miasta;
- jakość i bezpieczeństwo używanych systemów informatycznych;
- ustalenia ostatnich kontroli i czas jaki od nich upłynął;
- sprawozdania finansowe;
- sprawozdania z wykonania budżetu;
- liczbę , rodzaj i wielkość wykonywanych operacji finansowych;
- wielkość majątku, którym dysponuje jednostka;
- wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów jednostki;
- wrażliwość analizowanych obszarów na powstawanie błędów i ich skutki;
- złożoność analizowanego środowiska;
- informacje uzyskane od pracowników jednostki.

Zidentyfikowane ryzyka usystematyzowano pod względem prawdopodobieństwa wystąpienia oraz oceniono je pod względem negatywnych skutków finansowych, jakie mogą przynieść.

## 2.3 Wyniki analizy ryzyka

W oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka dokonano wyboru obszarów, w których w roku 2006 realizowane będą zadania audytowe.

O wyborze poniższych obszarów zdecydował fakt, iż nigdy wcześniej nie były one poddane kontroli wewnętrznej, zewnętrznej ani audytowi wewnętrznemu w 2005r.. Przeprowadzając gradacje obszarów ryzyka wskazano obszary najistotniejsze, w których występujące ryzyko może wpłynąć negatywnie na majątek Urzędu Miasta, wizerunek, a także może być przyczyną braku realizacji wytyczonych zadań i celów.



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

W wyniku analizy ryzyka ( Załącznik nr 3) wyłonione zostały następujące obszary i zadania:

L p.	Obszar ryzyka	Zadanie audytowe	Ocena % wg analizy ryzyka
1.	Kultura	Przydział środków finansowych dla jednostek kultury	61,9
2.	Gospodarka lokalami mieszkalnymi	Miejskie Programy Mieszkaniowe	60,0
3.	Podatki i opłaty lokalne	Udzielanie ulg w zapłacie podatku	59,4
4.	Usługi administracyjne	Usługi w zakresie gospodarki gruntami	58,1
5.	Mienie komunalne	Ewidencja mienia	56,9
6.	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych	Regionalne Programy Pomocowe	55,0
7.	Polityka informacyjna i promocja miasta	Obsługa inwestorów zewnętrznych	55,0
8.	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych	Projekty SPOT	53,8
9.	Mienie komunalne	Utrzymanie i zabezpieczeni majątku	53,8
10.	Usługi administracyjne	Decyzje w zakresie spraw obywatelskich	51,9
11.	Usługi administracyjne	Dochody z tytułu usług administracyjnych	50,6
12.	Usługi administracyjne	Usługi w zakresie budownictwa	48,8
13.	Organizacja Urzędu Miasta	Obsługa ludności	46,9
14.	Polityka informacyjna i promocja miasta	Finansowanie podmiotów promujących miasto	45,6
15.	Edukacja publiczna i wychowanie	Organizacja sieci placówek edukacyjnych	45,6

16.	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	Zarządzanie kryzysowe miastem	44,4
17.	Ochrona zdrowia i opieka społeczna	Funkcjonowanie MOPR-u	44,4
18.	Polityka informacyjna i promocja miasta	Współpraca ze środkami masowego przekazu	44,4
19.	Edukacja publiczna i wychowanie	Przydział środków finansowych dla placówek oświatowych	43,8
20.	Podatki i opłaty	Pobór podatków i rozliczanie inkasentów	43,1
21.	Edukacja publiczna i wychowanie	Subwencje oświatowe dla podmiotów zewnętrznych	43,1
22.	Podatki i opłaty	Windykacja należności	42,5
23.	Organizacja i prowadzenie rachunkowości	Zasady gospodarki kasowej w UMT	41,3
24.	Sport	Dotacje dla stowarzyszeń i organizacji sportowych	40,0

### 3. Zadania audytowe do przeprowadzenia w 2006 roku

Na rok 2006 zaplanowano przeprowadzenie 6 zadań audytowych, przy założeniu, że audyt będzie wykonywany jednoosobowo. Są to zadania, które na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka ( załącznik nr 3) oraz nadaniu priorytetu uzyskały najwyższą ocenę końcową:

Lp.	Obszar ryzyka	Zadanie audytowe	Ocena % wg analizy ryzyka	Priorytet	Ocena końcowa
1.	Kultura	Przydział środków finansowych dla jednostek kultury	61,9	20%	81,9
2.	Gospodarka lokalami mieszkalnymi	Miejskie Programy Mieszkaniowe	60,0	10%	70%
3.	Podatki i opłaty lokalne	Udzielanie ulg w zapłacie podatku	59,4	20%	79,4%

4.	Usługi administracyjne	Usługi w zakresie gospodarki gruntami	58,1	10%	68,1%
5.	Mienie komunalne	Ewidencja mienia	56,9	20%	76,9%
6.	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych	Regionalne Programy Pomocowe	55,0	30%	85,0%
7.	Polityka informacyjna i promocja miasta	Obsługa inwestorów zewnętrznych	55,0	10%	65,0%
8.	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych	Projekty SPOT	53,8	30%	83,8%
9.	Mienie komunalne	Utrzymanie i zabezpieczenie majątku	53,8	20%	83,8%
10.	Usługi administracyjne	Decyzje w zakresie spraw obywatelskich	51,9	10%	61,9%
11.	Usługi administracyjne	Dochody z tytułu usług administracyjnych	50,6	10%	60,6%

Nadano priorytet:

WYSOKI – 30%

ŚREDNI – 20%

NISKI -- 10%

### 3.1. Zakres tematyczny i organizacja zadań audytowych

L p.	Temat zadania audytowego	Planowany termin przebiegu audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobo/dni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Regionalne Programy Pomocowe	I-II	20 dni	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych	Nie istnieje potrzeba powołania rzeczoznawcy	85,0%

2.	Projekty SPOT	II- III	20 dni	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych	Nie istnieje potrzeba powołania rzeczoznawcy	83,8%
3.	Utrzymanie i zabezpieczenie majątku	IV-V	30 dni	Mienie komunalne	Nie istnieje potrzeba powołania rzeczoznawcy	83,8%
4.	Przydział środków finansowych dla jednostek kultury	VI	33 dni	Kultura	Nie istnieje potrzeba powołania rzeczoznawcy	81,9%
5.	Udzielanie ulg w zapłacie podatku	VIII-IX	35 dni	Podatki i opłaty	Nie istnieje potrzeba powołania rzeczoznawcy	79,4%
6.	Ewidencja mienia	XI-XII	30 dni	Mienie komunalne	Nie istnieje potrzeba powołania rzeczoznawcy	76,9%

#### 4. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego w 2006 roku

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobo/dni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
	Ogółem roboczych w roku	252 dni		
		w tym:		
1.	Przeprowadzenie zadań audytowych wg planu	168 dni	Komputer, telefon, drukarka,	.....
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego.	7 dni		.....

3.	Przeprowadzenie czynności sprawdzających.	5 dni		.....
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi.	5 dni		.....
5.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość.	15 dni		.....
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	10 dni		.....
7.	Urlopy / czas dostępny	37 dni		.....
8.	Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu.	5 dni		.....

Objaśnienie:

Ogółem liczba dni w roku 365  
- soboty, niedziele, i święta 113  
ogółem dni roboczych 252

Załączniki:

1. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy – Miasta Toruń
2. Analiza ryzyka zidentyfikowanych obszarów ryzyka UMT
3. Analiza obszarów UMT o najwyższym ryzyku.

**Toruń, dnia 27 października 2005 rok**

**(-) Jolanta Maciejko  
Audytor Wewnętrzny**

## Załącznik nr 2 - Matryca ryzyka wszystkich zadań

Wyodrębniono 86 zadań, w tym:

Lp.	Obszar audytu. (Wyłoniono 16 obszarów) Zadanie audytowe.(Wyłoniono 86 zadań)	PRIORYTETY			WAGA RYZYK					Ocena łączna po uwzględnieniu			
		Priorytet AW: najwyższy wysoki,średni, niski	Poprzedni audyt (w którym roku)	Priorytet Kierownictwa	Materialność	Wrażliwość systemu	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Złożoność	kryteriów	daty ostatniego audytu	prioryte tu Kierown ictwa	Razem
					0,25	0,20	0,25	0,15	0,15				
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>Inwestycje</b>													
1	Inwestycje wieloletnie	wysoki	0,00		4	3	2	2	2	0,68	0,68		
2	Inwestycje jednoroczne	wysoki	0,00		4	3	2	2	2	0,68	0,68		
3	Gwarancje i inne zabezpieczenia umowy	wysoki	0,00		2	2	3	1	1	0,49	0,49		
<b>Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej</b>													
4	Przestrzeganie procedur finansowych	średni	0,00		1	1	3	3	2	0,49	0,49		
5	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady	średni	0,00		1	1	2	2	1	0,35	0,35		
6	Zasady gospodarki kasowej	średni	0,30		3	3	1	2	1	0,51	0,81		
7	Sprawozdania finansowe	średni	0,00		1	1	1	2	4	0,40	0,40		
8	Prawidłowość przyg. przebiegu i rozl. Inwent.	średni	0,30		3	1	2	2	1	0,48	0,78		
9	Sprawozdawczość budżetowa	średni	0,10		1	2	2	2	3	0,48	0,58		
<b>Przygotowanie i zmiana uchwały budżetowej (plan finansowy)</b>													
10	Wykonanie budżetu	najwyższy	0,00		4	4	2	1	2	0,69	0,69		
11	Zmiany budżetu	wysoki	0,00		3	3	2	1	2	0,58	0,58		
12	Sprawozdawczość budżetowa	najwyższy	0,00		2	2	2	1	3	0,50	0,50		
13	Planowanie budżetu	niski	0,00		3	3	2	3	4	0,73	0,73		
14	Monitorowanie realizacji budżetu	średni	0,10		2	2	2	2	2	0,50	0,60		
<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>													
15	Gospodarowanie odpadami w mieście	średni	0,00		1	1	2	2	2	0,39	0,39		
16	Nadzór nad zakładami budżetowymi	średni	0,30		3	1	2	3	3	0,59	0,89		
17	Zagospodarowanie terenów zielonych	niski	0,30		1	1	2	2	1	0,35	0,65		
18	Nadzór nad cmentarzem komunalnym	niski	0,30		1	1	2	2	2	0,39	0,69		

Edukacja publiczna i wychowanie													
19	Organizacja sieci placówek edukacyjnych	wysoki	0,30		3	3	2	2	2	0,61	0,91		
20	Przydział środków finansowych dla pl. Ośw.	najwyższy	0,30		4	2	2	2	3	0,66	0,96		
21	Subwencje dla podmiotów zewnętrznych	najwyższy	0,20		4	3	2	2	2	0,68	0,88		
22	Placówki op.i wych. Kształcenie specjalne	niski	0,30		2	2	2	2	2	0,50	0,80		
Kultura fizyczna i sport													
23	Dotacje dla stowarzyszeń i org. Sport.	średni	0,30		2	2	3	3	1	0,56	0,86		
24	Funkcjonowanie organizacji sportowych	niski	0,30		1	3	2	2	1	0,45	0,75		
Kultura i rekreacja													
25	Samorządowe jednostki kulturalne	średni	0,30		2	2	2	2	2	0,50	0,80		
26	Wykorzystanie środków	średni	0,00		2	2	2	2	2	0,50	0,50		
27	Przydział środków finansowych	niski	0,30		3	3	3	2	1	0,64	0,94		
28	Organizacja imprez we współpracy z in.podm.	niski	0,30		2	1	2	3	1	0,45	0,75		
Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej													
29	Funkcjonowanie urzędów pracy	wysoki	0,30		2	3	3	2	4	0,69	0,99		
30	Rozliczanie dotacji z budżetu państwa	średni	0,20		3	2	1	2	2	0,50	0,70		
31	Dodatki mieszkaniowe	wysoki	0,30		3	3	2	1	3	0,61	0,91		
32	Zasiłki rodzinne	wysoki	0,00		2	4	3	1	3	0,66	0,66		
33	Zabezp. Środków na realizację zadań rząd.	niski	0,20		2	1	2	3	2	0,49	0,69		
34	Wydatki w zakresie porozumień	niski	0,30		2	1	2	2	2	0,45	0,75		
35	Sprawy wojskowe	niski	0,30		1	1	2	2	2	0,39	0,69		
36	Organizacja wyborów i referendów	niski	0,30		2	1	2	2	1	0,41	0,71		
37	Jedn. Adm. Miejskiej realizujące zadania j.w.	niski	0,30		1	1	2	2	1	0,35	0,65		
Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publ.													
38	Funkcjonowanie straży miejskiej	wysoki	0,30		2	3	3	2	1	0,58	0,88		
39	Zabezpieczenie p.poż. I profilaktyka p.poż.	wysoki	0,10		2	2	2	1	2	0,46	0,56		
40	Zarządzanie kryzysowe miastem	średni	0,30		1	2	3	3	2	0,54	0,84		
41	Współpraca P.Policji i PSP	średni	0,30		2	2	3	2	2	0,56	0,86		
42	Ochrona cywilna ludności. Obrona cywilna	niski	0,30		1	2	3	2	2	0,50	0,80		
Podatki i opłaty													
43	Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prol	średni	0,30		4	2	2	2	2	0,63	0,93		
44	Pobór podatków, rozliczanie inkasentów pod.	średni	0,30		3	1	2	2	2	0,51	0,81		
45	Postępowanie podatkowe przy ustalaniu zob.	średni	0,30		3	1	2	2	3	0,55	0,85		

46	Podatek od nieruchomości	wysoki	0,00		4	3	2	2	3	0,71	0,71		
47	Windykacja należności	średni	0,30		3	2	3	2	3	0,66	0,96		
48	Księga ewidencji podatków i opłat	niski	0,30		1	1	3	2	2	0,45	0,75		
49	Podatek od środków transportu	średni	0,30		2	1	3	2	2	0,51	0,81		
50	Podatek rolny	średni	0,30		2	1	2	2	2	0,45	0,75		
51	Podatek leśny	średni	0,30		2	1	2	2	2	0,45	0,75		
<b>Zamówienia publiczne</b>													
52	Roboty budowlane	wysoki	0,00		4	3	2	1	3	0,68	0,68		
53	Dostawy	średni	0,10		3	3	2	1	2	0,58	0,68		
54	Usługi	średni	0,10		3	3	2	1	2	0,58	0,68		
<b>Ochrona zdrowia i opieka społeczna</b>													
55	Funkcjonowanie MOPR-U	wysoki	0,00		4	4	3	2	4	0,86	0,86		
56	ZOZ-y nadzorowane przez miasto	niski	0,30		1	2	2	2	3	0,48	0,78		
57	Miejskie programy ochrony zdrowia i profilakt.	niski	0,30		2	1	2	2	2	0,45	0,75		
<b>Usługi administracyjne</b>													
58	Usługi w zakresie budownictwa	średni	0,30		1	4	2	3	2	0,58	0,88		
59	Usługi w zakresie prowadzenia dział. Gosp.	średni	0,30		1	2	2	2	2	0,44	0,74		
60	Dochody z tyt. Usług administracyjnych	średni	0,30		2	2	2	3	3	0,58	0,88		
61	Decyzje w zakresie spraw obywatelskich	średni	0,30		1	4	2	2	3	0,58	0,88		
62	Usługi w zakresie gospodarowania gruntami	niski	0,30		1	4	3	3	3	0,68	0,98		
<b>Polityka informacyjna i promocja miasta</b>													
63	Finansowanie podmiotów promujących miasto	wysoki	0,30		2	3	3	1	2	0,58	0,88		
64	Organizacja imprez promocyjnych	średni	0,30		1	2	3	2	2	0,50	0,80		
65	Współpraca ze środkami masowego przekazu	średni	0,30		1	3	3	2	2	0,55	0,85		
66	Obsługa inwestorów zewnętrznych	wysoki	0,30		2	2	3	2	1	0,53	0,83		
<b>Zagospodarowanie przestrzenne</b>													
67	Wykup terenów dla potrzeb miasta	średni	0,20		2	2	2	2	3	0,54	0,74		
68	Zabezpieczenie gruntów dla potrzeb miasta	niski	0,20		2	3	2	2	2	0,55	0,75		
69	Wprowadzanie zmian do planu ZP	średni	0,30		1	3	2	2	2	0,49	0,79		
70	Opracowanie planu ZP	średni	0,30		1	3	2	2	2	0,49	0,79		
<b>Pozyskiwanie i wykorzystanie śr. Pomocowych</b>													
71	Regionalne programy pomocowe	najwyższy	0,00		4	4	3	2	4	0,86	0,86		
72	Miejskie programy pomocowe	najwyższy	0,00		4	4	3	2	4	0,86	0,86		
<b>Mienie komunalne</b>													



73	Dochody uzyskiwane z mienia	wysoki	<b>0,00</b>		3	2	2	2	2	0,56	0,56		
74	Utrzymanie majątku	wysoki	0,00		2	2	3	1	1	0,49	0,49		
75	Zabezpieczenie mienia	wysoki	0,00		2	3	2	1	2	0,51	0,51		
76	Pozyskiwanie mienia	średni	0,00		1	2	3	3	2	0,54	0,54		
77	Ewidencja mienia	wysoki	<b>0,30</b>		2	3	3	1	2	0,58	0,88		
<b>Gospodarowanie lokalami mieszkaln. i użytkow.</b>													
78	Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi	najwyższy	<b>0,00</b>		4	4	4	2	1	0,81	0,81		
79	Gospodarowanie lokalami użytkowymi	wysoki	<b>0,00</b>		4	3	2	3	2	0,71	0,71		
80	Miejskie Programy Mieszkaniowe	wysoki	<b>0,30</b>		2	3	3	3	2	0,65	0,95		
81	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	średni	<b>0,30</b>		1	2	2	3	2	0,48	0,78		
82	Ewidencja lokali	średni	<b>0,30</b>		1	1	2	3	3	0,46	0,76		
<b>Organizacja Urzędu Miasta Torunia</b>													
83	Obsługa ludności	wysoki	<b>0,30</b>		2	3	3	1	2	0,58	0,88		
84	Bezpieczeństwo informacji wewnętrznej	średni	<b>0,30</b>		1	3	2	2	2	0,49	0,79		
85	Kadry	średni	<b>0,30</b>		1	2	2	2	2	0,44	0,74		
86	Zabezpieczenie mienia	średni	<b>0,30</b>		2	1	3	2	2	0,51	0,81		

100% do 80% - najwyższy priorytet -31 zadań

80% do 60% - wysoki priorytet -38 zadań

60% do 40% - średni priorytet -15 zadań

poniżej 40% - niski priorytet 2 zadania

audyt/ kontrola w 2005r. - 0 pkt

audyt/ kontrola w 2004r - 10 pkt

audyt/ kontrola w 2003r. 20 pkt

wcześniej/ nigdy 30 p-kt

sporz. Jolanta. Maciejko

## Załącznik nr 3- Matryca ryzyka bez priorytetu kierownictwa

Zadanie audytowe	Obszar ryzyka	Data ostatniego audytu	M a t e r i a l n o ś ć	W r a ż l i w o ś ć	K o n t r o l a w e	S t a b i l n o ś ć	Z ł o ż o n o ś ć	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			
								0,25	0,20	0,25	0,15
31 zadań wskazanych w analizie ryzyka jako priorytetowe od 100do 80%			nigdy/wcześniej/ 0,30 2003r.-0,20 2004r.-0,10 2005r.-0	Punkcja 1-4 zgodnie z tabelą kryteriów				kryteriów	Waga wg daty audytu	priorytetu kierownictwa	Końcowa %
1 Zasady gospodarki kasowej w UMT	Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozd.	0,1	4	2	1	2	2	0,56	0,66	0,66	41,3%
2 Nadzór nad zakładami budżetowymi	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	0,1	2	2	2	1	3	0,50	0,60	0,60	37,5%
3 Subwencje oświatowe dla podmiotów zewnętrznych	Edukacja publiczna i wychowanie	0,2	2	3	1	2	2	0,49	0,69	0,69	43,1%
4 Organizacja sieci placówek edukacyjnych	Edukacja publiczna i wychowanie	0,3	1	3	1	3	1	0,43	0,73	0,73	45,6%
5 Przydział środków finansowych dla placówek oświatowych	Edukacja publiczna i wychowanie	0,1	4	2	1	3	2	0,60	0,70	0,70	43,8%
6 Regionalne programy pomocowe	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych	0	4	3	4	2	4	0,88	0,88	0,88	55,0%
7 Projekty SPOT	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych	0	4	2	4	3	4	0,86	0,86	0,86	53,8%
8 Dołacje dla stowarzyszeń i organizacji sportowych	Sport	0,1	1	2	3	3	2	0,54	0,64	0,64	40,0%



28	miasto	i promocja miasta	0,2	1	3	2	3	2	0,53	0,73	0,73	45,6%
29	Współpraca ze środkami masowego przekazu	Polityka informacyjna i promocja miasta	0,2	1	3	3	2	1	0,51	0,71	0,71	44,4%
30	Obsługa inwestorów zewnętrznych	Polityka informacyjna i promocja miasta	0,3	3	3	2	1	2	0,58	0,88	0,88	55,0%
31	Miejskie Programy Mieszkaniowe	Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi	0,3	3	4	2	2	2	0,66	0,96	0,96	60,0%