

**Urząd Miasta Łodzi**

**90-004 Łódź**

**ul. Piotrkowska 104**

## **PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2004**

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

Urząd Miasta Łodzi, 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 Łodzi 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).

Urząd Miasta Łodzi wykonuje w szczególności zadania:

1. Własne gminy,
2. Zlecone gminie z zakresu administracji rządowej,
3. Z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę na mocy porozumień,
4. Własne powiatu,
5. Powiatu z zakresu administracji rządowej realizowane przez powiat na mocy porozumień.

#### **Zadania własne dotyczą spraw:**

1. Ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
2. Ochrony zdrowia,
3. Pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,
4. Gminnego budownictwa mieszkaniowego,
5. Edukacji publicznej,

6. Kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury,
7. Kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
8. Targowisk i hal targowych,
9. Zieleni gminnej i zadrzewień,
10. Cmentarzy gminnych,
11. Porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego,
12. Utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
13. Polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
14. Wspierania i upowszechniania idei samorządowej,
15. Promocji gminy,
16. Współpracy z organizacjami pozarządowymi,
17. Współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

**Zadania publiczne o charakterze ponadgminnym (powiatowym) dotyczą:**

1. Edukacji publicznej,
2. Promocji i ochrony zdrowia,
3. Pomocy społecznej,
4. Polityki prorodzinnej,
5. Wspierania osób niepełnosprawnych,
6. Transportu zbiorowego i dróg publicznych,
7. Kultury i ochrony dóbr kultury,
8. Kultury fizycznej i turystyki,
9. Geodezji, kartografii i katastru,
10. Gospodarki nieruchomościami,
11. Administracji architektoniczno-budowlanej,
12. Gospodarki wodnej,
13. Ochrony środowiska i przyrody,
14. Rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego,
15. Porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli,

16. Ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska,
17. Przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy,
18. Ochrony praw konsumenta,
19. Utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
20. Obronności,
21. Promocji powiatu,
22. Współpracy z organizacjami pozarządowymi,
23. Zapewnienie wykonania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży.

**Kierownikiem Urzędu Miasta Łodzi jest Prezydent** będący jednocześnie:

- Organem wykonawczym gminy pełniącym funkcję organu wykonawczego powiatu,
- Organem w postępowaniu administracyjnym,
- Zwierzchnikiem powiatowych służb, inspekcji i straży,
- Organem podatkowym.

Prezydent wykonuje zadania przy pomocy wiceprezydentów, Sekretarza Miasta oraz Skarbnika Miasta, którzy wchodzi w skład odrębnie powołanego Kolegium Prezydenta Miasta.

W skład Urzędu Miasta Łodzi wchodzi: Wydziały i równorzędne komórki organizacyjne, Delegatury, samodzielne komórki organizacyjne. Wydziałami kierują dyrektorzy według zasady jednoosobowego kierownictwa. W wydziałach tworzone są stanowiska zastępców dyrektorów, których liczbę ustala Prezydent odrębnym zarządzeniem.

Według stanu na dzień 31.12.2003 r. w Urzędzie Miasta Łodzi (wraz z Delegaturami) jest zatrudnionych łącznie **1 836** osób (1.759,625 etatów).

Zgodnie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Miasta Łodzi za I półrocze 2003 r. realizacja budżetu Miasta Łodzi w zakresie dochodów i **wydatków, przychodów i rozchodów** w I półroczu 2003 r. przedstawia się następująco:

|             |                       |
|-------------|-----------------------|
| • dochody   | 750.177.503 zł        |
| • wydatki   | <b>812.220.928 zł</b> |
| • przychody | <b>157.858.977 zł</b> |
| • rozchody  | 61.547.000 zł         |

Z powyższych danych wynika, że Urząd Miasta Łodzi jako jednostka sektora finansów publicznych przekroczył w 2003 r. poziom 35.000.000 zł. kwoty przychodów i kwoty wydatków środków publicznych określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 234 poz. 1970).

Rok 2003 był pierwszym rokiem, w którym przekroczenie kwot przychodów lub wydatków ma znaczenie dla prowadzenia audytu wewnętrznego. W związku z powyższym zgodnie z § 4 ww. Rozporządzenia - **Urząd Miasta Łodzi jest zobowiązany do rozpoczęcia audytu wewnętrznego przed upływem pierwszego kwartału roku 2004.**

Przeprowadzanie audytu wewnętrznego w I kwartale 2004 r. rozpocznie Biuro Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Skarg powołane przez Prezydenta Miasta Łodzi Zarządzeniem nr 1252/IV/03 z dnia 30 grudnia 2003 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Miasta Łodzi.

## **1. Analiza ryzyka**

### **1. Charakterystyka obszarów poddawanych audytowi wewnętrznemu**

Identyfikację potrzeb audytu wewnętrznego przeprowadzono stosując metodę hierarchiczną, w której podstawą zidentyfikowania obszarów ryzyka był statut i regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Łodzi. 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. Nr 15, poz. 148 z późn. zmianami).

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 19 obszarów ryzyka obejmujących podstawowe funkcje i zadania urzędu. W ramach zidentyfikowanych obszarów określono 92 zadania audytowe, korzystając z metody tradycyjnej (przegląd systemów funkcjonalnych) i metody analizy systemów funkcjonalnych dla jednostek samorządu terytorialnego (opartą o tezy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej) oceny potrzeb audytu.

### **Obszary ryzyka Urzędu Miasta Łodzi.**

1. Inwestycje (5 zadań),
2. Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej (5 zadań),
3. Przygotowanie i zmiana uchwały budżetowej (5 zadań),
4. Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (5 zadań),
5. Edukacja publiczna i sport (6 zadań),
6. Kultura i ochrona zabytków (5 zadań)
7. Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej (8 zadań),
8. Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego (5 zadań),
9. Podatki i opłaty (9 zadań),
10. Zamówienia publiczne (3 zadania),
11. Ochrona zdrowia i opieka społeczna (3 zadania),
12. Usługi administracyjne (5 zadań),
13. Polityka informacyjna i promocja miasta (5 zadań),
14. Zagospodarowanie przestrzenne (4 zadania),
15. Transport publiczny i drogi (3 zadania),
16. Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych (2 zadania),
17. Mienie komunalne (5 zadań),
18. Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi (5 zadań),

19. Organizacja Urzędu Miasta Łodzi (4 zadania),

Wyodrębnione obszary ryzyka poddano analizie zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2002r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 111, poz. 973) identyfikując między innymi:

1. Cele i zadania w ramach poszczególnych obszarów,
2. Najważniejsze akty prawne dotyczące poszczególnych obszarów ryzyka.
3. Rezultaty kontroli zewnętrznych przeprowadzonych przez Najwyższą Izbę Kontroli i Regionalną Izbę Obrachunkową ujęte w protokołach i wnioskach pokontrolnych z lat 2000-2003,
4. Ocenę systemów i procedur funkcjonowania kontroli wewnętrznej w powiązaniu z ich wynikami ujętymi w sprawozdaniach rocznych za lata 2000-2002,
5. Czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów jednostki, takie jak istotność materialna, wrażliwość systemu, stabilność i złożoność procesów, zestawione w formę matrycy ryzyka,
6. Uwagi i profesjonalny osąd audytorski w zakresie obszarów ryzyka,
7. Rodzaj i wielkość operacji finansowych ustaloną w oparciu o uchwałę budżetową miasta Łodzi na rok 2003 po zmianach,
8. Możliwość dysponowania środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych w ramach regionalnych i miejskich programów pomocowych,
9. Liczbę i kwalifikacje pracowników Urzędu Miasta Łodzi i jednostek organizacyjnych miasta,
10. Działania jednostki, które mogą wpływać na opinię publiczną, takie jak: oszczędności wydatków, posunięcia antykorupcyjne, procedury zmniejszające biurokrację,
11. Wielkości wykonania budżetu ustalone w oparciu o informację z przebiegu wykonania budżetu miasta Łodzi za I półrocze 2003r.

*Syntetyczną informację na temat wyodrębnionych obszarów ryzyka w Urzędzie Miasta Łodzi zawiera Załącznik 1: Obszary ryzyka UMŁ.*

Przyjęto założenie, że zakres przedmiotowy każdego zadania audytowego realizowanego w roku 2004 każdorazowo będzie obejmował:

- zgodność z prawem,
- wydatki,

- funkcjonowanie kontroli wewnętrznej,
- funkcjonowanie systemów informatycznych.

dla każdego audytowanego podmiotu Urzędu Miasta Łodzi (jednostki organizacyjnej Miasta).

## **2.2. Metoda analizy ryzyka**

Analizę zadań audytowych, przeprowadzono stosując **matrycę oceny ryzyka** (matematyczną metodę z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego Excel) wyznaczającą priorytety realizacji poszczególnych zadań. W celu wyznaczenia priorytetu audytu zastosowano czterostopniową skalę:

- najwyższy,
- wysoki,
- średni,
- niski.

W przyjętym modelu matrycy ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

### **1. Kryteria ryzyka**

- Materialność,
- Wrażliwość,
- Kontrola wewnętrzna,
- Stabilność (podatność na zmiany),
- Złożoność.

### **2. Data ostatniego audytu**

### **3. Priorytet kierownictwa Urzędu Miasta Łodzi**

Określając czynniki i kryteria ryzyka uwzględniono wskazówki zawarte w opublikowanym przez Ministerstwo Finansów *Podręczniku audytu wewnętrznego w administracji publicznej* oraz wnioski wynikające ze spotkania (szkolenia) zorganizowanego w Urzędzie Miasta Krakowa dla audytorów wewnętrznych Krakowa, Poznania, Łodzi, Lublina i Katowic.

## **Kryteria ryzyka.**

Kryteriom ryzyka zostały nadane wagi, wynikające z profesjonalnej oceny zespołu opracowującego plan audytu. Wagi te zostały uzgodnione z kierownictwem Urzędu Miasta Łodzi.

- **Materialność**, rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych, przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono

możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego - **waga 0,25,**

- **Wrażliwość** systemu, rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców miasta, przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędu na inny system, znaczenie polityczne, wrażliwość petentów, deklaracje programowe Prezydenta Miasta Łodzi, Pana Jerzego Kropiwnickiego- **waga 0,20,**
- **Kontrola wewnętrzna**, czyli ocena systemu procedur funkcjonujących w Urzędzie Miasta Łodzi i jednostkach organizacyjnych miasta, przy ustalaniu wysokości wagi wzięto pod uwagę wnioski z poprzednich kontroli wewnętrznych, rozdział obowiązków, jakość i morale oraz rotacja kadr, istnienie regulacji i procedur kontroli - **waga 0,25,**
- **Stabilność**, czyli podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania, uwzględniono przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system - **waga 0,15,**
- **Złożoność**, czyli stopień skomplikowania przepisów i procedur, wpływ na wysokość wagi miał poziom skomplikowania regulacji prawnych, liczba subsystemów, granice systemu, liczba etapów procedowania. - **waga 0,15.**

Każde zadanie audytowe otrzymało w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium określoną ilość punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd zespołu przygotowującego plan audytu (1 to wartość minimalna a 4 to wartość maksymalna jaką można przyznać dla danego kryterium).

*Czynniki wpływające na wartości punktowe przyznane w ramach danego kryterium przedstawia załącznik 2: Arkusz kryteria ryzyka.*

W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag wyznaczona została ocena ryzyka wg kryteriów według następującego wzoru:

$$\begin{aligned} &\textbf{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} = \\ &= \{[(\textbf{Materialność X waga M}) + (\textbf{Wrażliwość X waga W}) + (\textbf{Stabilność X waga S}) + \\ &\quad + (\textbf{Kontrola wewnętrzna X waga KW}) + (\textbf{Złożoność X waga Z})] : 4 \} \times 100\% \end{aligned}$$

gdzie nazwa kryterium oznacza ilość przydzielonych punktów w skali od 1 do 4

### **Data ostatniego audytu**

Pomimo, że audyt wewnętrzny dotychczas nie był prowadzony w Urzędzie Miasta Łodzi “czynnik upływu czasu” od ostatniego audytu zalecany przy opracowywaniu planu audytu (zgodnie z zasadą pierwszeństwa poddawania audytowi obszarów audytowanych dawniej przed obszarami audytowanymi niedawno) został wprowadzony w przyjętym modelu (matrycy) jako czas jaki upłynął od ostatniej przeprowadzonej kontroli przez organ kontroli zewnętrznej (RIO, NIK, UKS).

Przyjęto następujące wartości czynnika upływu czasu od ostatniego audytu:

- 3 - kontrola nigdy nie została przeprowadzona,
- 2 - kontrola przeprowadzona w 2000 roku,
- 1 - kontrola przeprowadzona w 2001 roku,
- 0 - kontrola przeprowadzona w 2002 roku.

W oparciu o ocenę ryzyka wg kryteriów i wartość “czynnika upływu czasu”, dla każdego zadania audytowego wyliczona została wartość oceny ryzyka wg daty ostatniego audytu zgodnie z wzorem:

### **OCENA RYZYKA WG DATY OSTATNIEGO AUDYTU =**

$$= \text{ocena ryzyka wg kryteriów} + \text{“czynnik upływu czasu”} : 30$$

Dzielenie przez 30 wynika z ograniczenia wpływu czynnika upływu czasu na ustalenie ostatecznego priorytetu audytu (ograniczenie znaczenia tego czynnika było rezultatem wnikliwej analizy samorządowców z Krakowa, Poznania, Katowic, Lublina i Łodzi wprowadzających audyt wewnętrzny w jednostkach samorządu terytorialnego). W kolejnych latach przy ustalaniu oceny ryzyka wg daty ostatniego audytu we wzorze wielkość 30 będzie zastępowana odpowiednio 20, 15 i 10. Po znormalizowaniu wyodrębniono 34 zadania audytowe o współczynniku ryzyka wg daty ostatniego audytu i kryteriów powyżej 80%. *Matryca ryzyka bez priorytetu kierownictwa stanowi załącznik nr 3.*

### **Priorytet kierownictwa**

Czynnik priorytetu kierownictwa został wyjątkowo w 2003 roku wyznaczony zgodnie z ustaleniami z Panem Prezydentem w oparciu o ocenę priorytetów przeprowadzoną przez trzech ekspertów wskazanych przez Prezydenta Miasta Łodzi:

Pan Włodzimierz Tomaszewski - Wiceprezydent Miasta Łodzi,  
Pani Grażyna Korasiewicz - Doradca Prezydenta ds. finansowych,  
Pan Krzysztof Mączkowski - Skarbnik Miasta.

Każdy z ekspertów nadał wyodrębnionym wcześniej 34 zadaniom audytowym o najwyższym współczynniku ryzyka wg kryteriów i daty ostatniego audytu wartość priorytetu od 1 do 4.

*Załączniki 4a, 4b, 4c zawierają priorytety nadane przez ekspertów dla wyodrębnionych zadań audytowych.*

Ostateczna wartość czynnika priorytetu kierownictwa została wyliczona jako średnia ważona priorytetów ekspertów według wzoru:

$$W = ZAOKR(0,4 \times WT + 0,3 \times GK + 0,3 \times KM)$$

gdzie:

- **WT** - priorytet nadany przez Pana Włodzimierza Tomaszewskiego - Wiceprezydenta Miasta Łodzi,
- **GK** - priorytet nadany przez Panią Grażynę Korasiewicz - Doradcy Prezydenta ds. finansowych,
- **KM** - priorytet nadany przez Pan Krzysztofa Mączkowskiego - Skarbnika Miasta

*Priorytety ustalone przez ekspertów dla 34 zadań audytowych przedstawia załącznik 5 .*

Pozostałym zadaniom audytowym priorytet kierownictwa został nadany przez zespół przygotowujący plan z wykorzystaniem priorytetów nadanych przez ekspertów. W przypadku zadań będących w obszarze ryzyka, w którym znajdowało się przynajmniej jedno zadanie oceniane przez ekspertów priorytet stanowił zaokrągloną do całości średnią sumy priorytetów zadań ocenianych przez ekspertów pomniejszoną o jedność (ale nie mniejszy niż 1). Dla zadań leżących w obszarach, które nie były objęte oceną ekspertów priorytet kierownictwa został przyjęty na poziomie jedności. Priorytety pozostałych zadań audytowych przedstawia *Załącznik 6: Priorytety zadań nie objętych oceną ekspertów.*

### 2.3. Wyniki analizy ryzyka

Po uwzględnieniu priorytetu kierownictwa i znormalizowaniu oceny ryzyka dla każdego zadania audytowego został wyznaczony ostateczny priorytet audytu według czterostopniowej skali:

- **najwyższy** - ocena ryzyka powyżej 91%

- **wysoki** - ocena ryzyka o wartości z przedziału 81 - 91 %
- **średni** - ocena ryzyka o wartości z przedziału 66 - 81 %
- **niski** - ocena ryzyka poniżej 66%

Zastosowana metoda analizy ryzyka wyodrębniła:

- 11 zadań o najwyższym priorytecie audytu
- 21 zadań o wysokim priorytecie audytu
- 24 zadań o średnim priorytecie audytu
- 36 zadań o niskim priorytecie audytu

Wynik analizy ryzyka przedstawia tabela.

*Dodatkowo w załączniku 7: Matryca ryzyka zawarte są wszystkie informacje na temat oceny poszczególnych zadań w ramach przeprowadzonej analizy ryzyka.*

| Lp | Zadanie audytowe                                                                   | Obszar audytu                                              | Priorytet audytu | Ocena ryzyka<br>(max 1) | Dni<br>audytowych |
|----|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|-------------------|
| 1  | Gospodarowanie lokalami mieszkaniowymi                                             | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | Najwyższy        | 0,97                    | 90                |
| 2  | Zadania realizowane przez ZDiTP                                                    | Transport publiczny i drogi                                | Najwyższy        | 0,97                    | 90                |
| 3  | Wykonanie budżetu                                                                  | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | Najwyższy        | 0,96                    | 90                |
| 4  | Zmiany budżetu                                                                     | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | Najwyższy        | 0,96                    | 90                |
| 5  | Organizacja sieci placówek edukacyjnych                                            | Edukacja publiczna i sport                                 | Najwyższy        | 0,96                    | 90                |
| 6  | Przydział środków finansowych dla placówek oświatowych                             | Edukacja publiczna i sport                                 | Najwyższy        | 0,96                    | 90                |
| 7  | Regionalne programy pomocowe                                                       | Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych            | Najwyższy        | 0,96                    | 90                |
| 8  | Miejskie programy pomocowe                                                         | Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych            | Najwyższy        | 0,96                    | 90                |
| 9  | Subwencje dla podmiotów zewnętrznych dla realizacji określonych zadań edukacyjnych | Edukacja publiczna i sport                                 | Najwyższy        | 0,93                    | 90                |
| 10 | Dochody uzyskiwane z mienia                                                        | Mienie komunalne                                           | Najwyższy        | 0,93                    | 90                |

|    |                                                                               |                                                   |                  |      |    |
|----|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------|------|----|
| 11 | Realizacja zadań przez MPK albo podmioty zajmujące się transportem publicznym | Transport publiczny i drogi.                      | <b>Najwyższy</b> | 0,93 | 90 |
| 12 | Obsługa inwestorów zewnętrznych                                               | Polityka informacyjna i promocja miasta           | <b>Wysoki</b>    | 0,90 | 80 |
| 13 | Miejskie programy mieszkaniowe                                                | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi | <b>Wysoki</b>    | 0,90 | 80 |
| 14 | Gospodarowanie lokalami użytkowymi                                            | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi | <b>Wysoki</b>    | 0,90 | 80 |
| 15 | Funkcjonowanie urzędów pracy                                                  | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej | <b>Wysoki</b>    | 0,90 | 80 |
| 16 | Usługi w zakresie budownictwa                                                 | Usługi administracyjne                            | <b>Wysoki</b>    | 0,88 | 80 |
| 17 | Usługi w zakresie prowadzenie działalności gospodarczej                       | Usługi administracyjne                            | <b>Wysoki</b>    | 0,88 | 80 |
| 18 | Dochody z tytułu usług administracyjnych                                      | Usługi administracyjne                            | <b>Wysoki</b>    | 0,88 | 80 |
| 19 | Współpraca z organizacjami pozarządowymi                                      | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi | <b>Wysoki</b>    | 0,88 | 80 |
| 20 | Utrzymanie majątku                                                            | Mienie komunalne                                  | <b>Wysoki</b>    | 0,87 | 80 |
| 21 | Dostawy                                                                       | Zamówienia publiczne                              | <b>Wysoki</b>    | 0,86 | 80 |
| 22 | Usługi                                                                        | Zamówienia publiczne                              | <b>Wysoki</b>    | 0,86 | 80 |
| 23 | Roboty budowlane                                                              | Zamówienia publiczne                              | <b>Wysoki</b>    | 0,86 | 80 |
| 24 | Ewidencja lokali                                                              | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi | <b>Wysoki</b>    | 0,86 | 80 |
| 25 | Zakłady budżetowe                                                             | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska         | <b>Wysoki</b>    | 0,85 | 80 |
| 26 | Rozliczanie dotacji z budżetu państwa                                         | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej | <b>Wysoki</b>    | 0,85 | 80 |

|    |                                                                                        |                                                            |               |      |    |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------|------|----|
| 27 | Sprawozdawczość budżetowa                                                              | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | <b>Wysoki</b> | 0,84 | 80 |
| 28 | Placówki opiekuńcze i wychowawcze, kształcenie specjalne                               | Edukacja publiczna i sport                                 | <b>Wysoki</b> | 0,83 | 80 |
| 29 | Funkcjonowanie organizacji sportowych                                                  | Edukacja publiczna i sport                                 | <b>Wysoki</b> | 0,83 | 80 |
| 30 | Drogi lokalne                                                                          | Transport publiczny i drogi                                | <b>Wysoki</b> | 0,83 | 80 |
| 31 | Planowanie budżetu                                                                     | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | <b>Średni</b> | 0,80 | 70 |
| 32 | Gospodarowanie odpadami                                                                | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                  | <b>Średni</b> | 0,79 | 70 |
| 33 | Środki specjalne w jednostkach oświatowych                                             | Edukacja publiczna i sport                                 | <b>Średni</b> | 0,79 | 70 |
| 34 | Zabezpieczenie mienia                                                                  | Mienie komunalne                                           | <b>Średni</b> | 0,79 | 70 |
| 35 | Wykup terenów dla potrzeb miasta                                                       | Zagospodarowanie przestrzenne                              | <b>Średni</b> | 0,79 | 70 |
| 36 | Samorządowe jednostki kulturalne                                                       | Kultura i ochrona zabytków                                 | <b>Średni</b> | 0,79 | 70 |
| 37 | Jednostki administracji miejskiej realizujące zadania z zakresu administracji rządowej | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej.         | <b>Średni</b> | 0,78 | 70 |
| 38 | Wykorzystanie środków                                                                  | Kultura i ochrona zabytków                                 | <b>Średni</b> | 0,77 | 70 |
| 39 | Przydział środków                                                                      | Kultura i ochrona zabytków                                 | <b>Średni</b> | 0,77 | 70 |
| 40 | Monitorowanie realizacji budżetu                                                       | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | <b>Średni</b> | 0,74 | 70 |
| 41 | Pozyskiwanie mienia                                                                    | Mienie komunalne                                           | <b>Średni</b> | 0,72 | 70 |

|    |                                                                                                       |                                                                       |               |      |    |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|------|----|
| 42 | Decyzje w zakresie spraw obywatelskich                                                                | Usługi administracyjne                                                | <b>Średni</b> | 0,70 | 70 |
| 43 | Inwestycje wieloletnie                                                                                | Inwestycje                                                            | <b>Średni</b> | 0,69 | 70 |
| 44 | Inwestycje jednoroczne                                                                                | Inwestycje                                                            | <b>Średni</b> | 0,69 | 70 |
| 45 | Zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków                                                           | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                             | <b>Średni</b> | 0,69 | 70 |
| 46 | Funkcjonowanie MOPS-u                                                                                 | Ochrona zdrowia i opieka społeczna                                    | <b>Średni</b> | 0,69 | 70 |
| 47 | Finansowanie podmiotów promujących Miasto                                                             | Polityka informacyjna i promocja miasta                               | <b>Średni</b> | 0,69 | 70 |
| 48 | Prawidłowość przygotowania przebiegu i rozliczenia inwentaryzacji środków aktywów i pasywów jednostki | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej | <b>Średni</b> | 0,68 | 70 |
| 49 | Zagospodarowanie terenów zielonych                                                                    | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                             | <b>Średni</b> | 0,68 | 70 |
| 50 | Zabezpieczenie gruntów dla bieżących i przyszłych potrzeb miasta                                      | Zagospodarowanie przestrzenne                                         | <b>Średni</b> | 0,68 | 70 |
| 51 | Planowanie inwestycji na poziomie jednostek urzędu, priorytety inwestycji                             | Inwestycje                                                            | <b>Średni</b> | 0,67 | 70 |
| 52 | Ewidencja mienia                                                                                      | Mienie komunalne                                                      | <b>Średni</b> | 0,67 | 70 |
| 53 | Dodatki mieszkaniowe                                                                                  | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej                     | <b>Średni</b> | 0,66 | 70 |
| 54 | Funkcjonowanie straży miejskiej                                                                       | Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego                      | <b>Średni</b> | 0,66 | 70 |

|    |                                                                        |                                                   |               |      |    |
|----|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------|------|----|
| 55 | Zabezpieczenie przeciwpożarowe i profilaktyka ppoż.                    | Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego  | <b>Średni</b> | 0,66 | 70 |
| 56 | Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna               | Podatki i opłaty                                  | <b>Średni</b> | 0,66 | 70 |
| 57 | Usługi w zakresie gospodarowania gruntami                              | Usługi administracyjne                            | <b>Niski</b>  | 0,65 | 50 |
| 58 | Zabezpieczenie środków na realizację zadań rządowych                   | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej | <b>Niski</b>  | 0,64 | 50 |
| 59 | Współfinansowanie inwestycji                                           | Inwestycje                                        | <b>Niski</b>  | 0,63 | 50 |
| 60 | Wydatki w zakresie porozumień                                          | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej | <b>Niski</b>  | 0,63 | 50 |
| 61 | Pobór podatków, rozliczanie inkasentów podatków i opłat                | Podatki i opłaty                                  | <b>Niski</b>  | 0,63 | 50 |
| 62 | Zespoły opieki zdrowotnej nadzorowane przez miasto                     | Ochrona zdrowia i opieka społeczna                | <b>Niski</b>  | 0,63 | 50 |
| 63 | Organizacja imprez kulturalnych we współpracy z innymi podmiotami      | Kultura i ochrona zabytków                        | <b>Niski</b>  | 0,62 | 50 |
| 64 | Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązań podatkowych | Podatki i opłaty                                  | <b>Niski</b>  | 0,62 | 50 |
| 65 | Podatek od nieruchomości                                               | Podatki i opłaty                                  | <b>Niski</b>  | 0,62 | 50 |
| 66 | Windykacja należności                                                  | Podatki i opłaty                                  | <b>Niski</b>  | 0,62 | 50 |
| 67 | Zarządzanie kryzysowe miastem                                          | Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego  | <b>Niski</b>  | 0,61 | 50 |

|    |                                                             |                                                                        |              |      |    |
|----|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------|------|----|
| 68 | Sprawozdania finansowe                                      | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej  | <b>Niski</b> | 0,60 | 50 |
| 69 | Miejskie programy ochrony zdrowia i profilaktyki zdrowotnej | Ochrona zdrowia i opieka społeczna                                     | <b>Niski</b> | 0,60 | 50 |
| 70 | Obsługa ludności                                            | Organizacja UMŁ                                                        | <b>Niski</b> | 0,60 | 50 |
| 71 | Gwarancje i inne zabezpieczenia wynikające z umowy          | Inwestycje                                                             | <b>Niski</b> | 0,59 | 50 |
| 72 | Cmentarze                                                   | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.                             | <b>Niski</b> | 0,58 | 50 |
| 73 | Opracowywanie planu zagospodarowania przestrzennego         | Zagospodarowanie przestrzenne                                          | <b>Niski</b> | 0,57 | 50 |
| 74 | Organizacja imprez promocyjnych                             | Polityka informacyjna i promocja miasta                                | <b>Niski</b> | 0,57 | 50 |
| 75 | Programy ochrony zabytków                                   | Kultura i ochrona zabytków                                             | <b>Niski</b> | 0,56 | 50 |
| 76 | Współpraca krajowa i międzynarodowa                         | Polityka informacyjna i promocja miasta                                | <b>Niski</b> | 0,55 | 50 |
| 77 | Wprowadzanie zmian do planu ZP                              | Zagospodarowanie przestrzenne                                          | <b>Niski</b> | 0,55 | 50 |
| 78 | Współpraca z PP i PSP                                       | Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego                       | <b>Niski</b> | 0,55 | 50 |
| 79 | Zasady gospodarki kasowej                                   | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej. | <b>Niski</b> | 0,54 | 50 |
| 80 | Kadry                                                       | Organizacja UMŁ                                                        | <b>Niski</b> | 0,54 | 50 |

|    |                                          |                                                                        |              |      |    |
|----|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------|------|----|
| 81 | Sprawy wojskowe                          | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej                      | <b>Niski</b> | 0,53 | 50 |
| 82 | Współpraca ze środkami masowego przekazu | Polityka informacyjna i promocja miasta                                | <b>Niski</b> | 0,53 | 50 |
| 83 | Bezpieczeństwo informacji wewnętrznej    | Organizacja UMŁ                                                        | <b>Niski</b> | 0,53 | 50 |
| 84 | Księga ewidencji podatków i opłat        | Podatki i opłaty                                                       | <b>Niski</b> | 0,52 | 50 |
| 85 | Zabezpieczenie mienia urzędu             | Organizacja UMŁ                                                        | <b>Niski</b> | 0,52 | 50 |
| 86 | Ochrona cywilna ludności, obrona cywilna | Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego                       | <b>Niski</b> | 0,51 | 50 |
| 87 | Podatek od środków transportu            | Podatki i opłaty                                                       | <b>Niski</b> | 0,50 | 50 |
| 88 | Dokumentacja opisująca przyjęte zasady   | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej  | <b>Niski</b> | 0,48 | 50 |
| 89 | Podatek rolny                            | Podatki i opłaty                                                       | <b>Niski</b> | 0,45 | 50 |
| 90 | Podatek leśny                            | Podatki i opłaty                                                       | <b>Niski</b> | 0,44 | 50 |
| 91 | Prowadzenie ksiąg                        | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej. | <b>Niski</b> | 0,43 | 50 |
| 92 | Organizacja wyborów i referendum         | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej                      | <b>Niski</b> | 0,43 | 50 |

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

W obrębie każdego obszaru ryzyka została wyliczona średnia oceny ryzyka dla zadań leżących w obszarze. Przy tak przyjętej formule najważniejszymi obszarami ryzyka są:

- Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych (2 zadania, średnia 96%).
- Transport publiczny i drogi (3 zadania, średnia 91%).
- Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi (5 zadań, średnia 90%).

| Lp | Obszar audytu                                                         | Ilość zadań w obszarze | Suma ocen ryzyka | Średnia dla zadania w obszarze | Ilość zadań o priorytecie |         |         |        |
|----|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------|--------------------------------|---------------------------|---------|---------|--------|
|    |                                                                       |                        |                  |                                | Najwyższym                | Wysokim | Średnim | Niskim |
| 1  | Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych                       | 2                      | 1,91             | 0,96                           | 2                         |         |         |        |
| 2  | Transport publiczny i drogi                                           | 3                      | 2,73             | 0,91                           | 2                         | 1       |         |        |
| 3  | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi                     | 5                      | 4,52             | 0,90                           | 3                         | 2       |         |        |
| 4  | Edukacja publiczna i sport                                            | 6                      | 5,29             | 0,88                           | 3                         | 2       | 1       |        |
| 5  | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy)            | 5                      | 4,29             | 0,86                           | 2                         | 2       | 1       |        |
| 6  | Zamówienia publiczne                                                  | 3                      | 2,57             | 0,86                           |                           | 3       |         |        |
| 7  | Usługi administracyjne                                                | 5                      | 4                | 0,80                           |                           | 3       | 2       |        |
| 8  | Mienie komunalne                                                      | 5                      | 3,98             | 0,80                           | 1                         | 1       | 3       |        |
| 9  | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                             | 5                      | 3,59             | 0,72                           |                           | 1       | 3       | 1      |
| 10 | Kultura i ochrona zabytków                                            | 5                      | 3,5              | 0,70                           |                           |         | 3       | 2      |
| 11 | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej                     | 8                      | 5,41             | 0,68                           |                           | 2       | 2       | 4      |
| 12 | Inwestycje                                                            | 5                      | 3,27             | 0,65                           |                           |         | 3       | 2      |
| 13 | Polityka informacyjna i promocja miasta                               | 5                      | 3,24             | 0,65                           | 1                         |         | 1       | 3      |
| 14 | Zagospodarowanie przestrzenne                                         | 4                      | 2,59             | 0,65                           |                           |         | 2       | 2      |
| 15 | Ochrona zdrowia i opieka społeczna                                    | 3                      | 1,91             | 0,64                           |                           |         | 1       | 2      |
| 16 | Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego                      | 5                      | 2,99             | 0,60                           |                           |         | 2       | 3      |
| 17 | Podatki i opłaty                                                      | 9                      | 5,04             | 0,56                           |                           |         | 1       | 8      |
| 18 | Organizacja UMŁ                                                       | 4                      | 2,18             | 0,55                           |                           |         |         | 4      |
| 19 | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej | 5                      | 2,72             | 0,54                           |                           |         | 1       | 4      |

### **3. Zadania audytowe do przeprowadzenia w roku 2004.**

Na rok 2004 zaplanowano przeprowadzenie 11 zadań audytowych. Są to wszystkie zadania, które na podstawie analizy ryzyka oznaczone zostały najwyższym priorytetem. Maksymalny czas wykonania jednego audytu ustalono na 90 dni audytowych.

#### **3.1. Zakres tematyczny i organizacja zadań audytowych**

Ustalając kolejność poddania audytowi wewnętrznemu zadań audytowych i obszarów ryzyka wzięto pod uwagę określony w analizie stopień ich ważności oraz uwzględniono czynniki organizacyjne między innymi:

- czas niezbędny dla przeprowadzenia zespołu działań podejmowanych w ramach audytu wewnętrznego nazywanych “zadaniem audytowym” oraz dla przeprowadzenia czynności organizacyjnych,
- czas przeznaczony na szkolenie audytorów wewnętrznych zatrudnionych w Oddziale Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Łodzi,
- dostępne zasoby kadrowe - liczba audytorów wewnętrznych zatrudnionych w UMŁ,
- rezerwę czasową na nieprzewidziane działania.

Następnie ustalono budżet czasowy dla każdego zadania audytowego zaplanowanego na 2004 r. Czas przeznaczony na jedno zadanie audytowe zróżnicowano kierując się następującymi kryteriami:

- terminem przeprowadzenia zadania,
- doświadczeniem audytorów nabytym w czasie przeprowadzania wcześniejszych audytów,
- zakresem, obszernością tematu danego zadania audytowego,
- indywidualnymi, dotyczącymi działalności podmiotów audytowanych.

| Lp | Temat zadania audytowego                                                      | Planowany termin przeprowadzenia audytu | Niezbędne zasoby |      | Obszar ryzyka                                              | Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy (zakres pracy, planowany czas pracy) | Uwagi |
|----|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------|
|    |                                                                               |                                         | Ilość osobodni   | Inne |                                                            |                                                                                 |       |
| 1  | Gospodarowanie lokalami mieszkaniowymi                                        | I kwartał                               | 90               |      | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          |                                                                                 |       |
| 2  | Dochody uzyskiwane z mienia                                                   | I kwartał                               | 90               |      | Mienie komunalne                                           |                                                                                 |       |
| 3  | Przydział środków finansowych dla placówek oświatowych                        | II kwartał                              | 90               |      | Edukacja publiczna i sport                                 |                                                                                 |       |
| 4  | Regionalne programy pomocowe                                                  | II kwartał                              | 90               |      | Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych            |                                                                                 |       |
| 5  | Miejskie programy pomocowe                                                    | II kwartał                              | 50               |      | Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych            |                                                                                 |       |
| 6  | Subwencje dla podmiotów zewnętrznych                                          | III kwartał                             | 80               |      | Edukacja publiczna i sport                                 |                                                                                 |       |
| 7  | Wykonanie budżetu                                                             | III kwartał                             | 85               |      | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) |                                                                                 |       |
| 8  | Zmiany budżetu                                                                | III kwartał                             | 75               |      | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) |                                                                                 |       |
| 9  | Realizacja zadań przez MPK albo podmioty zajmujące się transportem publicznym | IV kwartał                              | 85               |      | Transport publiczny i drogi                                |                                                                                 |       |
| 10 | Zadania realizowane przez ZDiTP                                               | IV kwartał                              | 75               |      | Transport publiczny i drogi                                |                                                                                 |       |
| 11 | Organizacja sieci placówek edukacyjnych                                       | IV kwartał                              | 90               |      | Edukacja publiczna i sport                                 |                                                                                 |       |

#### **4. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.**

Analizę ryzyka i planowanie przeprowadza się w okresach rocznych. Plan wieloletni audytu jest zalecany w standardach audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych stanowiących wskazówkę i pomoc w ocenie i w pracy audytu wewnętrznego.

W oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka ustalono wstępny plan audytu wewnętrznego na kolejne 3 lata (2005, 2006, 2007).

Ustalając plan audytu – kolejność i ilość zadań audytowych na lata 2005, 2006, 2007 - wzięto pod uwagę następujące czynniki:

- częstotliwość audytu w poszczególnych obszarach ryzyka - wszystkie obszary ryzyka nie objęte audytem w roku 2004 uwzględniono w planie na rok 2005,
- planowane zasoby kadrowe (10 osób w komórce audytu wewnętrznego od stycznia 2005 roku),
- zidentyfikowane podczas analizy ryzyka priorytety audytu dla określonych zadań.

Plan ten poddany zostanie corocznemu przeglądowi oraz aktualizacji (weryfikacji) w miarę potrzeb.

Na etapie tworzenia planu terminy “obszar audytu” i “nazwa zadania audytowego” mają zbliżone znaczenie. Pisząc plan wieloletni wymieniamy zidentyfikowane obszary audytu jako zadania audytowe.

| Lp | Obszar audytu wewnętrznego<br>(zadania audytowe)        | Planowany rok<br>przeprowadzenia | Obszar ryzyka                                     | Uwagi                        |
|----|---------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------|
| 1  | Obsługa inwestorów zewnętrznych                         | 2005                             | Polityka informacyjna i promocja miasta           | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 2  | Miejskie programy mieszkaniowe                          | 2005                             | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 3  | Usługi w zakresie prowadzenie działalności gospodarczej | 2005                             | Usługi administracyjne                            | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 4  | Współpraca z organizacjami pozarządowymi                | 2005                             | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 5  | Przydział środków finansowych dla placówek oświatowych  | 2005                             | Edukacja publiczna i sport                        | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 6  | Gospodarowanie lokalami użytkowymi                      | 2005                             | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 7  | Funkcjonowanie urzędów pracy                            | 2005                             | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 8  | Usługi w zakresie prowadzenie działalności gospodarczej | 2005                             | Usługi administracyjne                            | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 9  | Dostawy                                                 | 2005                             | Zamówienia publiczne                              | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 10 | Usługi                                                  | 2005                             | Zamówienia publiczne                              | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 11 | Zakłady budżetowe                                       | 2005                             | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska         | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 12 | Rozliczanie dotacji z budżetu państwa                   | 2005                             | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej | Wysoki priorytet w 2004 roku |

|    |                                                          |      |                                                            |                              |
|----|----------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 13 | Sprawozdawczość budżetowa                                | 2005 | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 14 | Placówki opiekuńcze i wychowawcze, kształcenie specjalne | 2005 | Edukacja publiczna i sport                                 | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 15 | Drogi lokalne                                            | 2005 | Transport publiczny i drogi                                | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 16 | Planowanie budżetu                                       | 2005 | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 17 | Gospodarowanie odpadami                                  | 2005 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                  | Średni priorytet w 2004 roku |
| 18 | Zabezpieczenie mienia                                    | 2005 | Mienie komunalne                                           | Średni priorytet w 2004 roku |
| 19 | Wykup terenów dla potrzeb miasta                         | 2005 | Zagospodarowanie przestrzenne                              | Średni priorytet w 2004 roku |
| 20 | Samorządowe jednostki kulturalne                         | 2005 | Kultura i ochrona zabytków                                 | Średni priorytet w 2004 roku |
| 21 | Wykorzystanie środków                                    | 2005 | Kultura i ochrona zabytków                                 | Średni priorytet w 2004 roku |
| 22 | Monitorowanie realizacji budżetu                         | 2005 | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | Średni priorytet w 2004 roku |
| 23 | Pozyskiwanie mienia                                      | 2005 | Mienie komunalne                                           | Średni priorytet w 2004 roku |
| 24 | Decyzje w zakresie spraw obywatelskich                   | 2005 | Usługi administracyjne                                     | Średni priorytet w 2004 roku |
| 25 | Utrzymanie majątku                                       | 2005 | Mienie komunalne                                           | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 26 | Roboty budowlane                                         | 2005 | Zamówienia publiczne                                       | Wysoki priorytet w 2004 roku |

|    |                                                                                        |      |                                                                       |                              |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 27 | Ewidencja lokali                                                                       | 2005 | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi                     | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 28 | Funkcjonowanie organizacji sportowych                                                  | 2006 | Edukacja publiczna i sport                                            | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 29 | Planowanie budżetu                                                                     | 2006 | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy)            | Wysoki priorytet w 2004 roku |
| 30 | Środki specjalne w jednostkach oświatowych                                             | 2006 | Edukacja publiczna i sport                                            | Średni priorytet w 2004 roku |
| 31 | Jednostki administracji miejskiej realizujące zadania z zakresu administracji rządowej | 2006 | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej.                    | Średni priorytet w 2004 roku |
| 32 | Inwestycje wieloletnie                                                                 | 2006 | Inwestycje                                                            | Średni priorytet w 2004 roku |
| 33 | Inwestycje jednoroczne                                                                 | 2006 | Inwestycje                                                            | Średni priorytet w 2004 roku |
| 34 | Zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków                                            | 2006 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                             | Średni priorytet w 2004 roku |
| 35 | Funkcjonowanie MOPS-u                                                                  | 2006 | Ochrona zdrowia i opieka społeczna                                    | Średni priorytet w 2004 roku |
| 36 | Finansowanie podmiotów promujących Miasto                                              | 2006 | Polityka informacyjna i promocja miasta                               | Średni priorytet w 2004 roku |
| 37 | Prawidłowość przygotowania przebiegu i rozliczenia inwentaryzacji środków              | 2006 | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej | Średni priorytet w 2004 roku |
| 38 | Zagospodarowanie terenów zielonych                                                     | 2006 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                             | Średni priorytet w 2004 roku |
| 39 | Zabezpieczenie gruntów dla bieżących i przyszłych potrzeb miasta                       | 2006 | Zagospodarowanie przestrzenne                                         | Średni priorytet w 2004 roku |

|    |                                                                        |      |                                                                       |                              |
|----|------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 40 | Ewidencja mienia                                                       | 2006 | Mienie komunalne                                                      | Średni priorytet w 2004 roku |
| 41 | Dodatki mieszkaniowe                                                   | 2006 | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej                     | Średni priorytet w 2004 roku |
| 42 | Zabezpieczenie przeciwpożarowe i profilaktyka ppoż.                    | 2006 | Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego                      | Średni priorytet w 2004 roku |
| 43 | Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna               | 2006 | Podatki i opłaty                                                      | Średni priorytet w 2004 roku |
| 44 | Usługi w zakresie gospodarowania gruntami                              | 2006 | Usługi administracyjne                                                | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 45 | Zespoły opieki zdrowotnej nadzorowane przez miasto                     | 2006 | Ochrona zdrowia i opieka społeczna                                    | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 46 | Organizacja imprez kulturalnych we współpracy z innymi podmiotami      | 2006 | Kultura i ochrona zabytków                                            | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 47 | Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązań podatkowych | 2006 | Podatki i opłaty                                                      | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 48 | Zarządzanie kryzysowe miastem                                          | 2006 | Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego                      | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 49 | Sprawozdania finansowe                                                 | 2006 | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 50 | Obsługa ludności                                                       | 2006 | Organizacja UMŁ                                                       | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 51 | Podatek rolny                                                          | 2006 | Podatki i opłaty                                                      | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 52 | Podatek leśny                                                          | 2006 | Podatki i opłaty                                                      | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 53 | Organizacja wyborów i referendów                                       | 2006 | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej                     | Niski priorytet w 2004 roku  |

|    |                                                                           |      |                                                   |                              |
|----|---------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------|------------------------------|
| 54 | Opracowywanie planu zagospodarowania przestrzennego                       | 2007 | Zagospodarowanie przestrzenne                     | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 55 | Organizacja imprez promocyjnych                                           | 2007 | Polityka informacyjna i promocja miasta           | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 56 | Programy ochrony zabytków                                                 | 2007 | Kultura i ochrona zabytków                        | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 57 | Przydział środków                                                         | 2007 | Kultura i ochrona zabytków                        | Średni priorytet w 2004 roku |
| 58 | Planowanie inwestycji na poziomie jednostek urzędu, priorytety inwestycji | 2007 | Inwestycje                                        | Średni priorytet w 2004 roku |
| 59 | Zabezpieczenie środków na realizację zadań rządowych                      | 2007 | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 60 | Współfinansowanie inwestycji                                              | 2007 | Inwestycje                                        | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 61 | Miejskie programy ochrony zdrowia i profilaktyki zdrowotnej               | 2007 | Ochrona zdrowia i opieka społeczna                | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 62 | Wydatki w zakresie porozumień                                             | 2007 | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 63 | Współpraca z PP i PSP                                                     | 2007 | Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego  | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 64 | Kadry                                                                     | 2007 | Organizacja UMŁ                                   | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 65 | Podatek od nieruchomości                                                  | 2007 | Podatki i opłaty                                  | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 66 | Windykacja należności                                                     | 2007 | Podatki i opłaty                                  | Niski priorytet w 2004 roku  |
| 67 | Gwarancje i inne zabezpieczenia wynikające z umowy                        | 2007 | Inwestycje                                        | Niski priorytet w 2004 roku  |

|    |                                          |      |                                                                        |                             |
|----|------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 68 | Cmentarze                                | 2007 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.                             | Niski priorytet w 2004 roku |
| 69 | Współpraca krajowa i międzynarodowa      | 2007 | Polityka informacyjna i promocja miasta                                | Niski priorytet w 2004 roku |
| 70 | Wprowadzanie zmian do planu ZP           | 2007 | Zagospodarowanie przestrzenne                                          | Niski priorytet w 2004 roku |
| 71 | Zasady gospodarki kasowej                | 2007 | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej. | Niski priorytet w 2004 roku |
| 72 | Sprawy wojskowe                          | 2007 | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej                      | Niski priorytet w 2004 roku |
| 73 | Współpraca ze środkami masowego przekazu | 2007 | Polityka informacyjna i promocja miasta                                | Niski priorytet w 2004 roku |
| 74 | Bezpieczeństwo informacji wewnętrznej    | 2007 | Organizacja UMŁ                                                        | Niski priorytet w 2004 roku |
| 75 | Księga ewidencji podatków i opłat        | 2007 | Podatki i opłaty                                                       | Niski priorytet w 2004 roku |
| 76 | Zabezpieczenie mienia urzędu             | 2007 | Organizacja UMŁ                                                        | Niski priorytet w 2004 roku |
| 77 | Ochrona cywilna ludności, obrona cywilna | 2007 | Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego                       | Niski priorytet w 2004 roku |
| 78 | Podatek od środków transportu            | 2007 | Podatki i opłaty                                                       | Niski priorytet w 2004 roku |
| 79 | Dokumentacja opisująca przyjęte zasady   | 2007 | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej  | Niski priorytet w 2004 roku |
| 80 | Prowadzenie ksiąg                        | 2007 | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej  | Niski priorytet w 2004 roku |

## **5. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego.**

Pracę komórki audytu wewnętrznego zorganizowano w taki sposób, aby:

- prace audytorskie pomagały realizować cele i zadania Urzędu Miasta Łodzi,
- zapewniona była współpraca pomiędzy audytem wewnętrznym i audytorami zewnętrznymi,
- zasoby audytu wewnętrznego były sprawnie i efektywnie wykorzystywane.

W celu zapewnienia sprawnego i efektywnego wykorzystania zasobów kadrowych komórki audytu wewnętrznego ustalono budżet czasowy do wykorzystania przez Oddział Audytu Wewnętrznego w 2004 r., który wyliczono mnożąc ilość audytorów wewnętrznych zatrudnionych w UMŁ przez ilość dni roboczych, które jeden audytor może przeznaczyć w ciągu roku na przeprowadzanie zadań audytowych:  $5,5 \text{ etatów} \times 164 \text{ dni} = 902 \text{ dni}$  audytowych (osobodni). Przyjęto, że na przeprowadzenie zadań audytowych Biuro Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Skarg dysponuje 900 osobodniami.

Wyliczając efektywne dni robocze jednego audytora w ciągu roku (164 dni) uwzględniono czas przeznaczony na: opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego, przeprowadzanie czynności sprawdzających, współpracę z innymi służbami kontrolnymi, czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość, szkolenia i rozwój zawodowy, urlopy, zwolnienia lekarskie oraz inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego zlecony przez Prezydenta Miasta Łodzi.

| Lp | Zadania                                                                | Zasoby ludzkie<br>(liczba<br>osobodni) | Zasoby rzeczowe                                                  | Uwagi                                                             |
|----|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1  | Przeprowadzania zadań audytowych                                       | 902                                    | 4 laptopy, pomieszczenie dla 4 osób, materiały biurowe, telefony | Średnio 164 efektywne dni dla audytora                            |
| 2  | Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego                 | 22                                     |                                                                  | 4 dni dla audytora                                                |
| 3  | Przeprowadzanie czynności sprawdzających                               | 11                                     |                                                                  | 2 dni dla audytora                                                |
| 4  | Współpraca z innymi służbami kontrolnymi                               | 22                                     | 10 000 PLN                                                       | NIK, RIO, MF, audytorzy z innych miast Polski, 4 dni dla audytora |
| 5  | Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość                   | 33                                     |                                                                  | 6 dni dla audytora                                                |
| 6  | Szkolenia i rozwój zawodowy                                            | 77                                     | 29000 PLN                                                        | w tym koszty egzaminów, 14 dni dla audytora                       |
| 7  | Urlopy/czas dostępny                                                   | 143                                    |                                                                  | 26 dni dla audytora                                               |
| 8  | Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego | 110                                    |                                                                  | 20 dni dla audytora                                               |

30 stycznia 2004

p.o. Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Kontroli i Skarg

Ireneusz Wosik

25 marca 2004

Prezydent Miasta Łodzi

dr Jerzy Kropiwnicki

## 1. INWESTYCJE

Inwestycje oznaczają proces polegający na nabywaniu lub wytwarzaniu aktywów w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych.

Inwestycje obejmują:

- aktywa finansowe,
- nieruchomości,
- inne wartości niematerialne i prawne nabyte w celu osiągnięcia wartości dodanej - (pkt 17 art. 3 ustawy o rachunkowości).

Rozróżnia się inwestycje:

- odtworzeniowe (restytucyjne) - dokonywane w celu zastąpienia zużytych obiektów,
- rozwojowe (nowe) - pozwalające uzyskać wartość dodaną,
- kapitałowe.

### **Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Zasadność podjęcia działań inwestycyjnych;
- Stan przygotowania zadań inwestycyjnych do realizacji;
- Sposób planowania przedsięwzięć inwestycyjnych;
- Sposób określenia źródeł finansowania zadań inwestycyjnych;
- Zgodność działań inwestorskich z przepisami prawa;
- Prawdliwość zawartych umów;
- Kompletność i zasadność dokumentacji projektowo-kosztorysowej;
- Prawdliwość rozliczeń finansowych;
- Prawdliwość finansowania nadzoru inwestycyjnego;
- Zgodność dokonywania wydatków z zakresem wykonywanych robót;
- Prawdliwość i terminowość dokonywania rozliczeń z tytułu inwestycji;
- Przestrzeganie zasad dyscypliny finansowej w zakresie rozrachunków inwestycyjnych;
- Zgodność danych ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi oraz prawidłowość rozliczania kosztów na poszczególne zadania inwestycyjne;
- Prawdliwość odbioru robót zakończonych, inwentaryzacji i zabezpieczenia finansowania robót niezakończonych oraz terminowość oddawania do użytku ukończonych obiektów;
- Prawdliwość wyceny, terminowość i kompletność wprowadzania do ksiąg składników majątkowych uzyskanych z inwestycji;

- Prawidłowość i zasadność naliczania kar i odszkodowań umownych za niedotrzymanie terminu realizacji robót i za niedotrzymanie terminów usunięcia wad i usterek stwierdzonych przy odbiorze końcowym;
- Efektywność wykonywanych inwestycji oraz stopień osiągnięcia celów założonych przed rozpoczęciem zadań inwestycyjnych;
- Kompletność rozliczania kosztów inwestycji;
- Prawidłowość i rzetelność sprawozdawczości dotyczącej inwestycji.

**Przepisy prawne:**

- Ustawa z 26.11.1998 r. o finansach publicznych - tj. Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148;
- Ustawa z 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych - tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664.

**Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej, które wskazują na istnienie ryzyka w zakresie:

- doboru celów inwestycji,
- wadliwości zawieranych umów,
- prawidłowości rozliczania inwestycji,

**Materialność:**

Wielkość nakładów inwestycyjnych ogółem w budżecie Miasta na rok 2003 (bez wydatków na zakup i objęcie akcji oraz wniesienia udziałów do spółek prawa handlowego str. 65 - str. 159 Sprawozdania z wykonania budżetu na dzień 30.06.2003 r.) została określona w kwocie 245.450.205,00 zł, tj. 15 % wydatków ogółem na rok 2003 r. po zmianach na dzień 30.06.2003 r.

**Ryzyko:**

Duże konsekwencje finansowe w przypadku złej wyceny inwestycji, nieprzestrzegania warunków umów lub złego wydatkowania środków finansowych.

## **2. REALIZACJA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ**

Zadania administracji rządowej - jest to grupa zadań związana z wydatkami z budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zlecona miastu na mocy ustaw, umów lub porozumień przez organa administracji rządowej.

**Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Opracowanie planów finansowych na zadania zlecone;
- Wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem;
- Przeznaczenie środków własnych na realizację zadań rządowych;

- Przekazywanie dochodów przy realizacji zadań do budżetu Państwa.

**Przepisy prawne:**

- Ustawa z 26.11.1998 r. o finansach publicznych - tj. Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148.

**Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Nie wykazano nieprawidłowości.

**Materialność:**

Wysokość wydatków w tym obszarze określona została w budżecie kwotą 121.924.226,00 zł, co stanowi 7,4 % wydatków ogółem.

**Ryzyko:**

Możliwość wystąpienia konsekwencji finansowych w przypadku nieprzestrzegania procedur lub nieprawidłowego wykorzystania środków. Obszar bardzo wrażliwy z uwagi na opinię społeczną.

### 3. BEZPIECZEŃSTWO I UTRZYMANIE PORZĄDKU PUBLICZNEGO

Bezpieczeństwo publiczne - ogół warunków i instytucji chroniących życie, zdrowie i mienie.

Do zapewnienia bezpieczeństwa i ładu publicznego zobowiązane są wszystkie organy władzy i administracji.

**Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Zapewnienie bezpieczeństwa i ładu publicznego przez Straż Miejską;
- Realizacja zadań Centrum Zarządzania Kryzysowego;
- Wykorzystanie środków na bieżącą działalność Ochotniczą Straż Pożarną;
- Finansowanie współpracy z Policją Państwową i Strażą Pożarną.

**Przepisy prawne:**

- Ustawa z 6.04.1990 r. o Policji - tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 7, poz. 58;
- Ustawa z 29.08.1997 r. o Strażach Gminnych - Dz. U. Nr 123, poz. 779;
- Ustawa z 24.08.1991 r. o ochronie przeciwpożarowej, tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1229;
- Ustawa z 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym - tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591.

**Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych**

Nie wykazano nieprawidłowości.

**Materialność:**

Wysokość wydatków w tym obszarze zamknęła się kwotą 27.353.000,00 zł, co stanowi 1,7 % wydatków ogółem.

**Ryzyko:**

Obszar bardzo wrażliwy z uwagi na opinię społeczną.

#### **4. PRZYGOTOWANIE I ZMIANY UCHWAŁY BUDŻETOWEJ (PLAN FINANSOWY)**

Budżet jest to zestawienie planowanych na dany rok dochodów i wydatków Miasta. Stanowi on podstawę finansowego planowania przedsięwzięć oraz dostarcza najważniejszych informacji potrzebnych do kontroli prowadzonej działalności. Założeniem budżetu jest racjonalizacja wydatków.

##### **Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Zestawienie dochodów i wydatków Miasta;
- Przestrzeganie zasady jedności budżetu;
- Określenie źródeł pokrycia ewentualnego niedoboru budżetowego;
- Aktualizacja budżetu wraz ze zmianą warunków jego wykonania;
- Przełożenie budżetu na jednostkowe plany finansowe;
- Uzyskanie rzetelnej sprawozdawczości z wykonania budżetu.

##### **Przepisy prawne:**

- Ustawa z 26.11.1998 r. o finansach publicznych - tj. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148;
- Ustawa z 6.06.1990 r. o samorządzie gminnym - tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591;
- Ustawa z 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym - tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592;
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 29.12.2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej (...) oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (...) - Dz. U. Nr 122, poz. 1333;
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 13.03.2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - Dz. U. Nr 24, poz. 279.

##### **Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Nie wykazano nieprawidłowości.

##### **Materialność:**

Uwzględniając urealnienie budżetu wg stanu na dzień 30.06.2003 r. obszar powyższy określony jest kwotą planowanych dochodów: 1.547.633.756,00 zł i planowanych wydatków: 1.647.375.165,00 zł. Środki pochodzące ze źródeł zagranicznych uwzględnione są po stronie wydatkowej.

##### **Ryzyko:**

Możliwość wystąpienia znaczących konsekwencji finansowych oraz społecznych w przypadku nieprzestrzegania procedur i dyscypliny budżetowej.

## 5. EDUKACJA PUBLICZNA I SPORT

Edukacja - wychowanie, kształcenie, ogół czynności i procesów mających na celu przekazywanie wiedzy, kształtowanie określonych cech i umiejętności.

Sport - działalność człowieka podejmowana w celu zabawy, współzawodnictwa oraz doskonalenia cech fizycznych i umysłowych, wyraża się przez ćwiczenia uprawiane wg określonych zasad.

### **Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Adekwatność sieci szkół i przedszkoli miejskich do potrzeb społeczności lokalnej;
- Dostosowanie planów organizacyjnych poszczególnych placówek do realizacji nałożonych zadań;
- Zabezpieczenie środków budżetowych na potrzeby oświaty i sportu;
- Racjonalizacja wykorzystania środków budżetowych przeznaczonych na oświatę i sport;
- Formy wspierania działań lokalnych w zakresie sportu.

### **Przepisy prawne:**

- Ustawa z 7.09.1991 o systemie oświaty - tj. Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329;
- Ustawa z 13.10.1998 r. - Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną - Dz. U. Nr 133, poz. 872;
- Ustawa z 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym - tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591;
- Ustawa z 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym - tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592;
- Ustawa z 18.01.1996 r. o kulturze fizycznej - tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 81, poz. 889.

### **Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Kontrole wykazały nieprawidłowości w zakresie:

- wydatków na organizację wypoczynku w mieście,
- w dofinansowaniu wymiany zagranicznej dzieci i młodzieży,
- przy udzielaniu dotacji dla jednostek pozabudżetowych,

jak również w zakresie:

- rachunkowości,
- stosowaniu ustawy o zamówieniach publicznych.

### **Materialność:**

Na 2003 rok zaplanowano wydatki budżetowe w wysokości 529.396.166,00 zł, stanowiące 32 % wydatków ogółem ujętych w budżecie Miasta.

### **Ryzyko:**

Możliwość wystąpienia znaczących konsekwencji finansowych. Obszar bardzo wrażliwy ze względu na opinię społeczną.

## **6. GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA**

Gospodarka Komunalna zaspakaja potrzeby ludności miasta, w zakresie usług wodociągowo-kanalizacyjnych i oczyszczania miasta.

Ochrona Środowiska jest to ochrona elementów środowiska przed niekorzystnym wpływem działalności człowieka i zachowanie ich możliwie naturalnego charakteru.

### **Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Określenie efektywności i skuteczności działania jednostek podległych miastu w zakresie:
  - dostaw wody i odprowadzania ścieków,
  - oczyszczania ścieków,
  - zagospodarowanie odpadów komunalnych,
  - zagospodarowanie terenów zielonych;
- Prawidłowość działania:
  - Schroniska dla Zwierząt,
  - Ogrodu Botanicznego,
  - Miejskiego Ogrodu Zoologicznego;
- Funkcjonowanie cmentarzy komunalnych;
- Kontraktowanie usług i sposoby finansowania usług komunalnych.

### **Przepisy prawne:**

- Ustawa z 20.12.1996 r. o gospodarce komunalnej - Dz. U. z 97 r. Nr 9, poz. 43;
- Ustawa z 27.04.2001 r. Prawo ochrony środowiska - Dz. U. Nr 64, poz. 627;
- Ustawa z 16.10.1991 r o ochronie przyrody - tj. Dz. U. z 1999 r. Nr 99, poz. 1079;
- Ustawa z 7.06.2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków - Dz. U. Nr 72, poz. 747;
- Ustawa z 13.09.1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - Dz. U. Nr 132, poz. 622;
- Ustawa z 27.04.2001 r. o odpadach - Dz. U. Nr 61, poz. 628;
- Ustawa z 31.01.1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych - Dz. U. z 2001 r. Nr 23, poz. 295.

### **Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Stwierdzono nieprawidłowości dotyczące:

- naruszenia przepisów Ustawy o zamówieniach publicznych,
- niewłaściwego nadzoru nad pracami inwestora zastępczego.

### **Materialność:**

Wysokość wydatków w tym obszarze określona została w budżecie kwotą 110.992.007,00 zł, co stanowi 6,70 % wydatków ogółem.

**Ryzyko:**

Możliwość złego wydatkowania pieniędzy. Obszar bardzo wrażliwy z uwagi na opinię publiczną.

## **7. GOSPODARKA LOKALAMI MIESZKALNYMI I UŻYTKOWYMI**

Gospodarka Lokalami jest to działalność służąca zaspakajaniu potrzeb mieszkaniowych ludności, a także zapewnienie lokali użytkowych na prowadzenie działalności gospodarczej.

**Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Gospodarowanie lokalami w sposób zapewniający optymalne zaspokojenie potrzeb mieszkańców miasta;
- Prawdliwość zawierania umów najmu na lokale mieszkalne i użytkowe;
- Prawdliwość ustalania stawek czynszu najmu i dzierżawy lokali.

**Przepisy prawne:**

- Ustawa z 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami - tj. Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543;
- Ustawa z 21.06.2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego - Dz. U. Nr 71, poz. 733;

**Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Kontrole wykazały nieprawidłowości:

- bezpodstawne obniżanie stawek czynszu za wynajem lokali użytkowych,
- niewłaściwe rozliczanie nakładów koniecznych obciążających wynajmującego, a poniesionych przez najemcę,
- wynajmowanie powierzchni użytkowej bez przeprowadzenia procedury przetargowej,
- niewłaściwe sporządzanie umów na lokale socjalne.

**Materialność:**

Wpływy z przedmiotowej działalności - 11.355.000,00 zł do budżetu miasta.

**Ryzyko:**

Obszar bardzo wrażliwy z uwagi na opinię publiczną.

## **8. KULTURA I OCHRONA ZABYTKÓW**

Kultura - całokształt materialnego i duchowego dorobku ludzkości, a także ogół wartości, zasad i norm współżycia przyjętych przez dane zbiorowości. Wszystko to, co powstaje dzięki pracy człowieka, co jest wytworem jego myśli i działalności.

Ochrona zabytków - zabezpieczenie zabytków przed zniszczeniem, uszkodzeniem, dewastacją lub wywiezieniem za granicę.

**Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Zaspokojenie potrzeb kulturowych odbiorców;
- Realizacja zadań statutowych jednostek kultury;
- Organizacja i funkcjonowanie jednostek kultury;
- Sposób wykorzystania dofinansowania działalności bieżącej i rozwojowej budżetowych jednostek kultury;
- Wykorzystanie dofinansowania inicjatyw kulturalnych stowarzyszeń i fundacji;
- Sprawdzenie organizowania przedsięwzięć kulturalno-artystycznych dofinansowanych przez Miasto;
- Udzielanie i rozliczanie dofinansowania przydzielanych jednostkom pozabudżetowym;
- Prawidłowość finansowania obiektów zabytkowych będących we władaniu Miasta;
- Podejmowanie działań konserwatorskich.

**Przepisy prawne:**

- Ustawa z 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej - tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123;
- Ustawa z 15.02.1962 r. o ochronie dóbr kultury - tj. Dz. U. z 1999 r. Nr 99, poz. 1150;
- Ustawa z 21.11.1996 r. o muzeach - Dz. U. z 1997 r. Nr 5, poz. 24.

**Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Kontrole wykazały nieprawidłowości:

- podpisywanie porozumień i umów na realizację przedsięwzięć artystycznych bez precyzowania ich przedmiotu i dokumentowania ich realizacji,
- nagminne wypłacanie zaliczek na poczet przyszłych wynagrodzeń,
- organizowanie imprez artystycznych bez zabezpieczenia środków na ich realizację,
- nierzetelne rozliczanie współfinansowania imprez.

**Materialność:**

Obszar ten określony jest wielkością środków przeznaczonych na ten cel w budżecie miasta w wysokości 48.881.750,00 zł, co stanowi ok. 3 % całości wydatków budżetu.

**Ryzyko:**

Obszar bardzo wrażliwy z uwagi na opinię publiczną.

## 9. MIENIE KOMUNALNE

Mieniem komunalnym jest własność i inne prawa majątkowe należące do miasta.

### **Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Prawidłowość zarządzania mieniem komunalnym;
- Ewidencja mienia i jego inwentaryzacja;
- Pozyskiwanie mienia;
- Dochody z mienia;
- Utrzymanie mienia;
- Przekształcenia własnościowe mienia.

### **Przepisy prawne:**

- Ustawa z 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym - tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591;
- Ustawa z 10.05.1990 r. Przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych - Dz. U. Nr 32, poz. 191;
- Ustawa 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym - Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1592.

### **Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Kontrole wykazały:

- niewłaściwą windykację dochodów z mienia miasta prowadzącą do znaczących zaległości,
- nienaliczanie odsetek od zaległości,
- nieprawidłowości w ewidencji mienia.

### **Materialność:**

Obszar ten określony jest przez dochody z majątku na kwotę 141.145.820,00 zł (w budżecie miasta), co stanowi 9,12 % ogółu dochodów.

### **Ryzyko:**

Występuje możliwość nieefektywnego zarządzania mieniem, co w konsekwencji może spowodować uszczerbek w dochodach miasta.

## 10. OCHRONA ZDROWIA I OPIEKA SPOŁECZNA

Ochrona Zdrowia - działalność zmierzająca do zapewnienia mieszkańcom miasta profilaktyki i opieki zdrowotnej. Pomoc społeczna jest instytucją polityki społecznej państwa mającą na celu umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężanie trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne środki, możliwości i uprawnienia.

### **Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Realizacja miejskich programów profilaktyki i ochrony zdrowia;

- Nadzór nad wykorzystaniem majątku ruchomego i nieruchomego przez ZOZ-y miasta;
- Realizacja zadań miasta przez MOPS.

**Przepisy prawne:**

- Ustawa z 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej - Dz.U. Nr 91, poz. 408;
- Ustawa z 29.11.1990 r. o pomocy społecznej - tj. Dz.U. z 1998 r. Nr 64, poz. 414.

**Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Kontrole wykazały:

- niewłaściwe planowanie programów ochrony zdrowia,
- nieprawidłowości w zakresie zawierania i realizacji umów z organizacjami poza rządowymi,
- niedostateczną kontrolę w ramach nadzoru nad placówkami opieki zdrowotnej miasta.

**Materialność:**

Wydatki na ochronę zdrowia i opiekę społeczną na kwotę 165.422.802,00 zł, co stanowi 10,04 % wydatków budżetu.

**Ryzyko:**

Możliwość wystąpienia znaczących konsekwencji finansowych.

## 11. ORGANIZACJA UMŁ

Organizacja jest to forma, system, sposób funkcjonowania instytucji, której celem jest zapewnienie porządku życia społeczności lokalnej.

**Cele realizowane w ramach obszaru:**

- funkcjonowanie obiegu dokumentów w Urzędzie;
- wyposażenie rzeczowe Urzędu i jego ochrona;
- organizacja obsługi ludności;
- udzielanie pełnomocnictw dla kierowników komórek organizacyjnych;
- ochrona informacji niejawnych.

**Przepisy prawne:**

- Ustawa z 6.06.1990 r. o samorządzie gminnym - tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591;
- Ustawa z 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym - tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592;
- Ustawa z 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych - tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926;
- Ustawa z 22.01.1999 r. o ochronie informacji niejawnych - Dz. U. Nr 11, poz. 95;
- Ustawa z 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa - Dz. U. Nr 137, poz. 926.

**Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Kontrole nie wykazały nieprawidłowości w organizacji i funkcjonowaniu Urzędu.

### **Materialność:**

W budżecie przewidziano na ten cel 5.737.555,00 zł, co stanowi 0,35 % ogółu wydatków budżetowych.

### **Ryzyko:**

Możliwość wystąpienia strat materialnych kształtuje się na poziomie średnim. Obszar bardzo wrażliwy z punktu widzenia opinii publicznej.

## **12. PODATKI I OPŁATY**

Podatek - świadczenie pieniężne na rzecz państwa lub innej osoby publicznej-prawnej o charakterze przymusowym, powszechnym bezzwrotnym i nieodpłatnym, pobieranym na podstawie przepisów prawnych, określających warunki, wysokość oraz terminy płatności tych świadczeń.

Przymusowe, bezzwrotne i nieodpłatne świadczenie pieniężne o charakterze powszechnym, nakładane z mocy prawa przez państwo lub inne organy władzy publicznej (np. samorządy lokalne) na osoby fizyczne i prawne.

Rodzaj przedmiotu opodatkowania jest podstawą podziału podatków na podatki dochodowe, podatki od obrotu i konsumpcji (podatek VAT) oraz podatki majątkowe. W zależności od organu pobierającego podatki można je podzielić na podatki centralne i podatki lokalne.

### **Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Zgodność powstania obowiązku podatkowego z przepisami prawa (Ustawy i Uchwały);
- Realność szacowania wysokości dochodów miasta z podatków i opłat;
- Udzielanie ulg i umorzeń spłat zaległości podatkowych;
- Sprawdzenie funkcjonowania kontroli wymiaru i poboru podatku;
- Windykacja należności podatkowych.

### **Przepisy prawne:**

- Ustawa z 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych - tj. Dz. U. 2002 r. Nr 9, poz. 84;
- Ustawa z 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa - Dz. U. Nr 137, poz. 926;
- Ustawa z 9.09.2000 r. o opłacie skarbowej - Dz. U. Nr 86, poz. 960;
- Ustawa z 26.11.1998 r. o finansach publicznych - tj. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148.

### **Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Kontrole wykazały:

- nieprawidłowości w ustaleniu wysokości obciążeń podatkowych,
- wadliwe funkcjonowanie egzekucji windykacji podatkowej,
- uchybienia w zakresie udzielania ulg i zwolnień podatkowych.

**Materialność:**

Wysokość przychodów z tytułu podatków i opłat 271.355.100,00 zł, co stanowi 17,5 % dochodów ogółem.

**Ryzyko:**

Występuje możliwość zaniżenia dochodów do budżetu miasta.

**13. POLITYKA INFORMACYJNA I PROMOCJA MIASTA.**

Polityka informacyjna i promocja są to działania popularyzujące Łódź jako atrakcyjne i korzystne miejsce dla lokowania kapitału oraz działania promujące pozytywny wizerunek miasta w kraju i za granicą.

**Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Rozwój Miasta;
- Zwiększenie wpływu do budżetu z tytułu działań promocyjnych zmierzających w kierunku sprowadzenia kapitału inwestycyjnego;
- Zwiększenie liczby miejsc pracy;
- Zasadność wydatków.

**Przepisy prawne:**

- Ustawa z 6.06.1990 r. o samorządzie gminnym - tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591.

**Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Kontrole nie wykazały nieprawidłowości.

**Materialność:**

Obszar ten określony jest kwotą wydatków budżetowych 4.002.030,00 zł, co stanowi 0,24 % wydatków ogółem.

**Ryzyko:**

Obszar ten charakteryzuje się ogromną wrażliwością społeczną.

**14. POZYSKIWANIE I WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW POMOCOWYCH**

Środki pomocowe - są to środki dostępne w ramach Traktatu Akcesyjnego Polski do Unii Europejskiej, o które mogą występować organy administracji samorządowej, a które mogą być przeznaczone na finansowanie lub współfinansowanie programów rozwoju społeczności lokalnej.

**Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Przygotowanie wniosków aplikacyjnych i projektów do funduszy UE,
- Wykorzystanie przyznanych środków pomocowych zgodnie z ich przeznaczeniem,

- Przestrzeganie procedur i ograniczeń przewidzianych przy finansowaniu ze środków pomocowych UE,
- Rozliczenie wykorzystanych środków pomocowych.

**Przepisy prawne:**

- Ustawa z 26.11.1998 r. o finansach publicznych - tj. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148;
- Ustawa z 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych - tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664.

**Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Kontrole wykazały:

- niewłaściwe opracowanie przez ekspertów zatrudnionych przez Miasto wniosków o dofinansowanie projektów w ramach programu ISPA.

**Materialność:**

Brak wymiaru finansowego w aktualnym budżecie miasta.

**Ryzyko:**

Występuje znaczne ryzyko z uwagi na konieczność zwrotu środków w przypadku niewłaściwego lub niezgodnego z procedurami UE ich wydatkowania.

**15. ORGANIZACJA I PROWADZENIE RACHUNKOWOŚCI I SPRAWOZDAWCZOŚCI**

Rachunkowość jest systemem ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych i ma na celu dostarczanie rzetelnych informacji o stanie finansowym i majątkowym jednostki. Rachunkowość obejmuje:

- przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,
- prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym,
- okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
- wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- sporządzanie sprawozdań finansowych,
- gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą.

**Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Prowadzenie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości;
- Prowadzenie w sposób prawidłowy ksiąg rachunkowych;

- Prawidłowe przygotowanie, przebiegu i rozliczenia inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki;
- Poprawności sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych;
- Poprawność gospodarki pieniężnej i rozrachunków jednostki.

**Przepisy prawne:**

- Ustawa z 26.11.1998 r. o finansach publicznych - tj. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148;
- Ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości - tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694;
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 29.12.2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej (...) - Dz. U. Nr 122, poz. 1333;
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 18.12.2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) - Dz. U. Nr 153, poz. 1752.

**Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Kontrole wykazały:

- brak lub wadliwe unormowania przyjętych zasad rachunkowości,
- nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych w nadzorowanych jednostkach,
- nieprawidłowe prowadzenie dokumentacji gospodarki pieniężnej,
- niedobory kasowe,
- dokonywanie niecelowych, nieoszczędnych a nawet nielegalnych wydatków budżetowych,
- nieprzeprowadzanie oraz nierozliczanie inwentaryzacji,
- nierzetelną sprawozdawczość.

Powyższe ustalenia świadczyły o braku systemu kontroli funkcjonalnej w tym zakresie w jednostkach podległych miastu.

**Materialność:**

Brak określonego w budżecie wymiaru finansowego.

**Ryzyko:**

Możliwość wystąpienia znaczących konsekwencji finansowych mających wpływ na realizację zadań (celów) Miasta.

Nieprawidłowości wykryte w tym obszarze wpływają niekorzystnie na obraz działań Miasta w opinii publicznej.

**16. TRANSPORT PUBLICZNY I DROGI**

Transport publiczny jest to działalność miasta, polegająca na świadczeniu usług przewozowych dla mieszkańców miasta oraz ochrona i utrzymanie dróg publicznych.

**Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Nadzór Miasta nad Zarządem Dróg i Transportu;
- Wydatki na utrzymanie i modernizację dróg będących w gestii delegatur;
- Funkcjonowanie lokalnego transportu zbiorowego.

**Przepisy prawne:**

- Ustawa z 21.03.1985 r. o drogach publicznych - tj. Dz. U. z 2000 r. Nr 71, poz. 838;
- Ustawa z 6.09.2001 r. o transporcie drogowym - Dz. U. Nr 125, poz. 1371;
- Ustawa z 6.06.1990 r. o samorządzie gminnym - tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591;
- Ustawa z 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym - tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592.

**Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Kontrole wykazały:

- nieprawidłowe pobieranie opłat za zajęcie pasa drogi,
- niewłaściwe rozliczanie podatku VAT od usług transportowych i remontowych,
- uchybienia w stosowaniu przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

**Materialność:**

Obszar ten określony jest w budżecie miasta wielkością wydatków na kwotę 393.875.034,00 zł, co stanowi 23,9 % ogółu wydatków w budżecie.

**Ryzyko:**

Możliwość wystąpienia znaczących konsekwencji finansowych. Obszar charakteryzuje się wysoką wrażliwością na opinię publiczną.

## 17. USŁUGI ADMINISTRACYJNE

Usługa administracyjna jest to działalność organu administracji publicznej, mająca na celu wydanie odpowiednich aktów administracyjnych (decyzji, pozwoleń, wypisów aktów stanu cywilnego, i in.).

**Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Prawidłowość i terminowość wydawania aktów administracyjnych;
- Prawidłowość naliczania i pobierania opłat z tytułu wydanych aktów administracyjnych;
- Wpływy do budżetu miasta.

**Przepisy prawne:**

- Ustawa z 14.06.1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego - tj. Dz. U. z 1980 r. Nr 9, poz. 26;
- Ustawa z 6.06.1990 r. o samorządzie gminnym - tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591;
- Ustawa z 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym - tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592.

**Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Kontrole nie wykazały uchybień w tym obszarze.

**Materialność:**

Obszar ten określony jest kwotą 23.027.501,00 zł uzyskaną z opłat za wykonanie czynności administracyjnych, co stanowi 1,5 % ogółu dochodów w budżecie.

**Ryzyko:**

Obszar wrażliwy z uwagi na możliwość występowania odwołań od wydanych decyzji oraz skarg na działania Urzędu.

## **18. ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE**

Zagospodarowanie przestrzenne jest całokształtem działań zmierzających do zapewnienia prawidłowego rozwoju i ładu przestrzennego Miasta.

**Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Wydatki na programy zagospodarowania przestrzennego miasta;
- Wydawanie decyzji z zakresu prawa budowlanego;
- Przestrzeganie planu zagospodarowania przestrzennego miasta;
- Dostosowanie i zmiany planu przestrzennego do aktualnych potrzeb miasta.

**Podstawa prawna:**

- Ustawa z 27.03.2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym - Dz. U. Nr 80, poz. 717;
- Ustawa z 7.07.1994 r. o zagospodarowaniu przestrzennym - tj. Dz. U. z 1999 r. Nr 15, poz.139;
- Ustawa z 7.07.1994 r. Prawo budowlane - tj. Dz. U. z 2000 r. Nr 101, poz.1126.

**Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Kontrole nie wykazały nieprawidłowości.

**Materialność:**

Obszar ten określony jest w budżecie miasta wielkością wydatków na kwotę 900.000,00 zł

**Ryzyko:**

Wadliwy plan zagospodarowania przestrzennego może przyczynić się do braku inwestycji i naruszeń ładu przestrzennego miasta.

## **19. ZAMÓWIENIA PUBLICZNE**

Zamówienia publiczne - należy przez to rozumieć opłacane przez zamawiającego usługi, dostawy lub roboty budowlane wykonywane przez dostawców lub wykonawców.

- Roboty budowlane - należy przez to rozumieć roboty budowlane w rozumieniu ustawy o zamówieniach publicznych;
- Dostawy - nabywanie rzeczy i praw na podstawie umowy sprzedaży, dostawy, o dzieło, najmu, dzierżawy, leasingu oraz innych umów o podobnym charakterze;
- Usługi - wszelkie świadczenia, których przedmiotem nie są roboty budowlane lub dostawy.

**Cele realizowane w ramach obszaru:**

- Oszczędność wydatkowania środków publicznych;
- Jawność postępowania wg przejrzystych i obiektywnych reguł;
- Równe traktowania poszczególnych dostawców i wykonawców;
- Poprawność stosowania procedur postępowania.

**Przepisy prawne:**

- Ustawa z 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych - tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664.

**Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:**

Kontrole wykazały:

- niestosowanie właściwego trybu udzielania zamówienia,
- niewłaściwe sporządzanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- niekompletność dokumentacji z podstawowych czynności postępowania.

**Materialność:**

Wielkość obszaru obejmuje większość wydatków budżetowych w rozumieniu ustawy, tj. powyżej 6 tys. euro.

**Ryzyko:**

Możliwość wystąpienia strat finansowych. Obszar charakteryzuje się dużym zagrożeniem korupcyjnym.

Załącznik nr 2\_Arkusz Kryteria Ryzyka.xls

| Kryteria ryzyka |                                       |                         |                          |                                                       |                             |
|-----------------|---------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------|
|                 | Materialność                          | Wrażliwość systemu *(1) | Kontrola Wewnętrzna *(2) | Stabilność/podatność na zmiany                        | Stopień skomplikowania *(3) |
| 1.              | Brak implikacji finansowych           | Mała wrażliwość         | Silna                    | Bardzo stabilny, brak propozycji rozwoju, modyfikacji | Niski                       |
| 2.              | System z implikacjami finansowymi     | Umiarkowanie wrażliwy   | Racjonalna               | Stabilny, marginalne zmiany                           | Umiarkowany                 |
| 3.              | System - duże implikacje finansowe    | Wrażliwy                | Umiarkowana              | Znaczące zmiany, planowane nowe modyfikacje           | Wysoki                      |
| 4.              | Rozbudowany/znaczący system finansowy | Bardzo wrażliwy         | Słaba                    | Nowo wdrażany system                                  | Bardzo wysoki               |
| <b>Wagi</b>     | 0.25                                  | 0.20                    | 0.25                     | 0.15                                                  | 0.15                        |

| *(1) Wrażliwość systemu                                                                                                                         | *(2) Kontrola wewnętrzna                                                                                                                                                           | *(3) Złożoność                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Czynniki wpływające na ocenę:<br>- poufność danych<br>- wpływ błędu na inny system<br>- znaczenie polityczne<br>- wrażliwość klientów<br>- etc. | Czynniki wpływające na ocenę:<br>- wnioski z poprzednich kontroli<br>- rozdział obowiązków<br>- jakość kadr/systemu<br>- morale/rotacja kadr<br>- istnienie regulacji, procedur... | Czynniki wpływające na ocenę:<br>- złożoność wymagań/regulacji<br>- liczba podsystemów<br>- granice systemu (przekraczanie)<br>- liczba etapów procedowania<br>- etc. |

|                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Waga nadawana jest po dokonaniu wstępnego szacunku w odniesieniu do długości okresu od ostatniej kontroli<br>3 = Nigdy, 2 = 3 lata, 1 = 2 lata, 0 = 1 rok |
| Waga końcowa uzależniona jest od priorytetów kierownictwa.                                                                                                |

## Załącznik nr 3\_Matryca ryzyka\_bez priorytetów kierownictwa

| Lp | Zadanie audytowe                          | Obszar audytu                                              | Materialność                               | Wrażliwość | Kontrola wewnętrzna | Stabilność | Złożoność | Ocena ryzyka |                           |             |
|----|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------|---------------------|------------|-----------|--------------|---------------------------|-------------|
|    |                                           |                                                            | 0.25                                       | 0.2        | 0.25                | 0.15       | 0.2       |              |                           |             |
|    |                                           |                                                            | (waga)                                     |            |                     |            |           |              |                           |             |
|    |                                           |                                                            | Punktacja 1 - 4 zgodnie z tabelą kryteriów |            |                     |            |           | wg kryteriów | wg daty ostatniego audytu | Razem       |
| 1  | Gospodarowanie lokalami mieszkaniowymi    | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 4                                          | 4          | 4                   | 3          | 4         | 0.96         | 1.06                      | <b>0.97</b> |
| 2  | Wykonanie budżetu                         | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 4                                          | 4          | 3                   | 4          | 4         | 0.94         | 1.04                      | <b>0.94</b> |
| 3  | Zmiany budżetu                            | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 4                                          | 4          | 3                   | 4          | 4         | 0.94         | 1.04                      | <b>0.94</b> |
| 4  | Współpraca z organizacjami pozarządowymi. | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 4                                          | 4          | 3                   | 4          | 4         | 0.94         | 1.04                      | <b>0.94</b> |
| 5  | Samorządowe jednostki kulturalne          | Kultura i ochrona zabytków                                 | 4                                          | 4          | 3                   | 3          | 4         | 0.90         | 1.00                      | <b>0.91</b> |
| 6  | Rozliczanie dotacji z budżetu państwa     | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej          | 4                                          | 3          | 3                   | 4          | 4         | 0.89         | 0.99                      | <b>0.90</b> |
| 7  | Obsługa inwestorów zewnętrznych           | Polityka informacyjna i promocja miasta                    | 4                                          | 4          | 3                   | 3          | 3         | 0.86         | 0.96                      | <b>0.88</b> |

|    |                                                         |                                                            |   |   |   |   |   |      |      |             |
|----|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|------|------|-------------|
| 8  | Zadania realizowane przez ZDiTP                         | Transport publiczny i drogi                                | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 0.86 | 0.96 | <b>0.88</b> |
| 9  | Miejskie programy mieszkaniowe                          | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 0.86 | 0.96 | <b>0.88</b> |
| 10 | Gospodarowanie lokalami użytkowymi                      | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 0.96 | 0.96 | <b>0.88</b> |
| 11 | Funkcjonowanie urzędów pracy                            | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej          | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 0.93 | 0.96 | <b>0.87</b> |
| 12 | Organizacja sieci placówek edukacyjnych                 | Edukacja publiczna i sport                                 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 0.94 | 0.94 | <b>0.85</b> |
| 13 | Przydział środków finansowych dla placówek oświatowych  | Edukacja publiczna i sport                                 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 0.94 | 0.94 | <b>0.85</b> |
| 14 | Usługi w zakresie budownictwa                           | Usługi administracyjne                                     | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 0.94 | 0.94 | <b>0.85</b> |
| 15 | Usługi w zakresie prowadzenie działalności gospodarczej | Usługi administracyjne                                     | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 0.94 | 0.94 | <b>0.85</b> |
| 16 | Dochody z tytułu usług administracyjnych                | Usługi administracyjne                                     | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 0.94 | 0.94 | <b>0.85</b> |
| 17 | Regionalne programy pomocowe                            | Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych            | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 0.94 | 0.94 | <b>0.85</b> |
| 18 | Miejskie programy pomocowe                              | Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych            | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 0.94 | 0.94 | <b>0.85</b> |
| 19 | Planowanie budżetu                                      | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 0.83 | 0.93 | <b>0.84</b> |
| 20 | Gospodarowanie odpadami                                 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                  | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0.81 | 0.91 | <b>0.83</b> |
| 21 | Utrzymanie majątku                                      | Minie komunalne                                            | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0.81 | 0.91 | <b>0.83</b> |
| 22 | Wykup terenów dla potrzeb miasta                        | Zagospodarowanie przestrzenne                              | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 0.80 | 0.90 | <b>0.82</b> |

|    |                                                                                        |                                                            |   |   |   |   |   |      |      |             |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|------|------|-------------|
| 23 | Subwencje dla podmiotów zewnętrznych dla realizacji określonych zadań edukacyjnych     | Edukacja publiczna i sport                                 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 0.90 | 0.90 | <b>0.82</b> |
| 24 | Dostawy                                                                                | Zamówienia publiczne                                       | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 0.90 | 0.90 | <b>0.82</b> |
| 25 | Usługi                                                                                 | Zamówienia publiczne                                       | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 0.90 | 0.90 | <b>0.82</b> |
| 26 | Roboty budowlane                                                                       | Zamówienia publiczne                                       | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 0.90 | 0.90 | <b>0.82</b> |
| 27 | Dochody uzyskiwane z mienia                                                            | Minie komunalne                                            | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 0.90 | 0.90 | <b>0.82</b> |
| 28 | Ewidencja lokali                                                                       | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 2 | 4 | 4 | 2 | 4 | 0.80 | 0.90 | <b>0.82</b> |
| 29 | Realizacja zadań przez MPK albo podmioty zajmujące się transportem publicznym          | Transport publiczny i drogi                                | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 0.86 | 0.90 | <b>0.81</b> |
| 30 | Zakłady budżetowe                                                                      | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                  | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 0.89 | 0.89 | <b>0.81</b> |
| 31 | Jednostki administracji miejskiej realizujące zadania z zakresu administracji rządowej | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej          | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 0.79 | 0.89 | <b>0.81</b> |
| 32 | Wykorzystanie środków                                                                  | Kultura i ochrona zabytków                                 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 0.81 | 0.88 | <b>0.80</b> |
| 33 | Sprawozdawczość budżetowa                                                              | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 0.78 | 0.88 | <b>0.80</b> |
| 34 | Przydział środków                                                                      | Kultura i ochrona zabytków                                 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 0.78 | 0.88 | <b>0.80</b> |
| 35 | Inwestycje wieloletnie                                                                 | Inwestycje                                                 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 0.86 | 0.86 | <b>0.78</b> |
| 36 | Inwestycje jednoroczne                                                                 | Inwestycje                                                 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 0.86 | 0.86 | <b>0.78</b> |
| 37 | Placówki opiekuńcze i wychowawcze, kształcenie specjalne                               | Edukacja publiczna i sport                                 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 0.86 | 0.86 | <b>0.78</b> |
| 38 | Funkcjonowanie organizacji sportowych                                                  | Edukacja publiczna i sport                                 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 0.86 | 0.86 | <b>0.78</b> |

|    |                                                                                                       |                                                                       |   |   |   |   |   |      |      |             |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|------|------|-------------|
| 39 | Funkcjonowanie MOPS-u                                                                                 | Ochrona zdrowia i opieka społeczna                                    | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 0.86 | 0.86 | <b>0.78</b> |
| 40 | Finansowanie podmiotów promujących Miasto                                                             | Polityka informacyjna i promocja miasta                               | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 0.86 | 0.86 | <b>0.78</b> |
| 41 | Drogi lokalne                                                                                         | Transport publiczny i drogi                                           | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 0.83 | 0.86 | <b>0.78</b> |
| 42 | Prawidłowość przygotowania przebiegu i rozliczenia inwentaryzacji środków aktywów i pasywów jednostki | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0.75 | 0.85 | <b>0.77</b> |
| 43 | Zabezpieczenie gruntów dla bieżących i przyszłych potrzeb miasta                                      | Zagospodarowanie przestrzenne                                         | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0.81 | 0.85 | <b>0.77</b> |
| 44 | Planowanie inwestycji na poziomie jednostek urzędu, priorytety inwestycji                             | Inwestycje                                                            | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 0.84 | 0.84 | <b>0.76</b> |
| 45 | Monitorowanie realizacji budżetu                                                                      | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy)            | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 | 0.74 | 0.84 | <b>0.76</b> |
| 46 | Dodatki mieszkaniowe                                                                                  | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej                     | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 0.76 | 0.83 | <b>0.75</b> |
| 47 | Funkcjonowanie straży miejskiej                                                                       | Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego                      | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 0.76 | 0.83 | <b>0.75</b> |
| 48 | Zabezpieczenie przeciwpożarowe i profilaktyka ppoż.                                                   | Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego                      | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 0.73 | 0.83 | <b>0.75</b> |
| 49 | Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna                                              | Podatki i opłaty                                                      | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 0.83 | 0.83 | <b>0.75</b> |
| 50 | Środki specjalne w jednostkach oświatowych                                                            | Edukacja publiczna i sport                                            | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 0.71 | 0.81 | <b>0.74</b> |
| 51 | Zabezpieczenie mienia                                                                                 | Minie komunalne                                                       | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0.81 | 0.81 | <b>0.74</b> |

|    |                                                                        |                                                                       |   |   |   |   |   |      |      |             |
|----|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|------|------|-------------|
| 52 | Zabezpieczenie środków na realizację zadań rządowych                   | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej                     | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 0.80 | 0.80 | <b>0.73</b> |
| 53 | Współfinansowanie inwestycji                                           | Inwestycje                                                            | 4 | 2 | 4 | 2 | 3 | 0.79 | 0.79 | <b>0.72</b> |
| 54 | Wydatki w zakresie porozumień                                          | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej                     | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 0.68 | 0.78 | <b>0.70</b> |
| 55 | Pobór podatków, rozliczanie inkasentów podatków i opłat                | Podatki i opłaty                                                      | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 0.78 | 0.78 | <b>0.70</b> |
| 56 | Zespoły opieki zdrowotnej nadzorowane przez miasto                     | Ochrona zdrowia i opieka społeczna                                    | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | 0.78 | 0.78 | <b>0.70</b> |
| 57 | Decyzje w zakresie spraw obywatelskich                                 | Usługi administracyjne                                                | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 0.78 | 0.78 | <b>0.70</b> |
| 58 | Zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków                            | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                             | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 0.76 | 0.76 | <b>0.69</b> |
| 59 | Organizacja imprez kulturalnych we współpracy z innymi podmiotami      | Kultura i ochrona zabytków                                            | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 0.76 | 0.76 | <b>0.69</b> |
| 60 | Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązań podatkowych | Podatki i opłaty                                                      | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 0.76 | 0.76 | <b>0.69</b> |
| 61 | Podatek od nieruchomości                                               | Podatki i opłaty                                                      | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 0.76 | 0.76 | <b>0.69</b> |
| 62 | Windykacja należności                                                  | Podatki i opłaty                                                      | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 0.76 | 0.76 | <b>0.69</b> |
| 63 | Zarządzanie kryzysowe miastem                                          | Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego                      | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 0.65 | 0.75 | <b>0.68</b> |
| 64 | Zagospodarowanie terenów zielonych                                     | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                             | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 0.71 | 0.75 | <b>0.68</b> |
| 65 | Sprawozdania finansowe                                                 | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 | 0.74 | 0.74 | <b>0.67</b> |
| 66 | Miejskie programy ochrony zdrowia i profilaktyki zdrowotnej            | Ochrona zdrowia i opieka społeczna                                    | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 0.74 | 0.74 | <b>0.67</b> |

|    |                                                     |                                                                       |   |   |   |   |   |      |      |             |
|----|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|------|------|-------------|
| 67 | Obsługa ludności                                    | Organizacja UMŁ                                                       | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 0.74 | 0.74 | <b>0.67</b> |
| 68 | Gwarancje i inne zabezpieczenia wynikające z umowy  | Inwestycje                                                            | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 0.73 | 0.73 | <b>0.66</b> |
| 69 | Usługi w zakresie gospodarowania gruntami           | Usługi administracyjne                                                | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 0.71 | 0.71 | <b>0.65</b> |
| 70 | Pozyskiwanie mienia                                 | Minie komunalne                                                       | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 0.71 | 0.71 | <b>0.65</b> |
| 71 | Opracowywanie planu zagospodarowania przestrzennego | Zagospodarowanie przestrzenne                                         | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 0.64 | 0.70 | <b>0.64</b> |
| 72 | Organizacja imprez promocyjnych                     | Polityka informacyjna i promocja miasta                               | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 0.70 | 0.70 | <b>0.64</b> |
| 73 | Programy ochrony zabytków                           | Kultura i ochrona zabytków                                            | 2 | 4 | 3 | 1 | 1 | 0.59 | 0.69 | <b>0.63</b> |
| 74 | Współpraca krajowa i międzynarodowa                 | Polityka informacyjna i promocja miasta                               | 1 | 4 | 3 | 3 | 3 | 0.68 | 0.68 | <b>0.61</b> |
| 75 | Wprowadzanie zmian do planu ZP                      | Zagospodarowanie przestrzenne                                         | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 0.64 | 0.67 | <b>0.61</b> |
| 76 | Współpraca z PP i PSP                               | Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego                      | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 0.60 | 0.67 | <b>0.61</b> |
| 77 | Zasady gospodarki kasowej                           | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej | 1 | 4 | 2 | 3 | 4 | 0.65 | 0.65 | <b>0.59</b> |
| 78 | Kadry                                               | Organizacja UMŁ                                                       | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 0.65 | 0.65 | <b>0.59</b> |
| 79 | Sprawy wojskowe                                     | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej                     | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 0.54 | 0.64 | <b>0.58</b> |
| 80 | Współpraca ze środkami masowego przekazu            | Polityka informacyjna i promocja miasta                               | 1 | 4 | 2 | 2 | 2 | 0.54 | 0.64 | <b>0.58</b> |
| 81 | Ewidencja mienia                                    | Minie komunalne                                                       | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 0.64 | 0.64 | <b>0.58</b> |
| 82 | Bezpieczeństwo informacji wewnętrznej               | Organizacja UMŁ                                                       | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 0.64 | 0.64 | <b>0.58</b> |

|    |                                          |                                                                       |   |   |   |   |   |      |      |             |
|----|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|------|------|-------------|
| 83 | Księga ewidencji podatków i opłat        | Podatki i opłaty                                                      | 4 | 2 | 2 | 1 | 3 | 0.63 | 0.63 | <b>0.57</b> |
| 84 | Zabezpieczenie mienia urzędu             | Organizacja UMŁ                                                       | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0.63 | 0.63 | <b>0.57</b> |
| 85 | Ochrona cywilna ludności, obrona cywilna | Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego                      | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 0.55 | 0.62 | <b>0.56</b> |
| 86 | Cmentarze                                | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                             | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 0.51 | 0.61 | <b>0.56</b> |
| 87 | Podatek od środków transportu            | Podatki i opłaty                                                      | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 0.60 | 0.60 | <b>0.55</b> |
| 88 | Dokumentacja opisująca przyjęte zasady   | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 0.58 | 0.58 | <b>0.52</b> |
| 89 | Podatek rolny                            | Podatki i opłaty                                                      | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 0.43 | 0.53 | <b>0.48</b> |
| 90 | Podatek leśny                            | Podatki i opłaty                                                      | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 0.41 | 0.51 | <b>0.47</b> |
| 91 | Prowadzenie ksiąg                        | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej | 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 0.50 | 0.50 | <b>0.45</b> |
| 92 | Organizacja wyborów i referendów         | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej                     | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 0.40 | 0.50 | <b>0.45</b> |

## Załącznik nr 4\_Priorytety nadane przez ekspertów

| Lp | Zadanie audytowe                                        | Obszar ryzyka                                              | Priorytet |
|----|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------|
| 1  | Gospodarowanie lokalami mieszkaniowymi                  | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 3         |
| 2  | Wykonanie budżetu                                       | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 4         |
| 3  | Zmiany budżetu                                          | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 3         |
| 4  | Współpraca z organizacjami pozarządowymi                | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 2         |
| 5  | Samorządowe jednostki kulturalne                        | Kultura i ochrona zabytków                                 | 1         |
| 6  | Rozliczanie dotacji z budżetu państwa                   | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej          | 1         |
| 7  | Obsługa inwestorów zewnętrznych                         | Polityka informacyjna i promocja miasta                    | 3         |
| 8  | Zadania realizowane przez ZDiTP                         | Transport publiczny i drogi                                | 4         |
| 9  | Miejskie programy mieszkaniowe                          | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 3         |
| 10 | Gospodarowanie lokalami użytkowymi                      | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 3         |
| 11 | Funkcjonowanie urzędów pracy                            | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej          | 3         |
| 12 | Organizacja sieci placówek edukacyjnych                 | Edukacja publiczna i sport                                 | 4         |
| 13 | Przydział środków finansowych dla placówek oświatowych  | Edukacja publiczna i sport                                 | 4         |
| 14 | Usługi w zakresie budownictwa                           | Usługi administracyjne                                     | 4         |
| 15 | Usługi w zakresie prowadzenie działalności gospodarczej | Usługi administracyjne                                     | 3         |
| 16 | Dochody z tytułu usług administracyjnych                | Usługi administracyjne                                     | 2         |
| 17 | Regionalne programy pomocowe                            | Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych            | 3         |
| 18 | Miejskie programy pomocowe                              | Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych            | 3         |

|    |                                                                                               |                                                            |   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---|
| 19 | <b>Planowanie budżetu</b>                                                                     | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 4 |
| 20 | <b>Gospodarowanie odpadami</b>                                                                | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                  | 2 |
| 21 | <b>Utrzymanie majątku</b>                                                                     | Mienie komunalne                                           | 2 |
| 22 | <b>Wykup terenów dla potrzeb miasta</b>                                                       | Zagospodarowanie przestrzenne                              | 2 |
| 23 | <b>Ewidencja lokali</b>                                                                       | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 3 |
| 24 | <b>Subwencje dla podmiotów zewnętrznych dla realizacji określonych zadań edukacyjnych</b>     | Edukacja publiczna i sport                                 | 4 |
| 25 | <b>Dostawy</b>                                                                                | Zamówienia publiczne                                       | 4 |
| 26 | <b>Usługi</b>                                                                                 | Zamówienia publiczne                                       | 4 |
| 27 | <b>Roboty budowlane</b>                                                                       | Zamówienia publiczne                                       | 4 |
| 28 | <b>Dochody uzyskiwane z mienia</b>                                                            | Mienie komunalne                                           | 4 |
| 29 | <b>Realizacja zadań przez MPK i inne podmioty zajmujące się transportem publicznym</b>        | Transport publiczny i drogi                                | 3 |
| 30 | <b>Jednostki administracji miejskiej realizujące zadania z zakresu administracji rządowej</b> | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej          | 2 |
| 31 | <b>Zakłady budżetowe</b>                                                                      | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                  | 3 |
| 32 | <b>Wykorzystanie środków budżetowych</b>                                                      | Kultura i ochrona zabytków                                 | 1 |
| 33 | <b>Przydział środków</b>                                                                      | Kultura i ochrona zabytków                                 | 1 |
| 34 | <b>Sprawozdawczość budżetowa</b>                                                              | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 2 |

**Priorytet**

- 4 Najwyższy
- 3 Wysoki
- 2 Umiarkowany
- 1 Niski

**Uwaga**

Oceną ekspertów objęto 34 zadania o najwyższej wartości oceny ryzyka obejmującej kryteria i czas od ostatniej kontroli.

## Załącznik nr 4\_Priorytety nadane przez ekspertów

| <b>Lp</b> | <b>Zadanie audytowe</b>                                 | <b>Obszar ryzyka</b>                                       | <b>Priorytet</b> |
|-----------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------|
| 1         | Gospodarowanie lokalami mieszkaniowymi                  | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 3                |
| 2         | Wykonanie budżetu                                       | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 1                |
| 3         | Zmiany budżetu                                          | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 1                |
| 4         | Współpraca z organizacjami pozarządowymi                | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 2                |
| 5         | Samorządowe jednostki kulturalne                        | Kultura i ochrona zabytków                                 | 4                |
| 6         | Rozliczanie dotacji z budżetu państwa                   | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej          | 1                |
| 7         | Obsługa inwestorów zewnętrznych                         | Polityka informacyjna i promocja miasta                    | 4                |
| 8         | Zadania realizowane przez ZDiTP                         | Transport publiczny i drogi                                | 4                |
| 9         | Miejskie programy mieszkaniowe                          | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 3                |
| 10        | Gospodarowanie lokalami użytkowymi                      | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 3                |
| 11        | Funkcjonowanie urzędów pracy                            | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej          | 2                |
| 12        | Organizacja sieci placówek edukacyjnych                 | Edukacja publiczna i sport                                 | 4                |
| 13        | Przydział środków finansowych dla placówek oświatowych  | Edukacja publiczna i sport                                 | 4                |
| 14        | Usługi w zakresie budownictwa                           | Usługi administracyjne                                     | 2                |
| 15        | Usługi w zakresie prowadzenie działalności gospodarczej | Usługi administracyjne                                     | 2                |
| 16        | Dochody z tytułu usług administracyjnych                | Usługi administracyjne                                     | 3                |
| 17        | Regionalne programy pomocowe                            | Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych            | 3                |
| 18        | Miejskie programy pomocowe                              | Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych            | 3                |

|    |                                                                                               |                                                            |   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---|
| 19 | <b>Planowanie budżetu</b>                                                                     | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 1 |
| 20 | <b>Gospodarowanie odpadami</b>                                                                | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                  | 2 |
| 21 | <b>Utrzymanie majątku</b>                                                                     | Mienie komunalne                                           | 2 |
| 22 | <b>Wykup terenów dla potrzeb miasta</b>                                                       | Zagospodarowanie przestrzenne                              | 2 |
| 23 | <b>Ewidencja lokali</b>                                                                       | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 1 |
| 24 | <b>Subwencje dla podmiotów zewnętrznych dla realizacji określonych zadań edukacyjnych</b>     | Edukacja publiczna i sport                                 | 4 |
| 25 | <b>Dostawy</b>                                                                                | Zamówienia publiczne                                       | 2 |
| 26 | <b>Usługi</b>                                                                                 | Zamówienia publiczne                                       | 2 |
| 27 | <b>Roboty budowlane</b>                                                                       | Zamówienia publiczne                                       | 2 |
| 28 | <b>Dochody uzyskiwane z mienia</b>                                                            | Mienie komunalne                                           | 4 |
| 29 | <b>Realizacja zadań przez MPK i inne podmioty zajmujące się transportem publicznym</b>        | Transport publiczny i drogi                                | 4 |
| 30 | <b>Jednostki administracji miejskiej realizujące zadania z zakresu administracji rządowej</b> | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej          | 1 |
| 31 | <b>Zakłady budżetowe</b>                                                                      | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                  | 2 |
| 32 | <b>Wykorzystanie środków budżetowych</b>                                                      | Kultura i ochrona zabytków                                 | 4 |
| 33 | <b>Przydział środków</b>                                                                      | Kultura i ochrona zabytków                                 | 4 |
| 34 | <b>Sprawozdawczość budżetowa</b>                                                              | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 4 |

**Priorytet**

- 4 Najwyższy
- 3 Wysoki
- 2 Umiarkowany
- 1 Niski

**Uwaga**

Oceną ekspertów objęto 34 zadania o najwyższej wartości oceny ryzyka obejmującej kryteria i czas od ostatniej kontroli.

## Załącznik nr 4\_Priorytety nadane przez ekspertów

| Lp | Zadanie audytowe                                        | Obszar ryzyka                                              | Priorytet |
|----|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------|
| 1  | Gospodarowanie lokalami mieszkaniowymi                  | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 3         |
| 2  | Wykonanie budżetu                                       | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 4         |
| 3  | Zmiany budżetu                                          | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 3         |
| 4  | Współpraca z organizacjami pozarządowymi                | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 2         |
| 5  | Samorządowe jednostki kulturalne                        | Kultura i ochrona zabytków                                 | 2         |
| 6  | Rozliczanie dotacji z budżetu państwa                   | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej          | 3         |
| 7  | Obsługa inwestorów zewnętrznych                         | Polityka informacyjna i promocja miasta                    | 2         |
| 8  | Zadania realizowane przez ZDiTP                         | Transport publiczny i drogi                                | 3         |
| 9  | Miejskie programy mieszkaniowe                          | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 3         |
| 10 | Gospodarowanie lokalami użytkowymi                      | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 3         |
| 11 | Funkcjonowanie urzędów pracy                            | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej          | 2         |
| 12 | Organizacja sieci placówek edukacyjnych                 | Edukacja publiczna i sport                                 | 4         |
| 13 | Przydział środków finansowych dla placówek oświatowych  | Edukacja publiczna i sport                                 | 4         |
| 14 | Usługi w zakresie budownictwa                           | Usługi administracyjne                                     | 3         |
| 15 | Usługi w zakresie prowadzenie działalności gospodarczej | Usługi administracyjne                                     | 2         |
| 16 | Dochody z tytułu usług administracyjnych                | Usługi administracyjne                                     | 2         |
| 17 | Regionalne programy pomocowe                            | Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych            | 4         |
| 18 | Miejskie programy pomocowe                              | Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych            | 4         |

|    |                                                                                               |                                                            |   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---|
| 19 | <b>Planowanie budżetu</b>                                                                     | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 4 |
| 20 | <b>Gospodarowanie odpadami</b>                                                                | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                  | 2 |
| 21 | <b>Utrzymanie majątku</b>                                                                     | Mienie komunalne                                           | 3 |
| 22 | <b>Wykup terenów dla potrzeb miasta</b>                                                       | Zagospodarowanie przestrzenne                              | 2 |
| 23 | <b>Ewidencja lokali</b>                                                                       | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 3 |
| 24 | <b>Subwencje dla podmiotów zewnętrznych dla realizacji określonych zadań edukacyjnych</b>     | Edukacja publiczna i sport                                 | 3 |
| 25 | <b>Dostawy</b>                                                                                | Zamówienia publiczne                                       | 3 |
| 26 | <b>Usługi</b>                                                                                 | Zamówienia publiczne                                       | 3 |
| 27 | <b>Roboty budowlane</b>                                                                       | Zamówienia publiczne                                       | 3 |
| 28 | <b>Dochody uzyskiwane z mienia</b>                                                            | Mienie komunalne                                           | 4 |
| 29 | <b>Realizacja zadań przez MPK i inne podmioty zajmujące się transportem publicznym</b>        | Transport publiczny i drogi                                | 4 |
| 30 | <b>Jednostki administracji miejskiej realizujące zadania z zakresu administracji rządowej</b> | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej          | 3 |
| 31 | <b>Zakłady budżetowe</b>                                                                      | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                  | 3 |
| 32 | <b>Wykorzystanie środków budżetowych</b>                                                      | Kultura i ochrona zabytków                                 | 2 |
| 33 | <b>Przydział środków</b>                                                                      | Kultura i ochrona zabytków                                 | 2 |
| 34 | <b>Sprawozdawczość budżetowa</b>                                                              | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 4 |

**Priorytet**

- 4 Najwyższy
- 3 Wysoki
- 2 Umiarkowany
- 1 Niski

**Uwaga**

Oceną ekspertów objęto 34 zadania o najwyższej wartości oceny ryzyka obejmującej kryteria i czas od ostatniej kontroli.

## Załącznik nr 5\_Priorytety ekspertów

| Lp | Zadanie audytowe                                        | Obszar ryzyka                                              | Priorytet<br>(wyliczony) | Pan Wiceprezydent<br>W. Tomaszewski | Pani Dyrektor<br>G. Korasiewicz | Pan Skarbnik<br>K. Mączkowski |
|----|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| 1  | Gospodarowanie lokalami mieszkaniowymi                  | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 3                        | 3                                   | 3                               | 3                             |
| 2  | Wykonanie budżetu                                       | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 3                        | 4                                   | 1                               | 4                             |
| 3  | Zmiany budżetu                                          | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 3                        | 3                                   | 1                               | 3                             |
| 4  | Współpraca z organizacjami pozarządowymi                | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 2                        | 2                                   | 2                               | 2                             |
| 5  | Samorządowe jednostki kulturalne                        | Kultura i ochrona zabytków                                 | 2                        | 1                                   | 4                               | 2                             |
| 6  | Rozliczanie dotacji z budżetu państwa                   | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej          | 2                        | 1                                   | 1                               | 3                             |
| 7  | Obsługa inwestorów zewnętrznych                         | Polityka informacyjna i promocja miasta                    | 3                        | 3                                   | 4                               | 2                             |
| 8  | Zadania realizowane przez ZDiTP                         | Transport publiczny i drogi                                | 4                        | 4                                   | 4                               | 3                             |
| 9  | Miejskie programy mieszkaniowe                          | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 3                        | 3                                   | 3                               | 3                             |
| 10 | Gospodarowanie lokalami użytkowymi                      | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 3                        | 3                                   | 3                               | 3                             |
| 11 | Funkcjonowanie urzędów pracy                            | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej          | 3                        | 3                                   | 2                               | 2                             |
| 12 | Organizacja sieci placówek edukacyjnych                 | Edukacja publiczna i sport                                 | 4                        | 4                                   | 4                               | 4                             |
| 13 | Przydział środków finansowych dla placówek oświatowych  | Edukacja publiczna i sport                                 | 4                        | 4                                   | 4                               | 4                             |
| 14 | Usługi w zakresie budownictwa                           | Usługi administracyjne                                     | 3                        | 4                                   | 2                               | 3                             |
| 15 | Usługi w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej | Usługi administracyjne                                     | 3                        | 3                                   | 2                               | 2                             |
| 16 | Dochody z tytułu usług administracyjnych                | Usługi administracyjne                                     | 3                        | 2                                   | 3                               | 2                             |
| 17 | Regionalne programy pomocowe                            | Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych            | 4                        | 3                                   | 3                               | 4                             |

|    |                                                                                               |                                                            |   |   |   |   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---|---|---|---|
| 18 | <b>Miejskie programy pomocowe</b>                                                             | Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych            | 4 | 3 | 3 | 4 |
| 19 | <b>Planowanie budżetu</b>                                                                     | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 3 | 4 | 1 | 4 |
| 20 | <b>Gospodarowanie odpadami</b>                                                                | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                  | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 21 | <b>Utrzymanie majątku</b>                                                                     | Mienie komunalne                                           | 3 | 2 | 2 | 3 |
| 22 | <b>Wykup terenów dla potrzeb miasta</b>                                                       | Zagospodarowanie przestrzenne                              | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 23 | <b>Ewidencja lokali</b>                                                                       | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi          | 3 | 3 | 1 | 3 |
| 24 | <b>Subwencje dla podmiotów zewnętrznych dla realizacji określonych zadań edukacyjnych</b>     | Edukacja publiczna i sport                                 | 4 | 4 | 4 | 3 |
| 25 | <b>Dostawy</b>                                                                                | Zamówienia publiczne                                       | 3 | 4 | 2 | 3 |
| 26 | <b>Usługi</b>                                                                                 | Zamówienia publiczne                                       | 3 | 4 | 2 | 3 |
| 27 | <b>Roboty budowlane</b>                                                                       | Zamówienia publiczne                                       | 3 | 4 | 2 | 3 |
| 28 | <b>Dochody uzyskiwane z mienia</b>                                                            | Mienie komunalne                                           | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 29 | <b>Realizacja zadań przez MPK i inne podmioty zajmujące się transportem publicznym</b>        | Transport publiczny i drogi                                | 4 | 3 | 4 | 4 |
| 30 | <b>Jednostki administracji miejskiej realizujące zadania z zakresu administracji rządowej</b> | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej          | 2 | 2 | 1 | 3 |
| 31 | <b>Zakłady budżetowe</b>                                                                      | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                  | 3 | 3 | 2 | 3 |
| 32 | <b>Wykorzystanie środków budżetowych</b>                                                      | Kultura i ochrona zabytków                                 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| 33 | <b>Przydział środków</b>                                                                      | Kultura i ochrona zabytków                                 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| 34 | <b>Sprawozdawczość budżetowa</b>                                                              | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy) | 3 | 2 | 4 | 4 |

#### Priorytet

- 4 Najwyższy
- 3 Wysoki
- 2 Umiarkowany
- 1 Niski

#### Uwaga

Oceną ekspertów objęto 34 zadania o najwyższej wartości oceny ryzyka obejmującej kryteria i czas od ostatniej kontroli.

| Lp | Obszar audytu                                                         | Ilość zadań w obszarze | Ilość zadań w grupie ocenianej przez ekspertów | Suma priorytetów ekspertów | Priorytet dla pozostałych zadań w obszarze |
|----|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|
| 1  | Inwestycje                                                            | 5                      | 0                                              | 0                          | 1                                          |
| 2  | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej | 5                      | 0                                              | 0                          | 1                                          |
| 3  | Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy)            | 5                      | 4                                              | 12                         | 2                                          |
| 4  | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                             | 5                      | 2                                              | 5                          | 2                                          |
| 5  | Edukacja publiczna i sport                                            | 6                      | 3                                              | 12                         | 3                                          |
| 6  | Kultura i ochrona zabytków                                            | 5                      | 3                                              | 6                          | 1                                          |
| 7  | Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej                     | 8                      | 3                                              | 7                          | 1                                          |
| 8  | Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego                      | 5                      | 0                                              | 0                          | 1                                          |
| 9  | Podatki i opłaty                                                      | 9                      | 0                                              | 0                          | 1                                          |
| 10 | Zamówienia publiczne                                                  | 3                      | 3                                              | 9                          | 2                                          |
| 11 | Ochrona zdrowia i opieka społeczna                                    | 3                      | 0                                              | 0                          | 1                                          |
| 12 | Usługi administracyjne                                                | 5                      | 3                                              | 9                          | 2                                          |
| 13 | Polityka informacyjna i promocja miasta                               | 5                      | 1                                              | 3                          | 2                                          |
| 14 | Zagospodarowanie przestrzenne                                         | 4                      | 1                                              | 2                          | 1                                          |
| 15 | Transport publiczny i drogi                                           | 3                      | 2                                              | 8                          | 3                                          |
| 16 | Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych                       | 2                      | 2                                              | 8                          | 3                                          |
| 17 | Mienie komunalne                                                      | 5                      | 2                                              | 7                          | 3                                          |
| 18 | Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi                     | 5                      | 5                                              | 14                         | 2                                          |
| 19 | Organizacja UMŁ                                                       | 4                      | 0                                              | 0                          | 1                                          |

Suma kontrolna

92

34

| Lp | Obszar audytu<br>Zadanie audytowe                                         | Priorytet audytu | Priorytet kierownictwa | Poprzedni audyt (w którym roku) | Materialność                               | Wrażliwość | Kontrola wewnętrzna | Stabilność | Złożoność | Ocena ryzyka |                           |                            |       | Optymalna ilość dni audytowych |
|----|---------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------|------------|---------------------|------------|-----------|--------------|---------------------------|----------------------------|-------|--------------------------------|
|    |                                                                           |                  | stopień ryzyko         | n - rok obecny<br>rok ryzyko    |                                            |            |                     |            |           |              |                           |                            |       | Plan                           |
|    |                                                                           |                  | najwyższy 4            | n - 1 0                         | 0.25                                       | 0.2        | 0.25                | 0.15       | 0.15      |              |                           |                            |       |                                |
|    |                                                                           |                  | wysoki 3               | n - 2 1                         | (waga)                                     |            |                     |            |           |              |                           |                            |       |                                |
|    |                                                                           |                  | średni 2               | n - 3 2                         | Punktacja 1 - 4 zgodnie z tabelą kryteriów |            |                     |            |           | wg kryteriów | wg daty ostatniego audytu | wg priorytetu kierownictwa | Razem |                                |
|    |                                                                           |                  | niski 1                | nigdy 3                         |                                            |            |                     |            |           |              |                           |                            |       |                                |
|    | Inwestycje.                                                               |                  |                        |                                 |                                            |            |                     |            |           |              |                           |                            |       |                                |
| 1  | Inwestycje wieloletnie                                                    | Średni           | 1                      | 0                               | 4                                          | 4          | 3                   | 3          | 3         | 0.86         | 0.86                      | 0.96                       | 0.69  | 70                             |
| 2  | Planowanie inwestycji na poziomie jednostek urzędu, priorytety inwestycji | Średni           | 1                      | 0                               | 4                                          | 3          | 4                   | 2          | 3         | 0.84         | 0.84                      | 0.94                       | 0.67  | 70                             |
| 3  | Współfinansowanie inwestycji                                              | Niski            | 1                      | 0                               | 4                                          | 2          | 4                   | 2          | 3         | 0.79         | 0.79                      | 0.89                       | 0.63  | 50                             |
| 4  | Gwarancje i inne zabezpieczenia wynikające z umowy                        | Niski            | 1                      | 0                               | 4                                          | 2          | 3                   | 3          | 2         | 0.73         | 0.73                      | 0.83                       | 0.59  | 50                             |
| 5  | Inwestycje jednoroczne                                                    | Średni           | 1                      | 0                               | 4                                          | 4          | 3                   | 3          | 3         | 0.86         | 0.86                      | 0.96                       | 0.69  | 70                             |
|    |                                                                           |                  |                        |                                 |                                            |            |                     |            |           |              |                           |                            |       |                                |
|    | Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej.    | Niski            |                        |                                 |                                            |            |                     |            |           |              |                           |                            |       |                                |
| 6  | Dokumentacja opisująca przyjęte zasady                                    | Niski            | 1                      | 0                               | 1                                          | 2          | 3                   | 3          | 3         | 0.58         | 0.58                      | 0.68                       | 0.48  | 50                             |

|    |                                                                                                       |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|---|---|---|---|---|---|------|------|------|------|----|
| 7  | Prawidłowość przygotowania przebiegu i rozliczenia inwentaryzacji środków aktywów i pasywów jednostki | Średni    | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0.75 | 0.85 | 0.95 | 0.68 | 70 |
| 8  | Prowadzenie ksiąg                                                                                     | Niski     | 1 | 0 | 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 0.50 | 0.50 | 0.60 | 0.43 | 50 |
| 9  | Zasady gospodarki kasowej                                                                             | Niski     | 1 | 0 | 1 | 4 | 2 | 3 | 4 | 0.65 | 0.65 | 0.75 | 0.54 | 50 |
| 10 | Sprawozdania finansowe                                                                                | Niski     | 1 | 0 | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 | 0.74 | 0.74 | 0.84 | 0.60 | 50 |
|    |                                                                                                       |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
|    | <b>Przygotowanie i zmiany uchwały budżetowej (plan finansowy)</b>                                     |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
| 11 | Planowanie budżetu                                                                                    | Średni    | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 0.83 | 0.93 | 1.13 | 0.80 | 70 |
| 12 | Wykonanie budżetu                                                                                     | Najwyższy | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 0.94 | 1.04 | 1.34 | 0.96 | 90 |
| 13 | Monitorowanie realizacji budżetu                                                                      | Średni    | 2 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 | 0.74 | 0.84 | 1.04 | 0.74 | 70 |
| 14 | Sprawozdawczość budżetowa                                                                             | Wysoki    | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 0.78 | 0.88 | 1.18 | 0.84 | 80 |
| 15 | Zmiany budżetu                                                                                        | Najwyższy | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 0.94 | 1.04 | 1.34 | 0.96 | 90 |
|    |                                                                                                       |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      | 50 |
|    | <b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.</b>                                                     |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
| 16 | Zakłady budżetowe                                                                                     | Wysoki    | 3 | 0 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 0.89 | 0.89 | 1.19 | 0.85 | 80 |
| 17 | Zagospodarowanie terenów zielonych                                                                    | Średni    | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 0.71 | 0.75 | 0.95 | 0.68 | 70 |
| 18 | Gospodarowanie odpadami                                                                               | Średni    | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0.81 | 0.91 | 1.11 | 0.79 | 70 |
| 19 | Zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków                                                           | Średni    | 2 | 0 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 0.76 | 0.76 | 0.96 | 0.69 | 70 |
| 20 | Cmentarze                                                                                             | Niski     | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 0.51 | 0.61 | 0.81 | 0.58 | 50 |
|    |                                                                                                       |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
|    | <b>Edukacja publiczna i sport.</b>                                                                    |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
| 21 | Organizacja sieci placówek edukacyjnych                                                               | Najwyższy | 4 | 0 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 0.94 | 0.94 | 1.34 | 0.96 | 90 |
| 22 | Placówki opiekuńcze i wychowawcze, kształcenie specjalne                                              | Wysoki    | 3 | 0 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 0.86 | 0.86 | 1.16 | 0.83 | 80 |
| 23 | Funkcjonowanie organizacji sportowych                                                                 | Wysoki    | 3 | 0 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 0.86 | 0.86 | 1.16 | 0.83 | 80 |

|    |                                                                                        |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|---|---|---|---|---|---|------|------|------|------|----|
| 24 | Przydział środków finansowych dla placówek oświatowych                                 | Najwyższy | 4 | 0 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 0.94 | 0.94 | 1.34 | 0.96 | 90 |
| 25 | Subwencje dla podmiotów zewnętrznych dla realizacji określonych zadań edukacyjnych     | Najwyższy | 4 | 0 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 0.90 | 0.90 | 1.30 | 0.93 | 90 |
| 26 | Środki specjalne w jednostkach oświatowych                                             | Średni    | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 0.71 | 0.81 | 1.11 | 0.79 | 70 |
|    |                                                                                        |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
|    | <b>Kultura i ochrona zabytków.</b>                                                     |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
| 27 | Samorządowe jednostki kulturalne                                                       | Średni    | 1 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 0.90 | 1.00 | 1.10 | 0.79 | 70 |
| 28 | Organizacja imprez kulturalnych we współpracy z innymi podmiotami                      | Niski     | 1 | 0 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 0.76 | 0.76 | 0.86 | 0.62 | 50 |
| 29 | Wykorzystanie środków                                                                  | Średni    | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 0.81 | 0.88 | 1.08 | 0.77 | 70 |
| 30 | Przydział środków                                                                      | Średni    | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 0.78 | 0.88 | 1.08 | 0.77 | 70 |
| 31 | Programy ochrony zabytków                                                              | Niski     | 1 | 3 | 2 | 4 | 3 | 1 | 1 | 0.59 | 0.69 | 0.79 | 0.56 | 50 |
|    |                                                                                        |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
|    | <b>Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej.</b>                              |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
| 32 | Zabezpieczenie środków na realizację zadań rządowych                                   | Niski     | 1 | 0 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 0.80 | 0.80 | 0.90 | 0.64 | 50 |
| 33 | Dodatki mieszkaniowe                                                                   | Średni    | 1 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 0.76 | 0.83 | 0.93 | 0.66 | 70 |
| 34 | Sprawy wojskowe                                                                        | Niski     | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 0.54 | 0.64 | 0.74 | 0.53 | 50 |
| 35 | Rozliczanie dotacji z budżetu państwa                                                  | Wysoki    | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 0.89 | 0.99 | 1.19 | 0.85 | 80 |
| 36 | Organizacja wyborów i                                                                  | Niski     | 1 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 0.40 | 0.50 | 0.60 | 0.43 | 50 |
| 37 | Jednostki administracji miejskiej realizujące zadania z zakresu administracji rządowej | Średni    | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 0.79 | 0.89 | 1.09 | 0.78 | 70 |
| 38 | Funkcjonowanie urzędów pracy                                                           | Wysoki    | 3 | 1 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 0.93 | 0.96 | 1.26 | 0.90 | 80 |
| 39 | Wydatki w zakresie porozumień                                                          | Niski     | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 0.68 | 0.78 | 0.88 | 0.63 | 50 |
|    |                                                                                        |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |

|    |                                                                        |        |   |   |   |   |   |    |    |      |      |      |      |    |
|----|------------------------------------------------------------------------|--------|---|---|---|---|---|----|----|------|------|------|------|----|
|    | <b>Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego.</b>               |        |   |   |   |   |   |    |    |      |      |      |      |    |
| 40 | Funkcjonowanie straży miejskiej                                        | Średni | 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3  | 2  | 0.76 | 0.83 | 0.93 | 0.66 | 70 |
| 41 | Ochrona cywilna ludności,                                              | Niski  | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2  | 2  | 0.55 | 0.62 | 0.72 | 0.51 | 50 |
| 42 | Współpraca z PP i PSP                                                  | Niski  | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2  | 2  | 0.60 | 0.67 | 0.77 | 0.55 | 50 |
| 43 | Zabezpieczenie przeciwpożarowe i profilaktyka                          | Średni | 1 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2  | 2  | 0.73 | 0.83 | 0.93 | 0.66 | 70 |
| 44 | Zarządzanie kryzysowe miastem                                          | Niski  | 1 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2  | 3  | 0.65 | 0.75 | 0.85 | 0.61 | 50 |
| 1  | 2                                                                      | 3      | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12   | 13   | 14   | 15   | 16 |
|    | <b>Podatki i opłaty.</b>                                               |        |   |   |   |   |   |    |    |      |      |      |      |    |
| 45 | Księga ewidencji podatków i                                            | Niski  | 1 | 0 | 4 | 2 | 2 | 1  | 3  | 0.63 | 0.63 | 0.73 | 0.52 | 50 |
| 46 | Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązań podatkowych | Niski  | 1 | 0 | 4 | 4 | 2 | 2  | 3  | 0.76 | 0.76 | 0.86 | 0.62 | 50 |
| 47 | Podatek od nieruchomości                                               | Niski  | 1 | 0 | 4 | 4 | 2 | 2  | 3  | 0.76 | 0.76 | 0.86 | 0.62 | 50 |
| 48 | Podatek rolny                                                          | Niski  | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1  | 1  | 0.43 | 0.53 | 0.63 | 0.45 | 50 |
| 49 | Podatek leśny                                                          | Niski  | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1  | 2  | 0.41 | 0.51 | 0.61 | 0.44 | 50 |
| 50 | Podatek od środków transportu                                          | Niski  | 1 | 0 | 3 | 3 | 3 | 1  | 1  | 0.60 | 0.60 | 0.70 | 0.50 | 50 |
| 51 | Pobór podatków, rozliczanie inkasentów podatków i opłat                | Niski  | 1 | 0 | 4 | 3 | 3 | 2  | 3  | 0.78 | 0.78 | 0.88 | 0.63 | 50 |
| 52 | Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna               | Średni | 1 | 0 | 4 | 4 | 3 | 2  | 3  | 0.83 | 0.83 | 0.93 | 0.66 | 70 |
| 53 | Windykacja należności                                                  | Niski  | 1 | 0 | 4 | 4 | 2 | 2  | 3  | 0.76 | 0.76 | 0.86 | 0.62 | 50 |
|    |                                                                        |        |   |   |   |   |   |    |    |      |      |      |      |    |
|    | <b>Zamówienia publiczne.</b>                                           |        |   |   |   |   |   |    |    |      |      |      |      |    |
| 54 | Dostawy                                                                | Wysoki | 3 | 0 | 4 | 4 | 3 | 3  | 4  | 0.90 | 0.90 | 1.20 | 0.86 | 80 |
| 55 | Usługi                                                                 | Wysoki | 3 | 0 | 4 | 4 | 3 | 3  | 4  | 0.90 | 0.90 | 1.20 | 0.86 | 80 |
| 56 | Roboty budowlane                                                       | Wysoki | 3 | 0 | 4 | 4 | 3 | 3  | 4  | 0.90 | 0.90 | 1.20 | 0.86 | 80 |
|    | <b>Ochrona zdrowia i opieka społeczna</b>                              |        |   |   |   |   |   |    |    |      |      |      |      |    |

|    |                                                             |        |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
|----|-------------------------------------------------------------|--------|---|---|---|---|---|---|---|------|------|------|------|----|
| 57 | Miejskie programy ochrony zdrowia i profilaktyki zdrowotnej |        | 1 | 0 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 0.74 | 0.74 | 0.84 | 0.60 | 50 |
| 58 | Funkcjonowanie MOPS-u                                       | Średni | 1 | 0 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 0.86 | 0.86 | 0.96 | 0.69 | 70 |
| 59 | Zespoły opieki zdrowotnej nadzorowane przez miasto          | Niski  | 1 | 0 | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | 0.78 | 0.78 | 0.88 | 0.63 | 50 |
|    |                                                             |        |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
|    | <b>Usługi administracyjne</b>                               |        |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
| 60 | Decyzje w zakresie spraw obywatelskich                      | Średni | 2 | 0 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 0.78 | 0.78 | 0.98 | 0.70 | 70 |
| 61 | Usługi w zakresie budownictwa                               | Wysoki | 3 | 0 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 0.94 | 0.94 | 1.24 | 0.88 | 80 |
| 62 | Usługi w zakresie prowadzenie działalności gospodarczej     | Wysoki | 3 | 0 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 0.94 | 0.94 | 1.24 | 0.88 | 80 |
| 63 | Usługi w zakresie gospodarowania gruntami                   | Niski  | 2 | 0 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 0.71 | 0.71 | 0.91 | 0.65 | 50 |
| 64 | Dochody z tytułu usług administracyjnych                    | Wysoki | 3 | 0 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 0.94 | 0.94 | 1.24 | 0.88 | 80 |
|    |                                                             |        |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
|    | <b>Polityka informacyjna i promocja miasta</b>              |        |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
| 65 | Organizacja imprez                                          | Niski  | 1 | 0 | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 0.70 | 0.70 | 0.80 | 0.57 | 50 |
| 66 | Obsługa inwestorów zewnętrznych                             | Wysoki | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 0.86 | 0.96 | 1.26 | 0.90 | 80 |
| 67 | Finansowanie podmiotów promujących Miasto                   | Średni | 1 | 0 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 0.86 | 0.86 | 0.96 | 0.69 | 70 |
| 68 | Współpraca krajowa i międzynarodowa                         | Niski  | 1 | 0 | 1 | 4 | 3 | 3 | 3 | 0.68 | 0.68 | 0.78 | 0.55 | 50 |
| 69 | Współpraca ze środkami masowego przekazu                    | Niski  | 1 | 3 | 1 | 4 | 2 | 2 | 2 | 0.54 | 0.64 | 0.74 | 0.53 | 50 |
|    |                                                             |        |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
|    | <b>Zagospodarowanie przestrzenne</b>                        |        |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
| 70 | Opracowywanie planu zagospodarowania przestrzennego         | Niski  | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 0.64 | 0.70 | 0.80 | 0.57 | 50 |

|    |                                                                  |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
|----|------------------------------------------------------------------|-----------|---|---|---|---|---|---|---|------|------|------|------|----|
| 71 | Wprowadzanie zmian do planu                                      | Niski     | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 0.64 | 0.67 | 0.77 | 0.55 | 50 |
| 72 | Wykup terenów dla potrzeb miasta                                 | Średni    | 2 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 0.80 | 0.90 | 1.10 | 0.79 | 70 |
| 73 | Zabezpieczenie gruntów dla bieżących i przyszłych potrzeb miasta | Średni    | 1 | 1 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0.81 | 0.85 | 0.95 | 0.68 | 70 |
|    |                                                                  |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
|    | <b>Transport publiczny i drogi.</b>                              |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
| 74 | Zadania realizowane przez ZDiTP                                  | Najwyższy | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 0.86 | 0.96 | 1.36 | 0.97 | 90 |
| 75 | Realizacja zadań przez MPK albo podmioty zajmujące się           | Najwyższy | 4 | 1 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 0.86 | 0.90 | 1.30 | 0.93 | 90 |
| 76 | Drogi lokalne                                                    | Wysoki    | 3 | 1 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 0.83 | 0.86 | 1.16 | 0.83 | 80 |
|    |                                                                  |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
|    | <b>Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych.</b>          |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
| 77 | Regionalne programy pomocowe                                     | Najwyższy | 4 | 0 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 0.94 | 0.94 | 1.34 | 0.96 | 90 |
| 78 | Miejskie programy pomocowe                                       | Najwyższy | 4 | 0 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 0.94 | 0.94 | 1.34 | 0.96 | 90 |
|    |                                                                  |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
|    | <b>Mienie komunalne</b>                                          |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
| 79 | Pozyskiwanie mienia                                              | Średni    | 3 | 0 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 0.71 | 0.71 | 1.01 | 0.72 | 70 |
| 80 | Ewidencja mienia                                                 | Średni    | 3 | 0 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 0.64 | 0.64 | 0.94 | 0.67 | 70 |
| 81 | Dochody uzyskiwane z mienia                                      | Najwyższy | 4 | 0 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 0.90 | 0.90 | 1.30 | 0.93 | 90 |
| 82 | Zabezpieczenie mienia                                            | Średni    | 3 | 0 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0.81 | 0.81 | 1.11 | 0.79 | 70 |
| 83 | Utrzymanie majątku                                               | Wysoki    | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0.81 | 0.91 | 1.21 | 0.87 | 80 |
|    |                                                                  |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
|    | <b>Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi.</b>        |           |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
| 84 | Ewidencja lokali                                                 | Wysoki    | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 4 | 0.80 | 0.90 | 1.20 | 0.86 | 80 |
| 85 | Miejskie programy mieszkaniowe                                   | Wysoki    | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 0.86 | 0.96 | 1.26 | 0.90 | 80 |
| 86 | Gospodarowanie lokalami mieszkaniowymi                           | Najwyższy | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 0.96 | 1.06 | 1.36 | 0.97 | 90 |
| 87 | Gospodarowanie lokalami użytkowymi                               | Wysoki    | 3 | 0 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 0.96 | 0.96 | 1.26 | 0.90 | 80 |

|    |                                           |        |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
|----|-------------------------------------------|--------|---|---|---|---|---|---|---|------|------|------|------|----|
| 88 | Współpraca z organizacjami pozarządowymi. | Wysoki | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 0.94 | 1.04 | 1.24 | 0.88 | 80 |
|    |                                           |        |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
|    | <b>Organizacja UMŁ</b>                    |        |   |   |   |   |   |   |   |      |      |      |      |    |
| 89 | Bezpieczeństwo informacji wewnętrznej     | Niski  | 1 | 0 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 0.64 | 0.64 | 0.74 | 0.53 | 50 |
| 90 | Zabezpieczenie mienia urzędu              | Niski  | 1 | 0 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0.63 | 0.63 | 0.73 | 0.52 | 50 |
| 91 | Obsługa ludności                          | Niski  | 1 | 0 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 0.74 | 0.74 | 0.84 | 0.60 | 50 |
| 92 | Kadry                                     | Niski  | 1 | 0 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 0.65 | 0.65 | 0.75 | 0.54 | 50 |