

OPRACOWANIE PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO Z WYKORZYSTANIEM WYNIKÓW ZARZĄDZANIA RYZYKIEM W JEDNOSTCE



Zespół Audytu Wewnętrznego
Urzędu Miasta Częstochowy

jasne, że
CZĘSTOCHOWA.pl
it's clear



Podstawy prawne:

Rozporządzenie Ministra Finansów
z dnia 4 września 2015r.

w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji
o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. poz. 1480
zwane dalej Rozporządzeniem)

Rozdział 2

Sposób sporządzania i elementy planu audytu
i sprawozdania z prowadzenia audytu
wewnętrznego

Podstawy prawne:

§7. 1. Rozporządzenia:

Kierownik komórki audytu wewnętrznego, opracowując plan audytu wewnętrznego, o którym mowa w art. 283 ust. 1 ustawy, **przeprowadza analizę ryzyka uwzględniającą sposób zarządzania ryzykiem w jednostce.**

Podstawy prawne:

§7. 2. Rozporządzenia:

Przeprowadzając analizę ryzyka, kierownik komórki audytu wewnętrznego wyznacza obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku następnym, biorąc pod uwagę:

- wyniki analizy ryzyka,
- priorytety kierownika jednostki i komitetu audytu,
- dostępne zasoby osobowe

Podstawy prawne:

§9. 1. Rozporządzenia:

• Plan audytu zawiera w szczególności:

- 1) **obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające** w danym roku,
- 2) **informację na temat budżetu czasu** komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach w szczególności na temat czasu planowanego na:
 - realizację poszczególnych zadań zapewniających,
 - realizację czynności doradczych,
 - monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających,
 - kontynuowanie zadań audytowych z poprzedniego roku.

Podstawy prawne:

§9. 2. Rozporządzenia:

- Plan audytu podpisuje kierownik komórki audytu wewnętrznego oraz kierownik jednostki.

§9. 4. Rozporządzenia:

- Plan audytu powinien być udostępniony w jednostce w sposób i w formie uzgodnionych z kierownikiem jednostki.

**Zarządzanie ryzykiem
w Urzędzie Miasta Częstochowy**

**ZARZĄDZENIE Nr k/8/12
PREZYDENTA MIASTA CZĘSTOCHOWY**

z dnia 26 marca 2012 r.

w sprawie wprowadzenia Procedury
zarządzania ryzykiem
w Urzędzie Miasta Częstochowy
ze zmianą.

Zarządzanie ryzykiem w Urzędzie Miasta Częstochowy

Odpowiedzialnymi za prawidłowy przebieg procesu zarządzania ryzykiem są:

1. **Sekretarz Miasta** – za przedstawianie informacji w zakresie zarządzania ryzykiem Prezydentowi Miasta oraz za weryfikację istotnych zagadnień dotyczących zarządzania ryzykiem na poziomie strategicznym i organizacyjnym, na które Urząd jest narażony, w szczególności za:

a) ocenę sposobu identyfikacji i zarządzania ryzykiem przez kierowników jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta;

b) akceptację wyboru reakcji na ryzyko o nieakceptowalnym poziomie.

Zarządzanie ryzykiem w Urzędzie Miasta Częstochowy

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Urzędu – za zapewnienie zgodności działań z zakresem określonym w Procedurze zarządzania ryzykiem, w szczególności za:

- określenie listy celów/zadań do realizacji;
- identyfikację ryzyka w wydziale;
- przeprowadzenie oceny ryzyka zidentyfikowanego w jednostce organizacyjnej;
- opracowanie i wdrażanie mechanizmów kontrolnych;
- **utworzenie i coroczną aktualizację wydziałowych rejestrów ryzyka - w terminie do 15 stycznia każdego roku;**
- informowanie Pełnomocnika ds. Systemu Jakości o realizacji celów wyznaczonych na dany rok, w terminie do 15 stycznia roku następnego.

Zarządzanie ryzykiem w Urzędzie Miasta Częstochowy

3. **Audytorzy wewnętrzni** - za ocenianie wyników działań podejmowanych w celu identyfikacji ryzyka, analizy ryzyka oraz mechanizmów kontrolnych dotyczących ryzyka.

4. **Pełnomocnik ds. Systemu Jakości** - za opracowanie i aktualizację zbiorczego zestawienia wydziałowych rejestrów ryzyk wszystkich jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta.

5. **Pracownicy Urzędu Miasta** - za stosowanie wdrożonych mechanizmów kontrolnych oraz za zgłaszanie przełożonym informacji o pojawiających się ryzykach lub innych istotnych problemach

Punktowa ocena zidentyfikowanego ryzyka

• Ocena prawdopodobieństwa i oddziaływania ryzyka w skali od 1 do 5

Oddziaływanie						
Katastrofalne	5	10	15	20	25	
Poważne	4	8	12	16	20	
Średnie	3	6	9	12	15	
Małe	2	4	6	8	10	
Nieznaczące	1	2	3	4	5	
	Rzadkie	Mało prawdopodobne	Średnie	Prawdopodobne	Prawie pewne	Prawdopodobieństwo

Wydziałowy Rejestr Ryzyka – tabela Excel

Nazwa jednostki organizacyjnej UM realizującej cele oraz jej symbol:

WYDZIAŁ NADZORU I ADMINISTRACJI	NA
---------------------------------	----

Rok realizacji celów:

2016

PRIORYTET:	4. Kształtowanie i umacnianie pozycji Częstochowy jako centrum subregionu wypełniającego funkcje regionotwórcze dla całego obszaru jego oddziaływania
Cel główny:	4.1. Wzmacnianie sprawności administracyjnej i uspołecznianie procesu zarządzania miastem
Cel szczegółowy:	4.1.1. Zapewnienie wysokich standardów merytorycznych i etycznych pracy Urzędu Miasta, gminnych jednostek organizacyjnych, służb oraz instytucji świadczących usługi użyteczności publicznej

Wydziałowy Rejestr Ryzyka – tabela Excel

Lp.	Wykonywane zadanie:	Cel	Wskaźnik realizacji celu	Kategoria ryzyka:
1	2	3	4	5
1.	Wydawanie rozstrzygnięć administracyjnych	Prawidłowe wydawanie rozstrzygnięć administracyjnych	(uchylone rozstrzygnięcia / liczbę odwołań) x 100% = < 30%	prawne
2.	Porządkowanie zasobu archiwum	Porządkowanie akt zgodnie z obowiązującymi procedurami	Przygotowanie 100% dokumentacji 0,20 m.b. związanej z metrykami placówek oświatowych z lat 1979-1990	działalności
3.	Wymiana przestarzałych elementów infrastruktury teleinformatycznej tj. serwery, zasilacze UPS, biblioteka taśmowa, macierz dyskowa na nowe.	Zapewnienie bezpieczeństwa danym przetwarzanym za pomocą infrastruktury teleinformatycznej Urzędu.	0 incydentów utraty danych na skutek awarii zasilania, serwera, biblioteki taśmowej, macierzy.	technologiczne

Wydziałowy Rejestr Ryzyka – tabela Excel

Nr kolejny ryzyka	Ryzyko realizacji celu	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka (skala 1-5):	Oddziaływanie ryzyka (skala 1-5):	Punktowa ocena ryzyka początkowego (iloczyn prawdopodobieństwa i oddziaływania ryzyka)
6	7	8	9	10
1	Nieznajomość przepisów prawa może powodować nieprawidłowe wykonanie zadania	1	3	3
1	Niewykonanie zadania w całości z powodu ograniczonego składu osobowego	3	2	6
1	Utrata danych na skutek awarii sieci energetycznej urzędu, awarii serwera, awarii pamięci masowej.	3	5	15

Wydziałowy Rejestr Ryzyka – tabela Excel

Funkcjonujące mechanizmy kontrolne:	Punktowa ocena ryzyka końcowego (iloczyn prawdopodobieństwa i oddziaływania ryzyka)	Osoba odpowiedzialna za realizację celu	Propozycja działań eliminujących bądź zmniejszających prawdopodobieństwo skutków dla ryzyka nieakceptowalnego ≥ 15	Osoba odpowiedzialna za realizację zadań ujętych w kolumnie 14	Termin wdrożenia (dot. działań ujętych w kolumnie 14).
11	12	13	14	15	16
Audyty jakości	3	Kierownik Arciwum	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Nadzór Kierownika	6	Kierownik Arciwum	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Bieżące monitorowanie stanu infrastruktury	15	ABI, Kierownik Referatu ds. Infrastruktury Informatycznej	Wymiana zasilacza UPS w budynku przy ul. Waszyngtona 5, wymiana starych serwerów na nowe, zakup nowej biblioteki taśmowej.	Kierownik Referatu ds. Infrastruktury Informatycznej	koniec 2017 r.

Wydziałowe Rejestry ryzyk – wszystkie wydziały

Rejestr ryzyka całość 2015.xls - OpenOffice.org Calc

Plik Edytuj Widok Wstaw Format Narzędzia Dane Okno Pomoc

Znajdź

Arial 8 G K P

A26 18.02.2015

Wydziałowy rejestr ryzyka na rok 2015										
Nazwa jednostki organizacyjnej UM realizującej cele oraz jej symbol:						WYDZIAŁ ADMINISTRACJI ARCHITEKTONICZNO-BUDOWLANEJ				
Rok realizacji celów:		2015								
PRIORYTET:		4. Kształtowanie i umacnianie pozycji Częstochowy jako centrum subregionu wypełniającego funkcje <u>regionotwórcze</u> dla całego obszaru jego								
Cel główny:		4.1. Wzmacnianie sprawności administracyjnej i uspołecznianie procesu zarządzania miastem								
Cel szczegółowy:		4.1.1. Zapewnienie wysokich standardów merytorycznych i etycznych pracy Urzędu Miasta, gminnych jednostek organizacyjnych, służb oraz ins								
Lp.	Wykonywane zadanie:	Cel	Wskaźnik realizacji celu	Kategoria ryzyka:	Nr kolejny ryzyka	Ryzyko realizacji celu	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka (skala 1-5):	Oddziaływanie ryzyka (skala 1-5):	Punktowa ocena ryzyka początkowego (iloczyn prawdopodobieństwa i oddziaływania ryzyka)	Funkcjonujące mechanizmy kontrolne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Wydawanie decyzji o pozwoleniu na	Prawidłowe wydawanie	uchylone rozstrzygnięcia na skutek wniesionych odwołań ≤10%	prawne	1	wydawanie rozstrzygnięć administracyjnych z naruszeniem przepisów prawa, powodujące	2	4	8	samokontrola pracowników, nadzór

Arkusz 1 / 27 PageStyle_AAB STD Suma=18.02.2015 100%

Zestawienie Ryzyk

Wydziały
UM

Nazwa wydziału	Suma celów/ryzyk	Ryzyka czerwone	Ryzyka żółte	Ryzyka zielone
AAB	4	0	4	0
BA	6	1	3	2
BDG	12	0	9	3
BR	4	0	1	3
Ed	11	0	6	5
FER	20	0	10	10
GK	7	2	4	1
IZ	5	0	4	1
K	5	0	2	3
Km	5	0	5	0
KOSO	8	0	1	7
KPS	9	0	9	0
KS	5	0	3	2
MN	16	6	10	0
MPUP	8	0	2	6
NA	34	9	22	3
OŚR	8	2	6	0
PO	4	0	3	1
PS	18	0	18	0
RK	2	0	1	1
SO	15	1	5	9
USC	5	0	1	4
ZAW	5	0	2	3
Zd	4	0	2	2
Procesy	16	2	12	2
Razem	236	23	145	68

Jak powiązać

**system zarządzania ryzykiem w jednostce
z analizą ryzyka dla potrzeb opracowania
planu audytu wewnętrznego?**

„wspólny mianownik”

obszary działalności jednostki

Obszary działalności jednostki

<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj działalności</i>	<i>Nazwa obszaru</i>	<i>Zakres obszaru</i>
1	Podstawowa	Budżet	Uchwalanie, zmiany i realizacja budżetu, pobór podatków i opłat, windykacja należności, zewnętrzne źródła finansowania, sprawozdawczość finansowa, kontrola zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków
2	Podstawowa	Gospodarka przestrzenna	Planowanie przestrzenne, decyzje i zezwolenia budowlane, geodezja i kartografia, regulacja stanów prawnych, podziały i scalenia gruntów, ewidencja gruntów i budynków, system informacji przestrzennej
3	Podstawowa	Gospodarowanie mieniem komunalnym i Skarbu Państwa	Zarządzanie nieruchomościami, nabywanie, zbywanie, udostępnianie nieruchomości, nadzór właścicielski, gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy i lokalami użytkowymi
4	Wspomagająca	Zamówienia publiczne	Planowanie, przygotowanie, prowadzenie postępowań oraz prowadzenie rejestru

Obszary działalności jednostki

<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj działalności</i>	<i>Nazwa obszaru</i>	<i>Zakres obszaru</i>
5	Podstawowa	Inwestycje	Wieloletnie i bieżące planowanie inwestycji, realizacja, nadzór i rozliczanie inwestycji
6	Podstawowa	Projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków Unii Europejskiej	Monitorowanie dostępności funduszy, opracowywanie wniosków, działania zespołów realizujących projekty, zarządzanie i nadzór nad projektami, zgodność działania z obowiązującymi przepisami i wymogami, sprawozdawczość i archiwizacja dokumentacji projektu
7	Podstawowa	Ochrona środowiska i przyrody	Monitorowanie i ochrona środowiska przyrodniczego, programy proekologiczne, gospodarowanie drzewostanem, wykorzystanie środków przeznaczonych na ochronę środowiska, Gospodarka wodno-ściekowa, kanalizacja deszczowa, utrzymanie szaleatów miejskich, zieleni miejskiej, oczyszczanie miasta i gospodarka odpadami
8	Podstawowa	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Miasta i spółkami Miasta	Nadzór nad działalnością jednostek organizacyjnych Miasta i gminnych spółek w zakresie wynikającym z Regulaminu organizacyjnego UM i innych przepisów

Obszary działalności jednostki

<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj działalności</i>	<i>Nazwa obszaru</i>	<i>Zakres obszaru</i>
9	Podstawowa	Bezpieczeństwo mieszkańców	Sprawy obronności Państwa, Obrony Cywilnej, przeciwpożarowe i przeciwpowodziowe, ochrona przed terroryzmem oraz zagrożeniami naturalnymi i technicznymi, przeprowadzanie poboru, bezpieczeństwo imprez masowych, nadzór nad Strażą Miejską, współpraca z Komendą Miejską Policji i Państwową Strażą Pożarną
10	Podstawowa	Sprawy obywatelskie	USC, pomoc konsumentom, dowody osobiste, meldunki, prawa jazdy i rejestracja pojazdów, ewidencja działalności gospodarczej, konsultacje społeczne i budżet partycypacyjny
11	Podstawowa	Ochrona zdrowia	Zapewnienie świadczeń zdrowotnych dla mieszkańców i opieki nad dziećmi do lat 3, realizacja programów zdrowotnych, działania na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie orzekania o niepełnosprawności oraz wydawania kart parkingowych

Obszary działalności jednostki

<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj działalności</i>	<i>Nazwa obszaru</i>	<i>Zakres obszaru</i>
12	Podstawowa	Oświata i wychowanie	Sprawy z zakresu oświaty i wychowania, wykonywanie obowiązków organu prowadzącego placówki oświatowe, przekazywanie i rozliczanie dotacji dla placówek prowadzonych przez inny organ niż Gmina Częstochowa
13	Podstawowa	Sport i turystyka	Sprawy z zakresu kultury fizycznej i sportu, ewidencje uczniowskich klubów sportowych i stowarzyszeń kultury fizycznej, nadzór nad działalnością stowarzyszeń kultury fizycznej oraz związków sportowych, ewidencja obiektów hotelarskich i pól biwakowych
14	Podstawowa	Polityka społeczna	Współpraca z organizacjami pozarządowymi, organizowanie konsultacji społecznych, realizacja zadań w zakresie pomocy społecznej, programów prospołecznych i przeciwpatologicznych, promocja zatrudnienia
15	Podstawowa	Kultura	Realizacja miejskiej polityki kultury, prowadzenie rejestru i nadzoru nad miejskimi instytucjami kultury, estetyka miasta

Obszary działalności jednostki

<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj działalności</i>	<i>Nazwa obszaru</i>	<i>Zakres obszaru</i>
16	Podstawowa	Zadania publiczne wykonywane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych	Przyznawanie i rozliczanie dotacji udzielonym organizacjom pozarządowym, kontrola jakości wykonywanych przez nie zadań publicznych, realizacja umów zawartych z innymi podmiotami spoza sektora finansów publicznych
17	Podstawowa	Polityka informacyjna	Bieżące informowanie mieszkańców, informacja publiczna, prowadzenie Biuletynu Informacji Publicznej i portalu miejskiego, obsługa medialna Urzędu
18	Wspomagająca	Promocja i rozwój Miasta	Obsługa inwestorów, promocja miasta, organizowanie imprez masowych, umowy partnerskie i współpraca z innymi gminami, obsługa i organizacja spotkań i uroczystości Prezydenta, tworzenie strategii Miasta
19	Wspomagająca	Zarządzanie organizacją, w tym zasobami ludzkimi	Organizacja pracy w jednostkach organizacyjnych UM i obieg dokumentów, wdrażanie systemu kontroli zarządczej, nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Miasta, nabór, szkolenia, oceny pracownicze, system motywacyjny, prowadzenie akt osobowych, BHP, ZFŚS

Obszary działalności jednostki

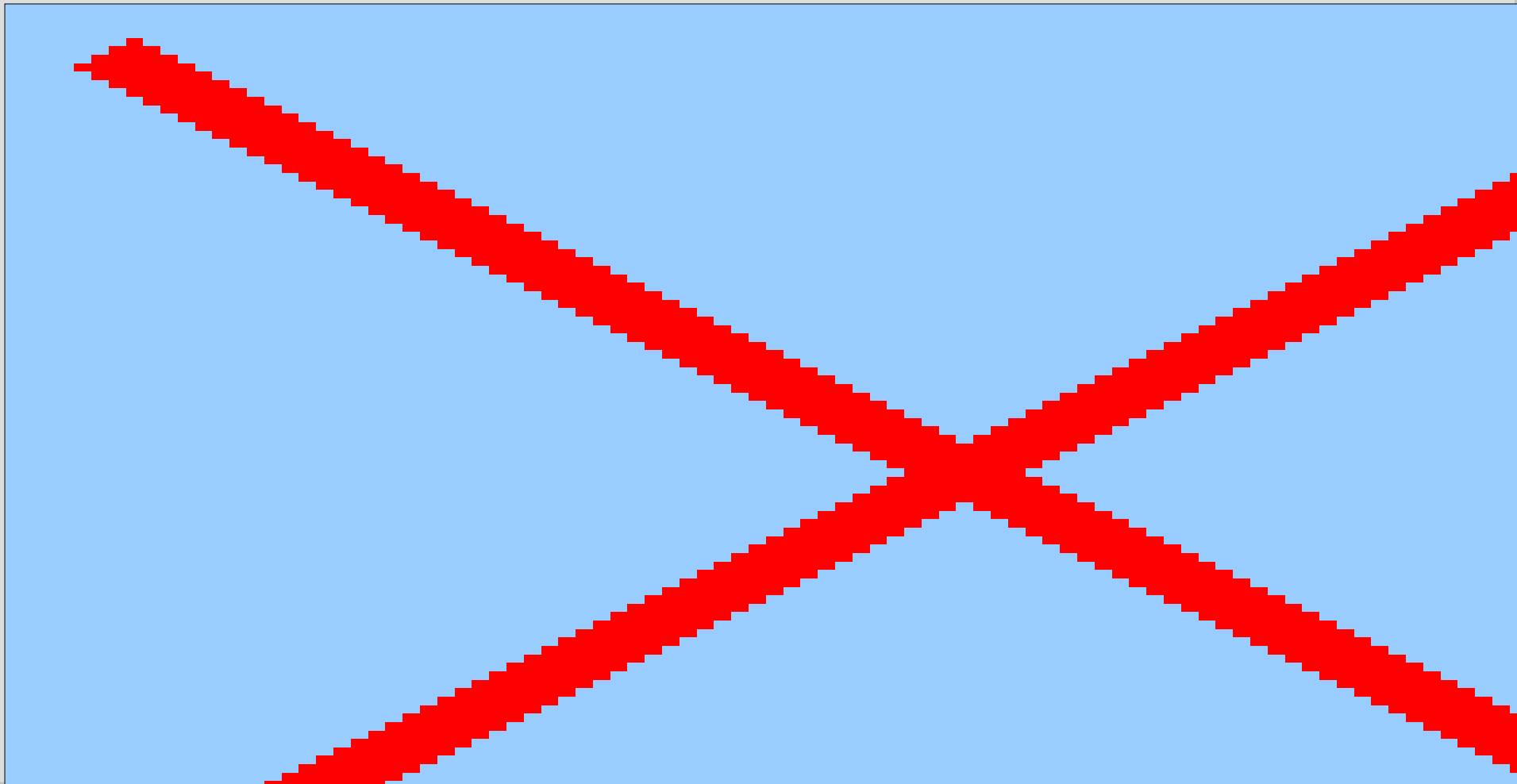
Lp.	Rodzaj działalności	Nazwa obszaru	Zakres obszaru
20	Wspomagająca	Ochrona zasobów materialnych prawnych	Ochrona danych osobowych, ochrona informacji niejawnych, zabezpieczenie majątku Urzędu, plany awaryjne i ewakuacyjne, plany zapewniające ciągłość działania, oświadczenia majątkowe i o prowadzonej działalności gospodarczej
21	Wspomagająca	Rachunkowość	Polityka rachunkowości, prowadzenie ksiąg rachunkowych, obieg i kontrola dokumentów księgowych, inwentaryzacja, podatek VAT
22	Wspomagająca	Administrowanie urzędem	Gospodarka składnikami majątkowymi, planowanie i realizacja remontów, udostępnianie pomieszczeń, prowadzenie archiwum, obsługa gospodarcza urzędu, gospodarowanie samochodami służbowymi

Obszary działalności jednostki

<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj działalności</i>	<i>Nazwa obszaru</i>	<i>Zakres obszaru</i>
23	Wspomagająca	Informatyzacja i telekomunikacja	Całokształt zagadnień związanych z administracją, ochroną i zarządzaniem systemami informatycznymi i łącznością, integracja systemów informatycznych, strategia informatyzacji urzędu
24	Wspomagająca	Współpraca z Radą Miasta	Obsługa sesji rady miasta, komisji rady miasta, pomoc radnym w sprawowaniu mandatu, obsługa interpelacji i wniosków radnych oraz interwencji poselskich i senatorskich, obsługa dzielnic.
25	Wspomagająca	Kontrola i audyt	Planowanie i realizacja kontroli wewnętrznej i instytucjonalnej, planowanie i realizacja audytu wewnętrznego, monitoring zaleceń pokontrolnych i poaudytowych, współpraca z instytucjami kontroli zewnętrznych, rozpatrywanie skarg i wniosków mieszkańców, ocena systemu kontroli zarządczej, opiniowanie procedur kontrolnych

Przegląd zadań wydziałów wymienionych w Wydziałowych Rejestrach Ryzyk

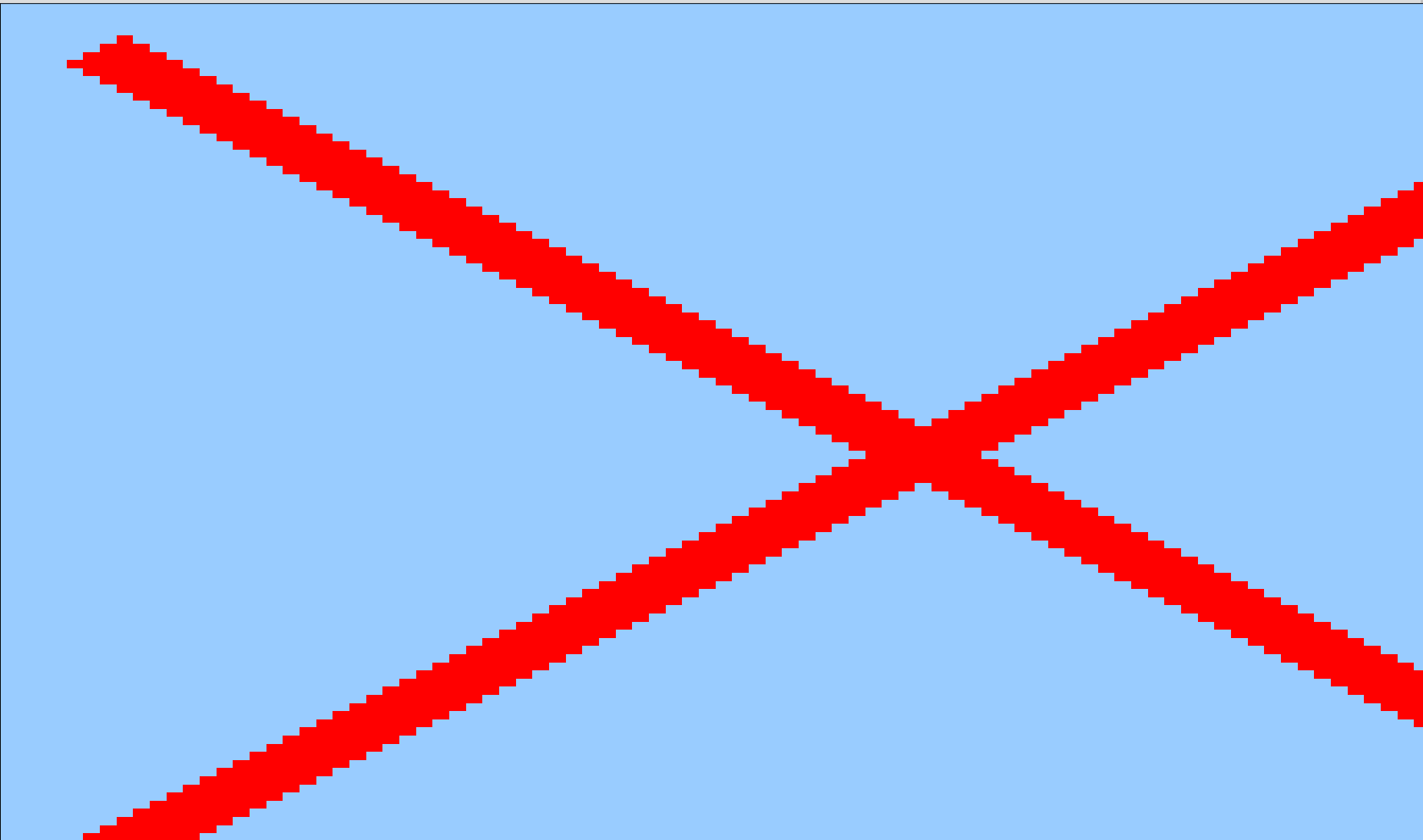
1. Wpisanie zadań i przypisanych im wielkości ryzyka do obszarów działalności jednostki.



Analiza obszarów na podstawie Zbiorczego Rejestru Ryzyk na 2015r –

Wynik KOLUMNA C Matrycy Ryzyk

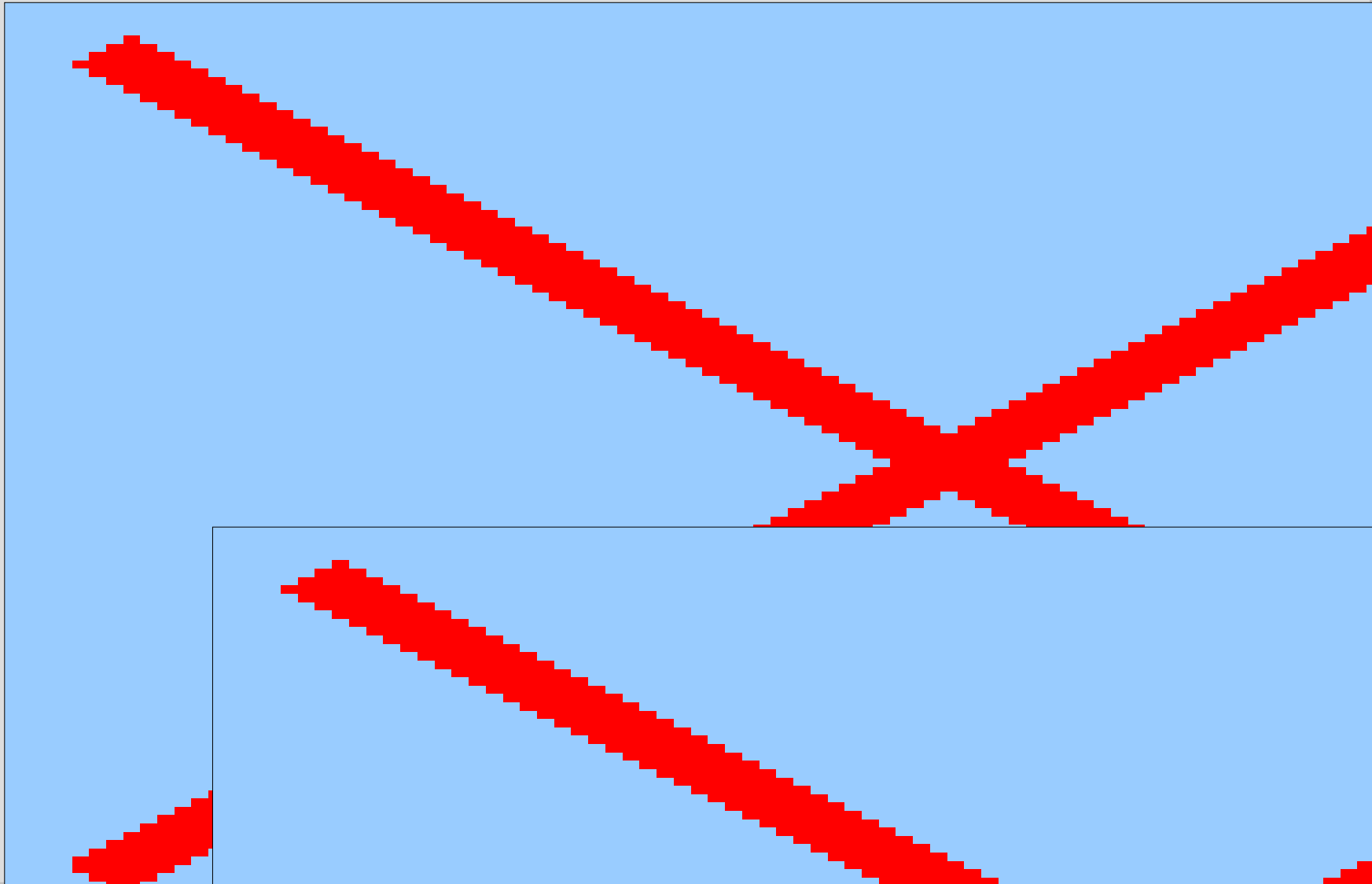
1.



Analiza obszarów na podstawie Zbiorczego Rejestru Ryzyk na 2015r –

Wynik KOLUMNA C Matrycy Ryzyk

2.



Matryca Ryzyka

Matryca ryzyk_Plan 2016.xls - OpenOffice.org Calc

Plik Edytuj Widok Wstaw Format Narzędzia Dane Okno Pomoc

Find: [Znajdź] [↓] [↑]

Arial 10 G K P [font settings icons]

B4 [fx] [Σ] = Nazwa obszaru ryzyka

MATRYCA RYZYKA														
Nazwa obszaru ryzyka	Ocena z Rejestru Ryzyk	Priorytet kierownictwa	Rok poprzedniego audytu	Istotność	Jakość zarządzania	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	OCENA RYZYKA						
	Niski – 0,0	Niski – 0,0	2015 i 2014 – 0,0	Waga kryterium				Według kryteriów ryzyka	po uwzględnieniu			KOŃCOWA (1-100%)	POZIOM RYZYKA	
	Średni – 0,1	Średni – 0,1	2013 - 2011 – 0,1	0,3	0,3	0,2	0,2		daty ostatniego audytu	priorytetów kierownictwa	oceny ryzyka z Rejestru Ryzyk			
	Wysoki – 0,2	Wysoki – 0,2	2010 i wcześniej – 0,2, nigdy – 0,3	Średnia ocen 3 Auditorów dokonanych w skali od 1 do 4										
8	Budżet	0,1	0,0	0,1	4,0	2,0	2,3	2,3	272%	282%	282%	292%	62%	średni
9	Gospodarka przestrzenna	0,2	0,1	0,0	2,7	2,0	3,3	2,3	253%	253%	263%	283%	60%	średni
10	Gospodarowanie mieniem komunalnym i Skarbu Państwa	0,2	0,2	0,0	3,3	3,0	3,0	3,0	309%	309%	329%	349%	74%	wysoki
11	Zamówienia publiczne	0,1	0,0	0,0	2,7	2,3	4,0	2,0	270%	270%	270%	280%	60%	średni
12	Inwestycje	0,1	0,1	0,1	3,0	2,3	3,0	2,7	273%	283%	293%	303%	64%	średni
13	Projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków Unii Europejskiej	0,1	0,1	0,1	3,0	2,3	3,0	2,7	273%	283%	293%	303%	64%	średni
14	Ochrona środowiska i przyrody	0,1	0,0	0,0	2,0	3,3	3,0	3,0	279%	279%	279%	289%	61%	średni
15	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Miasta i spółkami Miasta	0,1	0,1	0,0	3,7	4,0	2,7	2,3	331%	331%	341%	351%	75%	wysoki
16	Bezpieczeństwo mieszkańców	0,0	0,0	0,1	2,3	1,7	3,0	2,7	234%	244%	244%	244%	52%	średni
17	Sprawy obywatelskie	0,1	0,0	0,1	2,0	2,0	3,3	3,0	246%	256%	256%	266%	57%	średni
18	Ochrona zdrowia	0,1	0,0	0,0	3,0	3,0	3,0	2,0	280%	280%	280%	290%	62%	średni
19	Oświata i wychowanie	0,1	0,2	0,0	3,3	3,3	3,3	2,0	304%	304%	324%	334%	71%	wysoki

Matryca Ryzyka

Matryca ryzyk_Plan 2016.xls - OpenOffice.org Calc

Plik Edytuj Widok Wstaw Format Narzędzia Dane Okno Pomoc

B4

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
13	6	Projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków Unii Europejskiej	0,1	0,1	0,1	3,0	2,3	3,0	2,7	273%	283%	293%	303%	64%	średni
14	7	Ochrona środowiska i przyrody	0,1	0,0	0,0	2,0	3,3	3,0	3,0	279%	279%	279%	289%	61%	średni
15	8	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Miasta i spółkami Miasta	0,1	0,1	0,0	3,7	4,0	2,7	2,3	331%	331%	341%	351%	75%	wysoki
16	9	Bezpieczeństwo mieszkańców	0,0	0,0	0,1	2,3	1,7	3,0	2,7	234%	244%	244%	244%	52%	średni
17	10	Sprawy obywatelskie	0,1	0,0	0,1	2,0	2,0	3,3	3,0	246%	256%	256%	266%	57%	średni
18	11	Ochrona zdrowia	0,1	0,0	0,0	3,0	3,0	3,0	2,0	280%	280%	280%	290%	62%	średni
19	12	Oświata i wychowanie	0,1	0,2	0,0	3,3	3,3	3,3	2,0	304%	304%	324%	334%	71%	wysoki
20	13	Sport i turystyka	0,1	0,0	0,1	2,3	3,0	2,0	1,7	233%	243%	243%	253%	54%	średni
21	14	Polityka społeczna	0,1	0,1	0,0	3,0	2,7	2,7	2,7	279%	279%	289%	299%	64%	średni
22	15	Kultura	0,1	0,0	0,1	1,7	3,0	2,0	1,3	207%	217%	217%	227%	48%	niski
23	16	Zadania publiczne wykonywane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych	0,1	0,1	0,1	3,3	3,0	3,0	2,3	295%	305%	315%	325%	69%	wysoki
24	17	Polityka informacyjna	0,1	0,0	0,2	1,7	2,0	3,0	2,3	217%	237%	237%	247%	53%	średni
25	18	Promocja i rozwój Miasta	0,1	0,1	0,2	2,7	2,3	3,0	2,7	264%	284%	294%	304%	65%	średni
26	19	Zarządzanie organizacją, w tym zasobami ludzkimi	0,1	0,1	0,0	2,7	3,0	2,3	2,7	271%	271%	281%	291%	62%	średni
27	20	Ochrona zasobów materialnych prawnych	0,1	0,2	0,0	2,7	2,3	2,7	1,7	238%	238%	258%	268%	57%	średni
28	21	Rachunkowość	0,1	0,0	0,0	2,7	2,0	2,0	2,7	235%	235%	235%	245%	52%	średni
29	22	Administrowanie urzędem	0,1	0,1	0,2	2,0	2,0	1,0	1,3	166%	186%	196%	206%	44%	niski
30	23	Informatyzacja i telekomunikacja	0,2	0,2	0,0	2,7	3,0	2,7	2,7	279%	279%	299%	319%	68%	wysoki
31	24	Współpraca z Radą Miasta	0,0	0,0	0,3	1,3	1,7	2,0	1,0	150%	180%	180%	180%	38%	niski
32	25	Kontrola i audyt	0,1	0,0	0,0	2,0	2,0	2,0	1,3	186%	186%	186%	196%	42%	niski

34	Priorytet kierownictwa														
35	Niski		0,0												

Dziękuję za uwagę :)



Bożena Grabowska
główny audytor wewnętrzny
Urząd Miasta Częstochowy

jasne, że
CZĘSTOCHOWA.pl
it's clear

