

**Załącznik nr 3**  
**do Planu Audytu Wewnętrznego na rok 2004**

**Wyniki analizy ryzyka**

W wyniku analizy ryzyka ustalono, iż największym priorytetem muszą być objęte czynniki ryzyka, których sumaryczne ryzyko (ocena ryzyka) przekroczyła 50 %. Są to czynniki ryzyka: A, R, F, K, S, L, O, H, M, Q, T, B oraz W.

W oparciu o tak wycenione czynniki ryzyka audytor wewnętrzny opracował następujące zadania audytowe (do realizacji w roku 2004)

|   | Nazwa zadania audytowego  | Czynniki ryzyka przypisane do zadania | Wartość Zsumowanego ryzyka | Obszar ryzyka   |
|---|---|---------------------------------------|----------------------------|---|
| 1 | Struktura wybranych kosztów i przychodów w ZIM sp. z o.o. w latach 2001-2003 w tym  | A,B,C                                 | 170,3%                     | <i>Efektywność zarządzania w spółkach prawa handlowego oraz zakładach budżetowych</i>                       |
| 2 | Jakość usług wykonywanych na rzecz mieszkańców Gminy  |                                       |                            |   |
| 3 | Jawność i przejrzystość zamówień publicznych  |                                       |                            |   |
| 4 | Dotacje dla pozagminnych jednostek sektora finansów publicznych (Policja, OSP, Starostwo Powiatowe w Mikołowie, KZK GOP, MZK w Tychach) | R,Q,W                                 | 172%                       | <i>realizacja zadań (świadczenie usług) na rzecz mieszkańców w tym nakłady na kulturę i sport i zdrowie</i> |
| 5 | Poprawność prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Mikołów   | F,H                                   | 118,9%                     | <i>system prowadzenia ksiąg rachunkowych</i>  |
| 6 | Dochody z tytułu podatku od nieruchomości (wymiar, pobór windykacja)  | K,L,M                                 | 176,5                      | <i>system gromadzenia środków (dochodów) publicznych</i>  |
| 7 | Struktura kosztów i przychodów w zakładach budżetowych w latach 2001-2003   | S                                     | 60,9%                      | <i>Efektywność zarządzania w spółkach prawa handlowego oraz zakładach budżetowych</i>                       |
| 8 | Wydatki na komputeryzację Urzędu w okresie 2001-2004 .  | O                                     | 57,8%                      | <i>Dokonywanie zakupów na rynku towarów i usług</i>   |