

**Zarządzenie Nr 88 /2017**  
**Wójta Gminy Tarnowiec**  
**z dnia 22.11. 2017 roku**

**w sprawie: przyjęcia rocznego planu audytu wewnętrznego na 2017 rok.**

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2017 r. poz. 2077/ oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r. poz. 1480 ze zm.).

zarządzam, co następuje:

**§ 1**

Przyjmuje się roczny plan audytu wewnętrznego na 2017 rok stanowiący załącznik do zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJTA**  
Gminy Tarnowiec  
mgr inż. Józef Czubik

Tarnowiec, dnia 22.11.2017 r.

AW. 1721.1.2017

**PLAN**  
**AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**  
**NA 2017 ROK**

*listopad 2017 r.*

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy w Tarnowcu

2. Wyniki analizy ryzyka – obszary działalności jednostki w których zostanie przeprowadzone zadanie zapewniające w 2017 roku.

**Analiza ryzyka**

1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym	<p>Dla potrzeb niniejszego planu została dokonana analiza ryzyka związana z realizacją zadań wykonywanych przez Urząd Gminy w Tarnowcu. Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki struktury organizacyjnej Gminy Tarnowiec.</p> <p>Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:</p> <p><b>działania niezgodne z prawem</b> – administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i społeczności lokalnej,</p> <p><b>niewiarygodne dane finansowe</b> – prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania,</p> <p><b>nieefektywność i marnotrawstwo środków</b> – administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań,</p> <p><b>brak przejrzystości działań, podatność na korupcję</b> – sposób działania oraz procedury nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi.</p> <p>Ryzyko jest nieodłącznym elementem towarzyszącym realizacji zadań przypisanych do danego stanowiska pracy. Minimalizacji rozmiarów ryzyka służą skuteczne mechanizmy kontroli.</p> <p>Zidentyfikowano 52 zadania audytowe, które przedstawia załącznik nr 1.</p>
2.	Opis metody analizy ryzyka	<p>Do analizy ryzyka zastosowano metodę matematyczną z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego.</p> <p>W przyjętej metodzie oceny ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:</p> <p><b>1. Kategorie Ryzyka</b>            Materialność,            Wrażliwość,            Kontrola wewnętrzna,            Stabilność/ podatność na zmiany,            Stopień skomplikowania.</p> <p><b>2. Data ostatniego audytu/ kontroli.</b></p> <p><b>3. Priorytet kierownictwa Urzędu Gminy Tarnowiec</b>            Określając czynniki i kategorie ryzyka uwzględniono wskazówki zawarte w opublikowanym przez Ministerstwo Finansów „Podręczniku audytu wewnętrznego w administracji publicznej”.</p> <p><b>Kategorie ryzyka</b>            Kategoriom ryzyka zostały nadane wagi.  <b>Materialność</b>, rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych. Przy ustalaniu wysokości wagi</p>

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

**Wrażliwość**, rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędu na inny system, znaczenie polityczne – **waga 0,25**,

**Kontrola wewnętrzna /zarządcza/**, rozumiana jako ocena systemu procedur funkcjonujących w Urzędzie Gminy Tarnowiec i jednostkach organizacyjnych Gminy Tarnowiec. Przy ustalaniu wysokości wagi wzięto pod uwagę wnioski z poprzednich kontroli wewnętrznych, podział obowiązków, rotacje kadr, istnienie regulacji i procedur kontroli – **waga 0,20**,

**Stabilność**, czyli podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych na podstawie, których realizowane są zadania, uwzględniono zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonowanie systemu – **waga – 0,15**,

**Stopień skomplikowania** przepisów i procedur, wpływ na wysokość wagi miał stopień skomplikowania regulacji prawnych, ilość komórek zaangażowanych w daną działalność – **waga 0,15**.

Każde zadanie audytowe otrzymało w odniesieniu do każdej wyżej wymienionej kategorii ryzyka określoną ilość punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd Audytora Wewnętrznego przygotowującego plan audytu (1 to wartość minimalna, natomiast 4 to wartość maksymalna, jaką można przyznać dla danej kategorii).

Czynniki wpływające na wartości punktowe przyznane w ramach danej kategorii przedstawia załącznik nr 3.

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

#### **Ocena ryzyka według kategorii =**

$$\{[(\text{waga materialność} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga wrażliwość} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga kontrola wewnętrzna} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga stabilność/podatność na zmiany} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga stopień skomplikowania} \times \text{liczba punktów})] / 4\} \times 100\%$$

Wyniki analizy ryzyka dokonanej przez Audytora Wewnętrznego, po uwzględnieniu kategorii ryzyka zostały przedstawione w załączniku nr 3.

#### **Data ostatniego audytu**

W przyjętej metodzie matematycznej zalecane jest przy opracowywaniu rocznego planu audytu wprowadzenie czynnika ryzyka, jakim jest data ostatniego audytu/ kontroli (zgodnie z zasadą pierwszeństwa poddawania audytowi obszarów audytowanych/ kontrolowanych dawniej przed obszarami audytowanymi/ kontrolowanymi wcześniej).

Przez datę ostatniego audytu/ kontroli, należy rozumieć czas, jaki upłynął od ostatnio przeprowadzonego audytu/ kontroli wewnętrznej i zewnętrznej.

Przyjęto następujące wagi dla czynnika ryzyka związanego z datą ostatniego audytu/ kontroli:

- waga 30% - kontrola nigdy nie została przeprowadzona lub przeprowadzono ją przed 2013 rokiem,
- waga 20% - kontrola przeprowadzona w 2014 roku,
- waga 10% - kontrola przeprowadzona w 2015 roku,
- waga 0% - kontrola przeprowadzona w 2016 roku.

Dla każdego zadania audytowego została przypisana odpowiednia waga w zależności od daty ostatniego audytu/ kontroli.

Wyniki analizy ryzyka zostały przedstawione w załączniku nr 5 w kolumnie nr 6.

		<p><b>Priorytet kierownictwa</b></p> <p>W celu zobjektywizowania oceny ryzyka zidentyfikowane zadania audytowe zostały przedłożone Kierownictwu Urzędu Gminy w Tarnowcu w składzie:  Wójt – Jan Czubik  Zastępca Wójta – Krzysztof Augustyn  Sekretarz – Tadeusz Górczyk  Skarbnik – Agata Augustyn</p> <p>Wyżej wymienieni eksperci określili własne priorytety przydzielając zadaniom audytowym punkty w skali od 0 – 2.  Przyjęto następujące wagi dla określenia priorytetu kierownictwa:  <b>Liczbę 2 – odpowiada waga 30%</b> - zadanie audytowe narażone jest na duże ryzyko wystąpienia błędów i powinno być poddane audytowi w pierwszej kolejności,  <b>Liczbę 1 – odpowiada waga 15%</b> - zadanie audytowe może zostać poddane audytowi wewnętrznemu w terminie późniejszym, ponieważ ryzyko wystąpienia błędów w tym zakresie jest mniejsze,  <b>Liczbę 0 – odpowiada waga 0%</b> - zadanie audytowe nie wymaga przeprowadzenia audytu wewnętrznego, ponieważ ryzyko wystąpienia błędów jest minimalne bądź nie występuje.</p> <p>Ostateczna wartość czynnika priorytetu kierownictwa została wyliczona jako średnia według następującego wzoru:</p> <p><b>Priorytet kierownictwa</b> = [(liczba punktów /waga/ <b>Wójt</b> + liczba punktów /waga/ <b>Zastępca Wójta</b> + liczba punktów/waga/<b>Sekretarz</b> + liczba punktów/waga/<b>Skarbnika</b>]/4</p> <p>Uzyskany wynik każdego zadania audytowego został zaokrąglony zgodnie z zasadami matematycznymi do pełnej liczby.  Priorytety ustalone przez grupę ekspertów przedstawia <i>załącznik nr 4</i>.</p> <p><b>Ocena końcowa</b></p> <p>Ostateczne określenie wartości rankingowej poszczególnych zadań audytowych nastąpiło po dodaniu do oceny Audytora Wewnętrznego punktów wynikających z priorytetów kierownictwa oraz z terminu ostatniej kontroli. Następnie otrzymany wynik każdego zadania podzielono przez maksymalną wartość, jaką może otrzymać zadanie audytowe tj. 160%.</p>
3.	Wyniki analizy obszarów ryzyka	<p>W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka została ustalona hierarchia zadań do realizacji w 2017 roku i trzech kolejnych latach.</p> <p>Wyniki analizy ryzyka przedstawia <i>załącznik nr 5</i>, natomiast zadania audytowe ustalone ze względu na stopień ich ważności przedstawia <i>załącznik nr 6</i>.</p>

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1 Obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w 2017 roku

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Temat zadania zapewniającego
1	Koncesje na alkohol	Wydawanie koncesji na alkohol

#### 3.2 Obszary działalności jednostki w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku następnym

Biorąc po uwagę przeprowadzoną analizę ryzyka, priorytety kierownictwa oraz dostępne zasoby osobowe /jeden audytor/ wyznaczono na rok następny tj. 2018 jedno zadanie zapewniające:

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Szkoły podstawowe i gimnazja	2018	

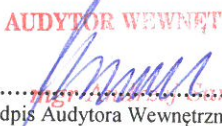
4. Informacje na temat budżetu :

Gmina Tarnowiec przekroczyła kwotę 40 000 tys. zł po stronie dochodów i przychodów.

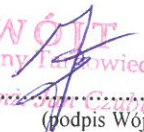
5. Czas planowany w osobodniach w 2017 roku związany z przeprowadzeniem audytu wewnętrznego:

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)
1	Realizacja zadania zapewniającego	20
2	Realizacja czynności doradczych	2
3	Monitorowanie realizacji zaleceń	1
4	Realizacja czynności sprawdzających	1
5	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	0

22.11.2017 r.  
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
  
.....  
(podpis Audytora Wewnętrznego)

22.11.2017 r.  
(data)

WÓJTA  
Gminy Tarnowiec  
  
.....  
(podpis Wójta)

### WYKAZ ZADAŃ AUDYTOWYCH

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe
Budżet	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany
Finanse	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia
	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadia oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych
Dochody własne	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny
	Windykacja	8	Windykacja należnych podatków
	Oplaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Oplaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu
	Oplata targowa	10	Oplata targowa
	Podatek od nieruchomości	11	Podatek od nieruchomości
Wydatki	Szkoły podstawowe i gimnazja	12	Nadzór nad gospodarką finansową szkół podstawowych i gimnazjów
	Wydatki inwestycyjne	13	Wydatki inwestycyjne
	Wydatki na remonty	14	Wydatki remontowe
	Szkolenia pracowników	15	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników
Rachunkowość	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji
	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu
	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	20	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/
	Rozliczenie środków z UE	21	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	22	Ewidencja majątku
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	23	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	24	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	25	Remonty dróg gminnych
	Odpady	26	Gospodarka odpadami /naliczanie i egzekucja/
	Utrzymanie zieleni	27	Utrzymanie zieleni gminnej
	Zakład komunalny	28	Zakład komunalny /gospodarka finansowa, rozliczanie otrzymanych dotacji/
	Utrzymanie dróg	29	Letnie i zimowe utrzymanie dróg
Usługi administracyjne	Działalność gospodarcza	30	Ewidencja działalności gospodarczej
	Koncesje na alkohol	31	Wydawanie koncesji na alkohol
	Dowody osobiste	32	Wydawanie dowodów osobistych
	Ewidencja ludności	33	Ewidencja ludności
	Akta stanu cywilnego	34	Akta stanu cywilnego
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Stypendia	35	Stypendia dla uczniów
	Remonty	36	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	37	Ochrona i konserwacja zabytków
Usługi w zakresie promocji	Promocja	38	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę
	Finansowanie imprez promujących miasto	39	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	40	Dodatki mieszkaniowe
	Zasiłki rodzinne	41	Zasiłki rodzinne
	Pomoc materialna dla uczniów	42	Pomoc materialna dla uczniów
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	43	Zarządzanie kryzysowe



<b>Obszar audytu</b>	<b>Obszar ryzyka</b>	<b>Nr zadania</b>	<b>Zadanie audytowe</b>
<b>Systemy informatyczne</b>	Oprogramowanie	44	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/
	Polityka bezpieczeństwa	45	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa
<b>Ochrona środowiska</b>	Wydatki na ochronę środowiska	46	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni
	Środowiskowe opłaty i kary	47	Naliczanie opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni
<b>Zadania z zakresu administracji rządowej</b>	Wybory	48	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie
<b>Gospodarka kadrowo - płacowa</b>	Kategorie zaszeregowania pracownika	49	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszeregowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.
<b>Gospodarka transportowa i podróże służbowe</b>	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	50	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu
	Delegacje	51	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych
<b>Zamówienia publiczne</b>	Udzielanie zamówień publicznych	52	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych

### KATEGORIE RYZYKA

Kategorie ryzyka					
	Materialność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność/podatność na zmiany	Stopień skomplikowania
wagi	0,25	0,25	0,20	0,15	0,15
Punkty	Czynniki wpływające na ocenę: wielkość przepływów finansowych, ilość operacji, ryzyko straty, poziom kosztów jednostkowych, poziom jakości produktu	Czynniki wpływające na ocenę: poufność danych, wpływ błędu na inny system, znaczenie polityczne, wrażliwość stron, podatność na naciski korupcyjne	Czynniki wpływające na ocenę: wnioski z poprzednich audytów i kontroli, podział obowiązków, jakość kadr, systemów, morale, rotacja kadr, istnienie wewnętrznych regulacji oraz procedur	Czynniki wpływające na ocenę: ilości zmian prawnych i organizacyjnych zachodzących i planowanych w systemie oraz ich zakres i terminy wprowadzenia	Czynniki wpływające na ocenę: złożoność wymagań i regulacji procedur i zasad, liczby subsystemów, ilości komórek zaangażowanych w daną działalność
1	Brak implikacji finansowych	Mała	Bardzo wysoka	Bardzo stabilny	Niski
2	System z implikacjami finansowymi	Umiarkowana	Wysoka	Stabilny	Umiarkowany
3	System z dużymi implikacjami finansowymi	Wrażliwa	Zadowalająca	Znaczące zmiany	Wysoki
4	Kluczowy system finansowy	Bardzo wrażliwa	Niska	Nowo wdrażany system	Bardzo Wysoki

### OCENA RYZYKA DOKONANA PRZEZ AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	WAGA RYZYK					Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów
				Materialność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Stopień skomplikowania	
				0,25	0,25	0,20	0,15	0,15	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Budżet</b>	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	2	2	2	2	3	54
<b>Finanse</b>	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia	2	2	2	2	3	54
	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	2	2	3	2	2	55
	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadia oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy	2	2	3	2	2	55
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	2	2	3	2	3	59
	<b>Dochody własne</b>	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	2	2	2	2	2
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	2	2	2	2	2	50
	Windykacja	8	Windykacja należnych podatków	2	2	2	2	2	50
	Opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	2	2	3	2	1	51
	Opłata targowa	10	Opłata targowa	2	2	3	2	1	51
	Podatek od nieruchomości	11	Podatek od nieruchomości	2	1	3	2	1	45
<b>Wydatki</b>	Szkoły podstawowe i gimnazja	12	Nadzór nad gospodarką finansową szkół podstawowych i gimnazjów	3	3	3	2	3	71

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	WAGA RYZYK					Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów
				Materialność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Stopień skomplikowania	
				0,25	0,25	0,20	0,15	0,15	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Wydatki	Wydatki inwestycyjne	13	Wydatki inwestycyjne	2	2	2	2	2	50
	Wydatki na remonty	14	Wydatki remontowe	2	2	2	2	2	50
	Szkolenia pracowników	15	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	1	1	2	2	2	38
Rachunkowość	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji	1	2	2	2	2	44
	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany	1	2	2	2	2	44
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	2	2	2	2	3	54
	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	2	2	2	2	3	54
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	20	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	2	2	3	2	2	55
	Rozliczenie środków z UE	21	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE	2	2	2	2	2	50
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	22	Ewidencja majątku	2	2	2	2	3	54
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	23	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/	2	2	3	2	2	55
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	24	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	2	2	2	3	2	54
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	25	Remonty dróg gminnych	2	2	3	2	2	55
	Odpady	26	Gospodarka odpadami /naliczanie i egzekucja/	2	2	3	2	2	55
	Utrzymanie zieleni	27	Utrzymanie zieleni gminnej	1	1	3	2	2	43
	Zakład komunalny	28	Zakład komunalny /gospodarka finansowa, rozliczanie otrzymanych dotacji/	1	1	3	2	2	43
	Utrzymanie dróg	29	Letnie i zimowe utrzymanie dróg	2	2	3	1	2	51

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	WAGA RYZYK					Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów
				Materialność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Stopień skomplikowania	
				0,25	0,25	0,20	0,15	0,15	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Usługi administracyjne	Działalność gospodarcza	30	Ewidencja działalności gospodarczej	1	1	3	1	2	39
	Koncesje na alkohol	31	Wydawanie koncesji na alkohol	3	4	4	2	2	79
	Dowody osobiste	32	Wydawanie dowodów osobistych	2	2	3	2	2	55
Usługi administracyjne	Ewidencja ludności	33	Ewidencja ludności	2	2	3	2	2	55
	Akta stanu cywilnego	34	Akta stanu cywilnego	2	2	3	2	2	55
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Stypendia	35	Stypendia dla uczniów	2	2	3	2	2	55
	Remonty	36	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych	2	2	3	2	2	55
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	37	Ochrona i konserwacja zabytków	2	2	3	2	2	55
Usługi w zakresie promocji	Promocja	38	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę	2	2	3	2	2	55
	Finansowanie imprez promujących miasto	39	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy	2	2	3	2	2	55
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	40	Dodatki mieszkaniowe	2	2	2	2	2	50
	Zasiłki rodzinne	41	Zasiłki rodzinne	1	2	3	2	2	49
	Pomoc materialna dla uczniów	42	Pomoc materialna dla uczniów	2	2	2	2	2	50
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	43	Zarządzanie kryzysowe	2	2	2	2	2	50
Systemy informatyczne	Oprogramowanie	44	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	2	2	2	2	2	50

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	WAGA RYZYK					Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów
				Materialność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Stopień skomplikowania	
				0,25	0,25	0,20	0,15	0,15	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Systemy informatyczne	Polityka bezpieczeństwa	45	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa	2	2	2	2	2	50
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	46	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	2	2	2	2	2	50
Ochrona środowiska	Środowiskowe opłaty i kary	47	Naliczanie opłat za gospodarce korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni	2	2	2	2	2	50
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	48	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	3	2	2	2	2	56
Gospodarka kadrowo - płacowa	Kategorie zaszeregowania pracownika	49	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszeregowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	1	2	3	2	2	49
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	50	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	1	2	2	2	2	44
	Delegacje	51	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	1	2	2	2	2	44
Zamówienia publiczne	Udzielanie zamówień publicznych	52	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych	2	2	2	2	2	50

**PRIORYTETY KIEROWNICTWA**

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Ocena Wójta		Ocena Zastępcy Wójta		Ocena Sekretarza		Ocena Skarbnika		Priorytety kierownictwa średnia ocen
				liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Budżet</b>	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Finanse</b>	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dochody własne</b>	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	1	15	1	15	0	0	1	15	11
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Windykacja	8	Windykacja należnych podatków	1	15	1	15	1	15	1	15	15
	Opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	1	15	0	0	2	30	1	15	15
	Opłata targowa	10	Opłata targowa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Podatek od nieruchomości	11	Podatek od nieruchomości	0	0	1	15	0	0	1	15	8
<b>Wydatki</b>	Szkoły podstawowe i gimnazja	12	Nadzór nad gospodarką finansową szkół podstawowych i gimnazjów	2	30	2	30	2	30	2	30	30
	Wydatki inwestycyjne	13	Wydatki inwestycyjne	1	15	0	0	1	15	1	15	11
	Wydatki na remonty	14	Wydatki remontowe	0	0	1	15	1	15	1	15	11

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Ocena Wójta		Ocena Zastępcy Wójta		Ocena Sekretarza		Ocena Skarbnika		Priorytety kierownictwa średnia ocen
				liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Wydatki	Szkolenia pracowników	15	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	0	0	0	0	1	15	0	0	4
Rachunkowość	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji	0	0	0	0	1	15	1	15	8
	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	0	0	0	0	1	15	1	15	8
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	20	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	0	0	0	0	1	15	0	0	4
	Rozliczenie środków z UE	21	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE	0	0	0	0	1	15	1	15	8
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	22	Ewidencja majątku	1	15	1	15	1	15	1	15	15
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	23	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/	0	0	1	15	1	15	1	15	11
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	24	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	25	Remonty dróg gminnych	1	15	1	15	0	0	1	15	11
	Odpady	26	Gospodarka odpadami /nalicznie i egzekucja/	1	15	1	15	1	15	1	15	15
	Utrzymanie zieleni	27	Utrzymanie zieleni gminnej	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Zakład komunalny	28	Zakład komunalny /gospodarka finansowa, rozliczanie otrzymanych dotacji/	0	0	0	0	1	15	1	15	8
	Utrzymanie dróg	29	Letnie i zimowe utrzymanie dróg	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Usługi administracyjne	Działalność gospodarcza	30	Ewidencja działalności gospodarczej	0	0	0	0	1	15	0	0	4
	Koncesje na alkohol	31	Wydawanie koncesji na alkohol	2	30	2	30	2	30	2	30	30
	Dowody osobiste	32	Wydawanie dowodów osobistych	0	0	0	0	0	0	1	15	4
	Ewidencja ludności	33	Ewidencja ludności	0	0	0	0	0	0	1	15	4





Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Ocena Wójta		Ocena Zastępcy Wójta		Ocena Sekretarza		Ocena Skarbnika		Priorytety kierownictwa średnia ocen
				liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Gospodarka kadrowo - płacowa	Kategorie zaszeregowania pracownika	49	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszeregowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	0	0	0	0	0	0	1	15	4
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	50	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	1	15	1	15	1	15	0	0	11
	Delegacje	51	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zamówienia publiczne	Udzielanie zamówień publicznych	52	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych	1	15	1	15	1	15	1	15	15

### WYNIKI ANALIZY RYZYKA DLA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/ kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora Wewnętrznego	Daty ostatniego audytu/ kontroli	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Budżet</b>	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	0	30	54	84	84	<b>52%</b>
<b>Finanse</b>	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia	0	30	54	84	84	<b>52%</b>
	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0	30	55	85	85	<b>53%</b>
	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy	0	30	55	85	85	<b>53%</b>
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	0	30	59	89	89	<b>55%</b>
<b>Dochody własne</b>	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	11	30	50	80	91	<b>57%</b>
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	0	30	50	80	80	<b>50%</b>
	Windykacja	8	Windykacja należnych podatków	15	30	50	80	95	<b>59%</b>
	Oplaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Oplaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	15	30	51	81	96	<b>60%</b>
	Oplata targowa	10	Oplata targowa	0	30	51	81	81	<b>51%</b>
	Podatek od nieruchomości	11	Podatek od nieruchomości	8	30	45	75	83	<b>52%</b>

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/ kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora Wewnętrznego	Daty ostatniego audytu/ kontroli	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Wydatki	Szkoły podstawowe i gimnazja	12	Nadzór nad gospodarką finansową szkół podstawowych i gimnazjów	30	30	71	101	131	82%
	Wydatki inwestycyjne	13	Wydatki inwestycyjne	11	20	50	70	81	51%
	Wydatki na remonty	14	Wydatki remontowe	11	30	50	80	91	57%
	Szkolenia pracowników	15	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	4	30	38	68	71	45%
Rachunkowość	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji	8	30	44	74	81	51%
	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany	0	30	44	74	74	46%
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	0	30	54	84	84	52%
	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	8	20	54	74	81	51%
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	20	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	4	30	55	85	89	55%
	Rozliczenie środków z UE	21	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE	8	30	50	80	88	55%
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	22	Ewidencja majątku	15	30	54	84	99	62%
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	23	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/	11	30	55	85	96	60%
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	24	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	0	30	54	84	84	52%

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/ kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora Wewnętrznego	Daty ostatniego audytu/ kontroli	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	25	Remonty dróg gminnych	11	30	55	85	96	60%
	Odpady	26	Gospodarka odpadami /nalicznie i egzekucja/	15	30	55	85	100	63%
	Utrzymanie zieleni	27	Utrzymanie zieleni gminnej	0	30	43	73	73	45%
	Zakład komunalny	28	Zakład komunalny /gospodarka finansowa, rozliczanie otrzymanych dotacji/	8	30	43	73	80	50%
	Utrzymanie dróg	29	Letnie i zimowe utrzymanie dróg	0	30	51	81	81	51%
Usługi administracyjne	Działalność gospodarcza	30	Ewidencja działalności gospodarczej	4	30	39	69	73	45%
	Koncesje na alkohol	31	Wydawanie koncesji na alkohol	30	30	79	109	139	87%
	Dowody osobiste	32	Wydawanie dowodów osobistych	4	30	55	85	89	55%
	Ewidencja ludności	33	Ewidencja ludności	4	30	55	85	89	55%
	Akta stanu cywilnego	34	Akta stanu cywilnego	0	30	55	85	85	53%
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Stypendia	35	Stypendia dla uczniów	4	30	55	85	89	55%
	Remonty	36	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych	11	30	55	85	96	60%
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	37	Ochrona i konserwacja zabytków	0	30	55	85	85	53%
Usługi w zakresie promocji	Promocja	38	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę	0	30	55	85	85	53%
Usługi w zakresie promocji	Finansowanie imprez promujących miasto	39	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy	0	30	55	85	85	53%

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/ kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/ kontroli	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	40	Dodatki mieszkaniowe	4	30	50	80	84	52%
Pomoc społeczna	Zasiłki rodzinne	41	Zasiłki rodzinne	0	30	49	79	79	49%
	Pomoc materialna dla uczniów	42	Pomoc materialna dla uczniów	0	30	50	80	80	50%
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	43	Zarządzanie kryzysowe	8	30	50	80	88	55%
Systemy informatyczne	Oprogramowanie	44	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	15	30	50	80	95	59%
	Polityka bezpieczeństwa	45	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa	15	30	50	80	95	59%
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	46	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	0	30	50	80	80	50%
	Środowiskowe opłaty i kary	47	Naliczanie opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni	0	30	50	80	80	50%
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	48	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	0	30	56	86	86	54%
Gospodarka kadrowo - placowa	Kategorie zaszeregowania pracownika	49	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszeregowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	4	30	49	79	83	52%

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/ kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora Wewnętrznego	Daty ostatniego audytu/ kontroli	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	50	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	11	30	44	74	85	53%
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Delegacje	51	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	0	30	44	74	74	46%
Zamówienia publiczne	Udzielanie zamówień publicznych	52	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych	15	30	50	80	95	59%

### WYNIKI ANALIZY RYZYKA DLA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/ kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora Wewnętrznego	Daty ostatniego audytu/ kontroli	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Usługi administracyjne	Koncesje na alkohol	31	Wydawanie koncesji na alkohol	30	30	79	109	139	<b>87%</b>
Wydatki	Szkoły podstawowe i gimnazja	12	Nadzór nad gospodarką finansową szkół podstawowych i gimnazjów	30	20	71	91	121	<b>76%</b>
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Odpady	26	Gospodarka odpadami /nalicznie i egzekucja/	15	30	55	85	100	<b>63%</b>
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	22	Ewidencja majątku	15	30	54	84	99	<b>62%</b>
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	23	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/	11	30	55	85	96	<b>60%</b>
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	25	Remonty dróg gminnych	11	30	55	85	96	<b>60%</b>
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Remonty	36	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych	11	30	55	85	96	<b>60%</b>
Dochody własne	Opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	15	30	51	81	96	<b>60%</b>



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/ kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora Wewnętrznego	Daty ostatniego audytu/ kontroli	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Zamówienia publiczne	Udzielanie zamówień publicznych	52	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych	15	30	50	80	95	59%
Systemy informatyczne	Polityka bezpieczeństwa	45	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa	15	30	50	80	95	59%
Dochody własne	Windykacja	8	Windykacja należnych podatków	15	30	50	80	95	59%
Systemy informatyczne	Oprogramowanie	44	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	15	30	50	80	95	59%
Dochody własne	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	11	30	50	80	91	57%
Wydatki	Wydatki na remonty	14	Wydatki remontowe	11	30	50	80	91	57%
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Stypendia	35	Stypendia dla uczniów	4	30	55	85	89	55%
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	20	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	4	30	55	85	89	55%
Usługi administracyjne	Dowody osobiste	32	Wydawanie dowodów osobistych	4	30	55	85	89	55%
Usługi administracyjne	Ewidencja ludności	33	Ewidencja ludności	4	30	55	85	89	55%
Finanse	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	0	30	59	89	89	55%
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	43	Zarządzanie kryzysowe	8	30	50	80	88	55%
Fundusze unijne	Rozliczenie środków z UE	21	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE	8	30	50	80	88	55%

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/ kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora Wewnętrznego	Daty ostatniego audytu/ kontroli	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	48	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	0	30	56	86	86	54%
Finanse	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0	30	55	85	85	53%
Finanse	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy	0	30	55	85	85	53%
Usługi administracyjne	Akta stanu cywilnego	34	Akta stanu cywilnego	0	30	55	85	85	53%
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	37	Ochrona i konserwacja zabytków	0	30	55	85	85	53%
Usługi w zakresie promocji	Promocja	38	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę	0	30	55	85	85	53%
Usługi w zakresie promocji	Finansowanie imprez promujących miasto	39	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy	0	30	55	85	85	53%
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkownika samochodów służbowych	50	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	11	30	44	74	85	53%
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	40	Dodatki mieszkaniowe	4	30	50	80	84	52%
Budżet	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	0	30	54	84	84	52%
Finanse	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia	0	30	54	84	84	52%

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/ kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora Wewnętrznego	Daty ostatniego audytu/ kontroli	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	0	30	54	84	84	52%
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	24	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	0	30	54	84	84	52%
Gospodarka kadrowo - płacowa	Kategorie zaszeregowania pracownika	49	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszeregowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	4	30	49	79	83	52%
Dochody własne	Podatek od nieruchomości	11	Podatek od nieruchomości	8	30	45	75	83	52%
Dochody własne	Opłata targowa	10	Opłata targowa	0	30	51	81	81	51%
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Utrzymanie dróg	29	Letnie i zimowe utrzymanie dróg	0	30	51	81	81	51%
Wydatki	Wydatki inwestycyjne	13	Wydatki inwestycyjne	11	20	50	70	81	51%
Rachunkowość	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji	8	30	44	74	81	51%
Sprawozdawczość budżetowa	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	8	20	54	74	81	51%
Pomoc społeczna	Pomoc materialna dla uczniów	42	Pomoc materialna dla uczniów	0	30	50	80	80	50%
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	46	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	0	30	50	80	80	50%
Ochrona środowiska	Środowiskowe opłaty i kary	47	Naliczanie opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni	0	30	50	80	80	50%

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/ kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora Wewnętrznego	Daty ostatniego audytu/ kontroli	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Dochody własne	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	0	30	50	80	80	50%
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Zakład komunalny	28	Zakład komunalny /gospodarka finansowa, rozliczanie otrzymanych dotacji/	8	30	43	73	80	50%
Pomoc społeczna	Zasiłki rodzinne	41	Zasiłki rodzinne	0	30	49	79	79	49%
Rachunkowość	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany	0	30	44	74	74	46%
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Delegacje	51	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	0	30	44	74	74	46%
Usługi administracyjne	Działalność gospodarcza	30	Ewidencja działalności gospodarczej	4	30	39	69	73	45%
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Utrzymanie zieleni	27	Utrzymanie zieleni gminnej	0	30	43	73	73	45%
Wydatki	Szkolenia pracowników	15	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	4	30	38	68	71	45%