


Pruszcz Gdański, dnia 29 grudnia 2014 r.

## PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2015

WÓJT

  
~~Mariolina Górniewicz~~  
Akceptuję

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki sektora finansów publicznych)

### Podstawa prawna

Zgodnie z art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do końca roku audytor wewnętrzny w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

**Katarzyna Mendyk**

*mgr inż. Katarzyna Mendyk*

Sporządził

(Audytor wewnętrzny)

## 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
	<b>Urząd Gminy Pruszcz Gdański</b> <b>ul. Wojska Polskiego 30, 83-000 Pruszcz Gdański</b>

## 2. Wykaz samodzielnych stanowisk i referatów w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański

Lp.	
1.	Radca prawny
2.	Audytor wewnętrzny
3.	Stanowisko ds. Kontroli Wewnętrznej
4.	Koordinator procesu zarządzania ryzykiem
5.	Stanowisko ds. zamówień publicznych
6.	Stanowisko ds. pozyskiwania funduszy strukturalnych
7.	Stanowisko ds. wojskowych, zarządzania kryzysowego i przetwarzania informacji niejawnych
8.	Stanowisko ds. społecznych
9.	Stanowisko ds. kancelaryjno – technicznych
10.	Administrator bezpieczeństwa informacji.
11.	Administrator systemu teleinformatycznego
12.	Stanowisko ds. rolnictwa i melioracji
13.	Stanowisko ds. ochrony środowiska
14.	Referat Finansowy
15.	Referat Gospodarki Przestrzennej i Rozwoju Gminy
16.	Referat Inwestycji i Remontów
17.	Referat Gospodarki Komunalnej
18.	Referat Spraw Obywatelskich
19.	Referat Organizacyjno - Administracyjny

### 2.1. Jednostki organizacyjne

Lp.	<b>Kultura, Sport i Rekreacja</b>
	Instytucje Kultury:
1.	Ośrodek Kultury i Sportu i Biblioteka Publiczna
2.	Zespół Pieśni i Tańca Gminy Pruszcz Gdański „Jagódki”
Lp.	<b>Edukacja</b>
1.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Borkowie
2.	Zespół Szkół w Łęgowie
3.	Publiczne Gimnazjum w Przejazdowie

4.	Zespół Szkół w Rotmance
5.	Zespół Szkół w Straszynie
6.	Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Wiślince
7.	Szkoła Podstawowa w Wiślinie
8.	Szkoła Podstawowa im. Romualda Traugutta w Wojanowie
Lp.	<b>Pomoc społeczna</b>
9.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim z siedzibą w Cieplewie
Lp.	<b>Straż Gminna</b>
1.	Straż Gminna Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Łęgowie
Lp.	<b>Jednostki Pomocnicze Gminy Pruszcz Gdański</b>
1.	Sołectwo Arciszewo
2.	Sołectwo Będziszyn
3.	Sołectwo Bogatka
4.	Sołectwo Borkowo
5.	Sołectwo Cieplewo
6.	Sołectwo Borzęcin
7.	Sołectwo Bystra (wieś)
8.	Sołectwo Bystre Osiedle
9.	Sołectwo Dziewięć Włók
10.	Sołectwo Goszyn
11.	Sołectwo Jagatowo
12.	Sołectwo Juszkowo
13.	Sołectwo Krępiec
14.	Sołectwo Łędowo
15.	Sołectwo Łęgowo
16.	Sołectwo Mokry Dwór
17.	Sołectwo Przejazdowo
18.	Sołectwo Radunica
19.	Sołectwo Rekcin
20.	Sołectwo Rokitnica
21.	Sołectwo Roszkowo
22.	Sołectwo Rotmanka
23.	Sołectwo Rusocin
24.	Sołectwo Straszyn
25.	Sołectwo Świńcz
26.	Sołectwo Wiślina
27.	Sołectwo Wiślina
28.	Sołectwo Wojanowo
29.	Sołectwo Żukczyn
30.	Sołectwo Żuława
31.	Sołectwo Żuławka

**3. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze**

### 3.1 Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym:

W działalności Gminy Pruszcz Gdański zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- ❖ Zarządzanie;
- ❖ Inwestycje;
- ❖ Zamówienia publiczne;
- ❖ Finanse i księgowość;
- ❖ Budżet Gminy;
- ❖ Bezpieczeństwo;
- ❖ Nadzór właścicielski;
- ❖ Mienie komunalne;
- ❖ Zagospodarowanie przestrzenne;
- ❖ Gospodarka komunalna i mieszkaniowa
- ❖ Organizacja Urzędu Gminy;
- ❖ Edukacja /Sport;
- ❖ Kultura;
- ❖ Pomoc społeczna;
- ❖ Bezpieczeństwo IT.

### 3.2 Opis metody analizy ryzyka

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Urzędu Gminy Pruszcz Gdański użyto metody analitycznej.

Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano w oparciu o :

- Kwestionariusz kontroli adresowany do kierownictwa urzędu – analiza ryzyka do planu audytu na rok 2015.

- metodę analityczną, poprzez analizę:

- aktów wewnętrznych (regulaminu organizacyjnego, zarządzeń),
- wyników poprzednich kontroli,
- sprawozdań z wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych.

Identyfikację obszarów ryzyka dokonano w oparciu o analizę obszarów ryzyka. Dane te posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2015 jak i ich szacunków na lata następne.



### 3.3. Kryteria ryzyka

Kategorie ryzyka					
Lp.	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne
1	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Niska
2	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Umiarkowana
3	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadawalająca	Wysoki	Wysoka
4	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo wysoka
<b>Waga w modelu</b>					
	<b>0,25</b>	<b>0,25</b>	<b>0,25</b>	<b>0,10</b>	<b>0,15</b>

### 3.4. Ocena ryzyka

- oszacowanie według daty ostatniego audytu przyjmującego następujące wagi:

Data ostatniego audytu	Waga
Nigdy	30%
2012 r.	20%
2013r.	10%
2014r.	0%

- oszacowanie według priorytetów kierownictwa przyjmuje się następujące wagi:

Priorytet	Waga
Wysoki	30%
Średni	20%
Niski	10%

### Rodzaje ryzyka

W jednostce zdefiniowano trzy poziomy ryzyka : ryzyko niskie, średnie i wysokie :

- ryzyko niskie zawiera się w przedziale od 0 – do 45%,
- ryzyko średnie zawiera się w przedziale od 45 – do 70%,
- ryzyko wysokie zawiera się w przedziale od 70

### Przyjęto następujące podstawowe zasady akceptowalności ryzyka:

**Ryzyko niskie** – ryzyko akceptowane, które należy monitorować i w miarę potrzeby sprawdzić czy ryzyko jest prawidłowo kontrolowane.

**Ryzyko średnie** – może wywierać poważny wpływ na kluczową działalność, należy monitorować i rozważyć potrzebę działań zaradczych i wprowadzenie dodatkowych mechanizmów kontroli mając na uwadze koszt wprowadzenia kontroli, można tolerować średni poziom, gdy koszty zapobiegania ryzyku są zbyt wysokie, ale należy na bieżąco sprawdzać poziom ryzyka. Za monitoring ryzyka odpowiedzialny jest właściciel ryzyka.

**Ryzyko wysokie** – może potencjalnie wpłynąć na kluczową działalność jednostki, wymaga wprowadzenia przez kierownictwo działań zaradczych i uzupełnienie wewnętrznych mechanizmów kontroli, które ograniczają prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka. Decyzję o tolerowaniu może podjąć tylko kierownik jednostki.

### 3.5. Wynik analizy ryzyka

Audytor wewnętrzny dokonał oceny obszarów ryzyka za pomocą matematycznej metody analizy ryzyka.

Analiza obszarów ryzyka stanowi **Załącznik Nr 1** do planu audytu na 2015 rok i znajduje się w aktach stałych

Zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego i przeanalizowane przez kadre kierowniczą Urzędu Gminy Pruszczyk Gdański obszary ryzyka w Urzędzie w zakresie organizacji i gospodarki finansowej przedstawia poniżej tabela :

Lp.	Obszar działalności jednostki			Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski
	Temat zadania audytowego (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności podstawowa/wspomagająca	Nazwa obszaru audytu	
1	2	3	4	5
<b>I. OBSZAR RYZYKA - ZARZĄDZANIE</b>				
1.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	niskie
2.	Biuletyn Informacji Publicznej	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
3.	System komunikacji między komórkami organizacyjnymi i komunikacji zewnętrznej	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
4.	Akta wydawane przez Wójta	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni

Lp.	Obszar działalności jednostki			Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski
	Temat zadania audytowego (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności podstawowa/wspomagająca	Nazwa obszaru audytu	
1	2	3	4	5
<b>II. OBSZAR RYZYKA - INWESTYCJE</b>				
1.	Przygotowanie i realizacja zadań inwestycyjnych	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
2.	Pozyskiwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	niski
<b>III. OBSZAR RYZYKA – ZAMÓWIENIA PUBLICZNE</b>				
1.	Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
2.	Skuteczność procedur postępowania przy realizacji zamówień poniżej 14.000 euro	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	niski
<b>IV. OBSZAR RYZYKA – FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ</b>				
1.	Obsługa kasowa Urzędu Gminy	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
2..	Prowadzenie ewidencji i windykacji dochodów budżetowych	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
3.	Podatki i opłaty	Działalność podstawowa	Zarządzanie i finanse	średni
4.	Inwentaryzacja wyposażenia i środków trwałych w Urzędzie Gminy	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni



Lp.	Obszar działalności jednostki			Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski
	Temat zadania audytowego (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności podstawowa/wspomagająca	Nazwa obszaru audytu	
1	2	3	4	5
<b>V. OBSZAR RYZYKA – BUDŻET GMINY</b>				
1.	Przestrzeganie ustawowego nadzoru finansowego	Działalność podstawowa	Zarządzanie i finanse	średni
2.	Planowanie i realizacja budżetu	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	niski
3.	Sprawozdania z wykonania budżetu	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	niski
4.	Dotacje.	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
5.	Dochody	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
6.	Wydatki	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	wysoki
7.	Rozliczenie projektów finansowanych z udziałem środków UE	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
<b>VI. OBSZAR RYZYKA – BEZPIECZEŃSTWO</b>				
1.	Sprawy wojskowe.	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	niski
2.	Straż Gminna	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	niski
3.	Przestrzeganie przepisów BHP w Urzędzie Gminy	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	niski

Lp.	Obszar działalności jednostki			Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski
	Temat zadania audytowego (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności podstawowa/wspomagająca	Nazwa obszaru audytu	
1	2	3	4	5
<b>VII. OBSZAR RYZYKA – NADZÓR WŁAŚCICIELSKI</b>				
1.	Nadzór właścicielski i zabezpieczenie interesów Gminy w spółkach	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	niski
<b>VIII. OBSZAR RYZYKA – MIENIE KOMUNALNE</b>				
1.	Sprzedaż nieruchomości	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	niski
2.	Użytkowanie wieczyste	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	niski
3.	Opłaty z tytułu trwałego zarządu	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	niski
4.	Ewidencja majątku komunalnego	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	niski
5.	Dzierżawa i najem lokali użytkowych	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	niski
6.	Dzierżawa gruntów	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	niski
<b>IX. OBSZAR RYZYKA – ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE</b>				
1.	Realizacja planu zagospodarowania przestrzennego	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	niski



Lp.	Obszar działalności jednostki			Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski
	Temat zadania audytowego (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności podstawowa/wspomagająca	Nazwa obszaru audytu	
1	2	3	4	5
2.	Wydawanie decyzji z zakresu zagospodarowania przestrzennego	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	niski
<b>X. OBSZAR RYZYKA – GOSPODARKA KOMUNALNA I MIESZKANIOWA</b>				
1.	Utrzymanie dróg gminnych	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	średni
2.	Gospodarka odpadami	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	średni
3.	Kształtowanie i ochrona środowiska	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	niski
<b>XI. OBSZAR RYZYKA – USŁUGI ADMINISTRACYJNE DLA MIESZKAŃCÓW</b>				
1.	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej	Działalność podstawowa	Obsługa administracyjna	niski
2.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	Działalność wspomagająca	Obsługa administracyjna	niski
3.	Ewidencja ludności	Działalność podstawowa	Obsługa administracyjna	niski
<b>XII. OBSZAR RYZYKA – ORGANIZACJA URZĘDU GMINY</b>				
1.	Świadczenia z ZFŚS	Działalność wspomagająca	Obsługa administracyjna	niski
2.	Polityka kadrowa	Działalność wspomagająca	Obsługa administracyjna	niski
3.	Planowanie i organizacja szkoleń, doszkalcenie i doskonalenie zawodowe	Działalność wspomagająca	Obsługa administracyjna	niski
4.	Rozliczanie wyjazdów krajowych i zagranicznych	Działalność wspomagająca	Obsługa administracyjna	średni

Lp.	Obszar działalności jednostki			Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski
	Temat zadania audytowego (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności podstawowa/wspomagająca	Nazwa obszaru audytu	
1	2	3	4	5
5.	Rozpatrywanie i załatwianie skarg i wniosków	Działalność wspomagająca	Obsługa administracyjna	niski
6.	Archiwum zakładowe	Działalność wspomagająca	Obsługa administracyjna	niski
<b>XIII. OBSZAR RYZYKA – EDUKACJA / SPORT</b>				
1.	Gospodarka finansowa placówek oświatowych	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	średni
2.	Remonty w oświatowych placówkach samorządowych	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	średni
3.	Stypendia socjalne dla uczniów	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	średni
4.	Doskonalenie zawodowe nauczycieli	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	średni
<b>XIV. OBSZAR RYZYKA – KULTURA</b>				
1.	Biblioteka Gminna	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	niski
<b>XV. OBSZAR RYZYKA – POMOC SPOŁECZNA</b>				
1.	Nadzór nad GOPS	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	średni
2.	Wydawanie decyzji z zakresu opieki społecznej	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	średni



Lp.	Obszar działalności jednostki			Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski
	Temat zadania audytowego (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności podstawowa/ wspomagająca	Nazwa obszaru audytu	
1	2	3	4	5
3.	Ocena systemu zarządzania ryzykiem w kontroli zarządczej	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	średni
4.	Gospodarka finansowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	wysoki
5.	Świadczenia alimentacyjne	Działalność podstawowa	Usługi społeczne	średni
<b>XVI OBSZAR RYZYKA – BEZPIECZEŃSTWA IT</b>				
1.	Bezpieczeństwo IT	Działalność wspomagająca	Działalność IT	wysoki



#### 4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, ustalono hierarchię zadań do realizacji w roku 2015 i kolejnych latach. Zadania audytowe, których ryzyko oszacowano na poziomie powyżej 0,70 są to zadania, które w pierwszej kolejności powinny być uwzględnione. Zadania audytowe, których ryzyko oszacowane zostało na poziomie poniżej 0,70 a powyżej 0,45 są to zadania o średnim poziomie ryzyka, a zadania oszacowane na poziomie poniżej 0,45 to zadania o niskim ryzyku. W grupie wysokiego ryzyka znalazły się 4 zadania, w grupie średniego ryzyka 24 a pozostałe zadania zakwalifikowały się do poziomu niskiego.

Przy przewidzianej niniejszym planem liczbie osób (1 audytor usługodawca) w ciągu roku można wykonać maksymalnie kilka zadań audytowych

W związku z powyższym kierując się najwyższą otrzymaną oceną, wytypowano 5 zadań, które winny być przeprowadzone w 2015 roku, a więc w pierwszej kolejności.

#### Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania w dniach	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
				Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach		
1.	Prawidłowość zarządzania ryzykiem w ramach kontroli zarządczej.	Zarządzanie urzędem	1-osoba	60	Nie	
2.	Ocena celowości wykorzystania pojazdów służbowych	Gospodarowanie mieniem	1-osoba	30	Nie	
3.	Weryfikacja prawidłowości windykacji należności za odpady komunalne	Gospodarka finansowa	1-osoba	60	Nie	

4.	Weryfikacja zaległości przedawnionych lub zbliżających się do przedawnienia w zakresie podatków.	Gospodarka finansowa	1-osoba	30	Nie	
5.	Sprawdzenie systemu doszktałania pracowników w szkołach.	Zarządzanie personelem	1- osoba	60	Nie	

#### 4.1 Planowane czynności doradcze

Lp.	Temat czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	Nie zaplanowano czynności doradczych	-	-

#### 5. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	Nie zaplanowano czynności sprawdzających	-	1	-	

#### 6. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Budżet gminy	2016	
2.	Bezpieczeństwo IT	2016	

3.	Mienie komunalne	2017	
4.	Inwestycje	2017	
5.	Zamówienia publiczne	2018	
6.	Edukacja	2018	
7.	Usługi administracyjne dla mieszkańców	2019	
8.	Pomoc społeczna	2019	

7., **Cykl audytu**” liczba obszarów audytu w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański na 2015 r. wynosi 16, liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w 2015 r. wynosi 5

Cykl audytu wynosi : 3.

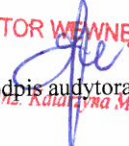
#### 8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego.

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański w 2015 r., będzie wykonywany przez audytora usługodawcę na podstawie Umowy Zlecenie.  
Przedmiotem umowy jest wykonanie 5 audytów wewnętrznych wybranych obszarów ryzyka w oparciu o analizę ryzyka.

**29 grudzień 2014r.**

.....

(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
  
 (pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)  
 mg. Iz. Katarzyna Mendyk

## ANALIZA RYZYKA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH DO PLANU NA ROK 2015

Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)							Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka				
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa	Ocena końcowa - priorytet zadania			
1	2	PRIORYTET duży - waga 30%	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2010 f. - 20%												
		PRIORYTET średni - waga %20	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2011 f. - 10%	waga 0,25	waga 0,25	waga 0,25	waga 0,10	waga 0,15							
		PRIORYTET niski - waga 10%	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2012 f. - 0%												
<b>ZARZĄDZANIE</b>															
1	Zarządzanie zasobami ludzkimi	0,30	0,00	2	1	1	1	1	0,31	0,31	0,61	0,41			
2	Biułetyń Informacji Publicznej	0,20	0,00	2	2	2	1	1	0,44	0,44	0,64	0,50			
3	System komunikacji między komórkami organizacyjnymi i komunikacji zewnętrznej	0,20	0,00	2	2	2	1	1	0,44	0,44	0,64	0,50			





Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)							Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka					
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa	Ocena końcowa - priorytet zadania				
1																
2																
5																
6																
7																
8																
<b>ZAMÓWIENIA PUBLICZNE</b>																
III	Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych	0,20	0,00	2	3	2	2	2	2	2	2	0,56	0,56	0,76	0,63	
8	Skuteczność procedur postępowania przy realizacji zamówień poniżej 14.000 euro	0,10	0,00	3	2	2	2	2	2	2	2	0,56	0,56	0,66	0,60	



Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)							Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka		
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa	Ocena końcowa - priorytet zadania	
1		PRIORYTET średni - waga %20	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2011 r. - 10%	waga 0,25	waga 0,25	waga 0,25	waga 0,10	waga 0,15	13	14	15	16	
2		PRIORYTET niski - waga 10%	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2012 r. - 0%										
<b>FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ</b>													
9	Obsługa kasowa Urzędu Gminy	0,20	0,00	1	1	2	2	1	0,34	0,34	0,54	0,40	
10	Prowadzenie ewidencji i windykacji dochodów budżetowych	0,30	0,00	3	3	3	2	2	0,69	0,69	0,99	0,79	
11	Podatki i opłaty	0,30	0,00	3	2	3	2	2	0,63	0,63	0,93	0,73	
12	Inwentaryzacja wyposażenia i środków trwałych w Urzędzie Gminy	0,20	0,00	1	1	2	2	2	0,38	0,38	0,58	0,44	







Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)							Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka		
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa	Ocena końcowa - priorytet zadania	
1	2	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
19	Rozliczenie projektów finansowanych z udziałem środków UE	0,20	0,00	2	1	2	1	1	0,38	0,38	0,58	0,44	
<b>BEZPIECZENSTWO</b>													
20	Sprawy wojskowe	0,10	0,00	1	1	2	1	2	0,35	0,35	0,45	0,38	
21	Straż Gminna	0,10	0,00	2	1	2	1	1	0,38	0,38	0,48	0,41	
22	Przestrzeganie przepisów BHP w Urzędzie Gminy	0,10	0,00	3	2	2	2	3	0,60	0,60	0,70	0,63	





Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)							Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka			Ocena końcowa - priorytet zadania
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa			
1	2	PRIORYTET średni - waga %20	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2011 f. - 10%	waga 0,25	waga 0,25	waga 0,25	waga 0,10	waga 0,15	13	14	15	16		
27	Ewidencja majątku komunalnego	PRIORYTET niski - waga 10%	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2012 f. - 0%	2	1	1	1	1	0,31	0,41	0,51	0,41		
28	Dzierżawa i najem lokali użytkowych	0,10	0,10	2	1	1	1	1	0,31	0,41	0,51	0,41		
29	Dzierżawa gruntów	0,10	0,00	2	1	1	1	1	0,31	0,31	0,41	0,35		
<b>ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE</b>														
IX														
30	Realizacja planu zagospodarowania przestrzennego	0,10	0,00	1	1	2	1	1	0,31	0,31	0,41	0,35		
31	Wydawanie decyzji z zakresu zagospodarowania przestrzennego	0,10	0,00	1	1	2	1	1	0,31	0,31	0,41	0,35		



Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)							Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka				
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa	Ocena końcowa - priorytet zadania			
1	2	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16			
		PRIORYTET duży - waga 30%	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2010 r. - 20%												
		PRIORYTET średni - waga %20	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2011 r. - 10%	waga 0,25	waga 0,25	waga 0,25	waga 0,10	waga 0,15							
		PRIORYTET niski - waga 10%	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2012 r. - 0%												
<b>GOSPODARKA KOMUNALNA I MIESZKANIOWA</b>															
X															
32	Utrzymanie dróg gminnych	0,20	0,00	3	2	2	2	2	0,56	0,56	0,76	0,63			
33	Gospodarka odpadami	0,20	0,00	3	2	2	2	2	0,56	0,56	0,76	0,63			
34	Kształtowanie i ochrona środowiska	0,10	0,00	3	2	1	1	1	0,44	0,44	0,54	0,47			
<b>USŁUGI ADMINISTRACYJNE DLA MIESZKAŃCÓW</b>															
XI															
	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej	0,10	0,00	1	2	1	1	1	0,31	0,31	0,41	0,35			
35	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	0,10	0,00	1	2	1	1	2	0,35	0,35	0,45	0,38			



Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)							Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka		
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa	Ocena końcowa - priorytet zadania	
1	2	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
37	Ewidencja ludności	0,10	0,00	1	2	1	1	2	0,35	0,35	0,45	0,38	
<b>ORGANIZACJA URZĘDU GMINY</b>													
<b>XII</b>													
38	Świadczenia ZFSS	0,10	0,00	1	2	1	1	2	0,35	0,35	0,45	0,38	
39	Polityka Kadrowa	0,10	0,00	1	2	3	2	2	0,50	0,50	0,60	0,53	
40	Planowanie i organizacja szkoleń, dokształcanie i doskonalenie zawodowe	0,20	0,00	1	1	1	2	2	0,31	0,31	0,51	0,38	
41	Rozliczanie wyjazdów krajowych i zagranicznych	0,20	0,00	1	1	1	2	2	0,31	0,31	0,51	0,38	



Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)						Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka				
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa	Ocena końcowa - priorytet zadania		
1	2	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16		
42	Rozpatrywanie i zatwierdzanie skasy i wniosków	0,10	0,00	1	1	1	2	2	0,31	0,31	0,41	0,35		
43	Archiwum zakładowe	0,10	0,00	1	1	1	2	2	0,31	0,31	0,41	0,35		
<b>XIII EDUKACJA / SPORT</b>														
44	Gospodarka finansowa placówek oświatowych	0,20	0,00	1	2	3	2	2	0,50	0,50	0,70	0,57		
45	Remonty w oświatowych placówkach samorządowych	0,20	0,00	1	2	3	2	2	0,50	0,50	0,70	0,57		
46	Stypendia socjalne dla uczniów	0,20	0,00	1	1	1	2	2	0,31	0,31	0,51	0,38		



Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)						Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka				
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa	Ocena końcowa - priorytet zadania		
1	2	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16		
47	Doskonalenie zawodowe nauczycieli	0,30	0,00	2	3	3	3	2	0,65	0,65	0,95	0,75		
<b>XIV</b>	<b>KULTURA</b>													
48	Biblioteka Gminna	0,10	0,00	1	2	3	3	2	0,53	0,53	0,63	0,56		
<b>XV</b>	<b>POMOC SPOŁECZNA</b>													
49	Nadzór nad GOPS	0,20	0,00	3	2	3	2	2	0,63	0,63	0,83	0,69		
50	Wydawanie decyzji z zakresu opieki społecznej	0,20	0,00	3	2	3	2	2	0,63	0,63	0,83	0,69		
51	Zasłki stałe i celowe	0,20	0,00	1	2	3	2	2	0,50	0,50	0,70	0,57		

Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)							Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka			
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa	Ocena końcowa - priorytet zadania		
1	2	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16		
		PRIORYTET średni - waga %20	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2011 r. - 10%	waga 0,25	waga 0,25	waga 0,25	waga 0,10	waga 0,15						
		PRIORYTET duży - waga 30%	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2010 r. - 20%											
		PRIORYTET niski - waga 10%	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2012 r. - 0%											
52	Gospodarka finansowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	0,30	0,00	2	3	3	2	2	0,63	0,63	0,93	0,73		
53	Świadczenia alimentacyjne	0,20	0,00	1	2	3	2	2	0,50	0,50	0,70	0,57		
<b>XVI BEZPIECZEŃSTWO IT</b>														
49	Bezpieczeństwo IT	0,30	0,00	3	2	3	2	2	0,63	0,63	0,93	0,73		