

**WÓJT GMINY**  
w Skołyszynie

**Zarządzenie Nr 211/2014**  
**Wójta Gminy Skołyszyn**  
**z dnia 31 grudnia 2014 roku**

**w sprawie: przyjęcia rocznego planu audytu wewnętrznego na 2015 rok.**

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm./ oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego /Dz. U. Nr 21 poz. 108/.

zarządzam, co następuje:

**§ 1**

Przyjmuje się roczny plan audytu wewnętrznego na 2015 rok stanowiący załącznik do zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
*Zénań Szura*  
mgr Zénań Szura

Skołyszyn, dnia 31.12.2014 r.

AW. 1721.2.2014

**PLAN**  
**AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**  
**NA 2015 ROK**

*grudzień 2014 r.*

## 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy w Skołyszynie

2. Wynik przeprowadzonej analizy zasobów osobowych – nie dotyczy (§ 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów Dz. U. z 2010 r. Nr 21 poz. 108)
3. Wyniki analizy ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

### 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 Skołyszynie. Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki struktury organizacyjnej Gminy Skołyszyn.</p> <p>Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>działania niezgodne z prawem</b> – administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i społeczności lokalnej,</li> <li><b>niewiarygodne dane finansowe</b> – prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania,</li> <li><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,</li> <li><b>brak przejrzystości działań, podatność na korupcję</b> – sposób działania oraz procedury nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi.</li> </ul> <p>Ryzyko jest nieodłącznym elementem towarzyszącym realizacji zadań przypisanych do danego stanowiska pracy. Minimalizacji rozmiarów ryzyka służą skuteczne mechanizmy kontroli.</p> <p>Zidentyfikowano 50 zadań audytowych, 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> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. Kategorie Ryzyka</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Materialność,</li> <li>Wrażliwość,</li> <li>Kontrola wewnętrzna,</li> <li>Stabilność/ podatność na zmiany,</li> <li>Stopień skomplikowania.</li> </ul> </li> <li><b>2. Data ostatniego audytu/ kontroli.</b></li> <li><b>3. Priorytet kierownictwa Urzędu Gminy Skołyszyn</b></li> </ol> <p>Określając czynniki i kategorie ryzyka uwzględniono wskazówki zawarte w opublikowanym przez Ministerstwo Finansów „Podręczniku audytu wewnętrznego w administracji publicznej”.</p>

### **Kategorie ryzyka**

Kategoriom ryzyka zostały nadane wagi.

**Materialność**, rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego – waga 0,25,

**Wrażliwość**, 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 Skołyszyn i jednostkach organizacyjnych Gminy Skołyszyn. 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 2011 rokiem,

- waga 20% - kontrola przeprowadzona w 2012 roku,

- waga 10% - kontrola przeprowadzona w 2013 roku,

- waga 0% - kontrola przeprowadzona w 2014 roku.

Dla każdego zadania audytowego została przypisana odpowiednia waga

		<p>w zależności od daty ostatniego audytu/ kontroli. Wyniki analizy ryzyka zostały przedstawione w załączniku nr 5 w kolumnie nr 6.</p> <p><b>Priorytet kierownictwa</b></p> <p>W celu zobiektywizowania oceny ryzyka zidentyfikowane zadania audytowe zostały przedłożone Kierownictwu Urzędu Gminy w Skołyszynie w składzie: Wójt – Zenon Szura Zastępca Wójta – Krzysztof Zięba Sekretarz – Janina Byczek Skarbnik – Jacek Kędzior</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> $\text{Priorytet kierownictwa} = \frac{[\text{liczba punktów /waga/ Wójt} + \text{liczba punktów /waga/ Zastępca Wójta} + \text{liczba punktów /waga/ Sekretarz}] + \text{liczba punktów/waga/Skarbnika}}{4}$ <p>Uzyskany wynik każdego zadania audytowego został zaokrąglony zgodnie z zasadami matematycznymi do pełnej liczby. Priorytety ustalone przez grupę ekspertów przedstawia załącznik nr 4.</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 2015 roku i trzech kolejnych latach. Wyniki analizy ryzyka przedstawia załącznik nr 5, natomiast zadania audytowe ustalone ze względu na stopień ich ważności przedstawia załącznik nr 6.</p>

#### 4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

##### 4.1 Obszary ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewnijające

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Temat zadania zapewnającego
1	Wydatki inwestycyjne	Wydatki inwestycyjne

4.2 Czas planowany w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających  
 Nie dotyczy – zgodnie z § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów Dz. U. z 2010 r. Nr 21 poz. 108

#### 4.3 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
---	---	---	---

Nie dotyczy – zgodnie z § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów Dz. U. z 2010 r. Nr 21 poz. 108

#### 4.4 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
---	---	---	---	---	---

Nie dotyczy – zgodnie z § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów Dz. U. z 2010 r. Nr 21 poz. 108

#### 5. Cykl audytu

Przyjmując założenie, zgodnie z zawartą umową, że w ciągu roku zostanie przeprowadzony jedno zadanie audytowe można obliczyć zgodnie z §7 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego, że cykl audytu wyniesie 24 lata.

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

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Wydatki na remonty	2016	
2	Umorzenia czynszów	2017	
3	Zasiłki rodzinne	2018	

#### 7. Czas planowany w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1	Przeprowadzanie zadań audytowych	---	---	---
2	Opracowanie technik przeprowadzania zadania Audytowego /czynności organizacyjne/	---	---	---
3	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	---	---	---
4	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	---	---	---
5	Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość	---	---	---
6	Szkolenia i rozwój zawodowy	---	---	---
7	Urlopy/czas dostępny	---	---	---
8	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	---	---	---

Nie dotyczy – zgodnie z § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów Dz. U. z 2010 r. Nr 21 poz. 108

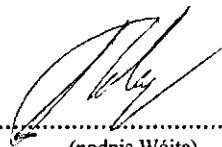
7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne).

-----

31.12.2014 r.  
(data)

AUDYTOR WĘWNETRZNY  
  
.....  
(podpis Audytora Wewnętrznego)

31.12.2014 r.  
(data)

  
.....  
(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, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych
	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych
Dochody własne	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny
	Windykacja podatków	8	Windykacja należnych podatków
	Opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu
	Opłata targowa	10	Opłata targowa
	Opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu	11	Opłata za pobyt dzieci w przedszkolach
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
	Inwestycje	16	Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego
Rachunkowość	Inwentaryzacja	17	Rozliczenie inwentaryzacji
	Bilanse	18	Bilans. bilans skonsolidowany
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	19	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe
Sprawozdawczość budżetowa	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	20	Sprawozdania jednostek organizacyjnych
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	21	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/
Fundusze unijne	Rozliczenie środków pomocowych	22	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	23	Ewidencja majątku
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	24	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	25	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	26	Remonty dróg gminnych
	Odpady	27	Gospodarka odpadami
	Utrzymanie zieleni	28	Utrzymanie zieleni gminnej
	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
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	42	Zarządzanie kryzysowe
Systemy informatyczne	Oprogramowanie	43	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/

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



**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	Miała	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

Załącznik nr 3  
do rocznego planu audytu  
wewnętrznego na 2015 rok

### 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	
Budżet	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	2	2	2	2	3	54
Finanse	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
Dochody własne	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	3	2	2	2	2	56
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	2	2	2	2	2	50
	Windykacja podatków	8	Windykacja należnych podatków	2	3	2	2	2	56
	Oplaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Oplaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	2	2	3	2	1	51
	Oplata targowa	10	Oplata targowa	2	2	3	2	1	51
	Oplaty za pobyt dzieci w przedszkolu	11	Oplata za pobyt dzieci w przedszkolach	3	2	2	2	2	56
Wydatki	Szkoły podstawowe i gimnazja	12	Nadzór nad gospodarką finansową szkół podstawowych i gimnazjów	2	2	3	2	2	55

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	3	3	2	2	3	66
	Wydatki na remonty	14	Wydatki remontowe	2	2	3	2	3	59
	Szkolenia pracowników	15	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	1	1	2	2	2	38
	Inwestycje	16	Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego	3	2	2	2	3	60
Rachunkowość	Inwentaryzacja	17	Rozliczenie inwentaryzacji	1	2	2	2	2	44
	Bilanse	18	Bilans, bilans skonsolidowany	1	2	2	2	2	44
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	19	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	2	2	2	2	3	54
	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	20	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	2	2	2	2	3	54
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	21	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	2	2	3	2	2	55
	Rozliczenie środków pomocowych	22	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE	2	2	3	2	2	55
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	23	Ewidencja majątku	2	2	2	2	3	54
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	24	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/	2	2	3	2	2	55
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	25	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	2	2	2	3	2	54
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	26	Remonty dróg gminnych	2	2	3	2	2	55
	Odpady	27	Gospodarka odpadami	2	2	3	2	2	55
	Utrzymanie zieleni	28	Utrzymanie zieleni gminnej	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	
	Działalność gospodarcza	30	Ewidencja działalności gospodarczej	1	1	3	1	2	39
Usługi administracyjne	Koncesje na alkohol	31	Wydawanie koncesji na alkohol	1	1	4	1	1	40
	Dowody osobiste	32	Wydawanie dowodów osobistych	2	2	3	2	2	55
	Ewidencja ludności	33	Ewidencja ludności	2	2	3	2	2	55
	Akta stanu cywilnego	34	Akta stanu cywilnego	2	2	3	2	2	55
	Stypendia	35	Stypendia dla uczniów	2	2	3	2	2	55
Usługi w zakresie edukacji i sportu	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	1	2	3	2	2	49
	Zasiłki rodzinne	41	Zasiłki rodzinne	1	2	3	3	3	56
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	42	Zarządzanie kryzysowe	2	2	3	2	2	55
Systemy informatyczne	Oprogramowanie	43	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	2	2	2	2	2	50
	Polityka bezpieczeństwa	44	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa	2	2	3	2	3	59

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
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	45	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	2	2	3	2	2	55
	Środowiskowe opłaty i kary	46	Naliczanie opłat za gospodarce korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni	2	2	3	2	2	55
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	47	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	3	2	2	2	2	56
Gospodarka kadrowo - placowa	Kategorie zaszeregowania pracownika	48	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	49	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	1	2	2	2	2	44
	Delegacje	50	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	1	2	2	2	2	44

Załącznik nr 4  
do rocznego planu audytu  
wewnętrznego na 2015 rok

### PRIORYTETY KIEROWNICTWA

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Ocena Wójta		Ocena Zastępcy Wójta		Ocena Sekretarza		Ocena Skarbnika		Priorytety kierownictwa
				liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	średnia ocen
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Budżet	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanse	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, wadia oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy	1	15	0	0	0	0	0	0	4
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	1	15	1	15	1	15	1	15	15
Dochody własne	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	0	0	1	15	0	0	0	0	4
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	0	0	1	15	0	0	0	0	4
	Windykacja podatków	8	Windykacja należnych podatków	1	15	1	15	0	0	1	15	11
	Oplaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Oplaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Oplata targowa	10	Oplata targowa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Oplaty za pobyt dzieci w przedszkolu	11	Oplata za pobyt dzieci w przedszkolach	0	0	0	0	0	0	1	15	4
Wydatki	Szkoły podstawowe i gimnazja	12	Nadzór nad gospodarką finansową szkół podstawowych i gimnazjów	1	15	1	15	1	15	1	15	15
	Wydatki inwestycyjne	13	Wydatki inwestycyjne	2	30	2	30	2	30	2	30	30







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		5	6			9	10			13
Gospodarka kadrowo - placowa	Kategorie zaszerogowania pracownika	48	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	49	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	0	0	1	15	0	0	0	0	4
	Delegacje	50	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Załącznik nr 5  
do rocznego planu audytu  
wewnętrznego na 2015 rok

### 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
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%
	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0	30	55	85	85	53%
	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadia oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy	4	30	55	85	89	55%
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	15	30	59	89	104	65%
	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	4	30	56	86	90	56%
Dochody własne	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	4	30	50	80	84	52%
	Windykacja podatków	8	Windykacja należnych podatków	11	30	56	86	98	61%
	Oplaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Oplaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	0	30	51	81	81	51%
	Oplata targowa	10	Oplata targowa	0	30	51	81	81	51%

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
Dochody własne	Oplaty za pobyt dzieci w przedszkolu	11	Oplata za pobyt dzieci w przedszkolach	4	30	56	86	90	56%
Wydatki	Szkoły podstawowe i gimnazja	12	Nadzór nad gospodarką finansową szkół podstawowych i gimnazjów	15	30	55	85	100	63%
	Wydatki inwestycyjne	13	Wydatki inwestycyjne	30	30	66	96	126	79%
	Wydatki na remonty	14	Wydatki remontowe	19	30	59	89	108	67%
	Szkolenia pracowników	15	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	0	30	38	68	68	42%
	Inwestycje	16	Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego	11	30	60	90	101	63%
Rachunkowość	Inwentaryzacja	17	Rozliczenie inwentaryzacji	15	30	44	74	89	55%
	Bilanse	18	Bilans, bilans skonsolidowany	0	30	44	74	74	46%
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	19	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	8	30	54	84	91	57%
	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	20	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	15	20	54	74	89	55%
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	21	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	15	30	55	85	100	63%
	Rozliczenie środków pomocowych	22	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE	15	30	55	85	100	63%
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	23	Ewidencja majątku	15	30	54	84	99	62%

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
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	24	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/	11	30	55	85	96	60%
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	25	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	0	30	54	84	84	52%
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	26	Remonty dróg gminnych	4	30	55	85	89	55%
	Odpady	27	Gospodarka odpadami /nalicznie i egzekucja/	11	30	55	85	96	60%
	Utrzymanie zieleni	28	Utrzymanie zieleni gminnej	0	30	43	73	73	45%
	Utrzymanie dróg	29	Letnie i zimowe utrzymanie dróg	0	30	51	81	81	51%
Usługi administracyjne	Działalność gospodarcza	30	Ewidencja działalności gospodarczej	8	30	39	69	76	48%
	Koncesje na alkohol	31	Wydawanie koncesji na alkohol	0	20	40	60	60	38%
	Dowody osobiste	32	Wydawanie dowodów osobistych	0	30	55	85	85	53%
	Ewidencja ludności	33	Ewidencja ludności	0	30	55	85	85	53%
	Akta stanu cywilnego	34	Akta stanu cywilnego	0	30	55	85	85	53%
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Stypendia	35	Stypendia dla uczniów	15	30	55	85	100	63%
	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%

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
Usługi w zakresie promocji	Finansowanie imprez promujących miasto	39	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy	0	30	55	85	85	53%
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	40	Dodatki mieszkaniowe	15	30	49	79	94	59%
	Zasiłki rodzinne	41	Zasiłki rodzinne	15	30	56	86	101	63%
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	42	Zarządzanie kryzysowe	0	30	55	85	85	53%
Systemy informatyczne	Oprogramowanie	43	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	0	20	50	70	70	44%
	Polityka bezpieczeństwa	44	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa	4	20	59	79	83	52%
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	45	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	11	30	55	85	96	60%
	Środowiskowe opłaty i kary	46	Naliczanie opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni	4	30	55	85	89	55%
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	47	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	0	30	56	86	86	54%
Gospodarka kadrowo - płacowa	Kategorie zaszeregowania pracownika	48	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszeregowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	0	30	49	79	79	49%

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
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	49	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	4	30	44	74	78	48%
	Delegacje	50	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	0	30	44	74	74	46%



Załącznik nr 6  
do rocznego planu audytu  
wewnętrznego na 2015rok

### 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
						Kryterium Audytora Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/ kontroli	Priorytety Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Wydatki	Wydatki inwestycyjne	13	Wydatki inwestycyjne	30	30	66	96	126	79%
Wydatki	Wydatki na remonty	14	Wydatki remontowe	19	30	59	89	108	67%
Finanse	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	15	30	59	89	104	65%
Pomoc społeczna	Zasiłki rodzinne	41	Zasiłki rodzinne	15	30	56	86	101	63%
Wydatki	Inwestycje	16	Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego	11	30	60	90	101	63%
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	21	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	15	30	55	85	100	63%
Fundusze unijne	Rozliczenie środków pomocowych	22	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE	15	30	55	85	100	63%
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Stypendia	35	Stypendia dla uczniów	15	30	55	85	100	63%
Wydatki	Szkoły podstawowe i gimnazja	12	Nadzór nad gospodarką finansową szkół podstawowych i gimnazjów	15	30	55	85	100	63%
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	23	Ewidencja majątku	15	30	54	84	99	62%

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
Dochody własne	Windykacja podatków	8	Windykacja należnych podatków	11	30	56	86	98	61%
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	24	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/	11	30	55	85	96	60%
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	45	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	11	30	55	85	96	60%
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Remonty	36	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych	11	30	55	85	96	60%
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Odpady	27	Gospodarka odpadami /nalicznie i egzekucja/	11	30	55	85	96	60%
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	40	Dodatki mieszkaniowe	15	30	49	79	94	59%
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	19	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	8	30	54	84	91	57%
Dochody własne	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	4	30	56	86	90	56%
Dochody własne	Oplaty za pobyt dzieci w przedszkolu	11	Oplata za pobyt dzieci w przedszkolach	4	30	56	86	90	56%
Finanse	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadia oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy	4	30	55	85	89	55%
Ochrona środowiska	Środowiskowe opłaty i kary	46	Naliczanie opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni	4	30	55	85	89	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	Data ostatniego audytu/ kontroli	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Rachunkowość	Inwentaryzacja	17	Rozliczenie inwentaryzacji	15	30	44	74	89	55%
Sprawozdawczość budżetowa	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	20	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	15	20	54	74	89	55%
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	26	Remonty dróg gminnych	4	30	55	85	89	55%
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	47	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	0	30	56	86	86	54%
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	42	Zarządzanie kryzysowe	0	30	55	85	85	53%
Finanse	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0	30	55	85	85	53%
Usługi administracyjne	Dowody osobiste	32	Wydawanie dowodów osobistych	0	30	55	85	85	53%
Usługi administracyjne	Ewidencja ludności	33	Ewidencja ludności	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%

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
Usługi w zakresie promocji	Finansowanie imprez promujących miasto	39	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy	0	30	55	85	85	53%
Budżet	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	0	30	54	84	84	52%
Dochody własne	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	4	30	50	80	84	52%
Finanse	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia	0	30	54	84	84	52%
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	25	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	0	30	54	84	84	52%
Systemy informatyczne	Polityka bezpieczeństwa	44	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa	4	20	59	79	83	52%
Dochody własne	Opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	0	30	51	81	81	51%
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%
Gospodarka kadrowo - placowa	Kategorie zaszeregowania pracownika	48	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszeregowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	0	30	49	79	79	49%
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkownika samochodów służbowych	49	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	4	30	44	74	78	48%

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
Usługi administracyjne	Działalność gospodarcza	30	Ewidencja działalności gospodarczej	8	30	39	69	76	48%
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Delegacje	50	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	0	30	44	74	74	46%
Rachunkowość	Bilanse	18	Bilans, bilans skonsolidowany	0	30	44	74	74	46%
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Utrzymanie zieleni	28	Utrzymanie zieleni gminnej	0	30	43	73	73	45%
Systemy informatyczne	Oprogramowanie	43	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	0	20	50	70	70	44%
Wydatki	Szkolenia pracowników	15	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	0	30	38	68	68	42%
Usługi administracyjne	Koncesje na alkohol	31	Wydawanie koncesji na alkohol	0	20	40	60	60	38%