

**ZARZĄDZENIE nr 69/2008**  
**Burmistrza Miasta Chojnice**  
**z dnia 29.10.2008 r.**

**w sprawie planu audytu wewnętrznego na 2009 r.**

Na podstawie Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego dla Urzędu Miasta Chojnice (pkt.3.1.2.) oraz w oparciu o art. 53 ust. 5 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 z 2005 r. poz. 2104) zarządzam, co następuje:

**§ 1**

Wprowadza się plan audytu wewnętrznego dla Gminy Miejskiej Chojnice na rok 2009, obejmujący następujące tematy zadań zapewniających:

1.	Gospodarowanie zasobem mieszkaniowym przez Urząd Miejski w Chojnicach.
2.	Zgodność wydatkowania środków z założeniami Miejskiego Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomanii na 2008 r.
3.	Realizacja i rozliczenie umów na promocję Miasta Chojnice.
4.	Celowość wydatkowania środków na działalność klubów sportowych w latach 2006-2008.
5.	Analiza wpływów z tytułu podatków pobieranych przez Urząd Miejski w Chojnicach w 200 i 2008 r.
6.	Dotacje dla jednostek niezliczonych do sektora finansów publicznych udzielone w 2008 r.

**§ 2**

Zarządzenie realizuje Audytor Wewnętrzny zgodnie z Księgą Procedur Audytu Wewnętrznego dla Urzędu Miejskiego w Chojnicach.

**§ 3**

Termin realizacji Zarządzenia do 31.12.2009 r.

**§ 4**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 02.01.2009 r.



**BURMISTRZ**

*dr Arseniusz Finster*

*(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)*

## PLAN AUDYTU NA ROK 2009

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym:

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski
2.	Jednostki organizacyjne > Przedszkole Samorządowe nr 9 > Złobek Miejski > Szkoła Podstawowa nr 1 > Szkoła Podstawowa nr 3 > Szkoła Podstawowa nr 5 > Zespół Szkół nr 7 > Gimnazjum nr 1 > Gimnazjum nr 2 > Ośrodek Profilaktyki Rodzimnej > Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej > Straż Miejska
3.	Samorządowe instytucje kultury: • Chojnicki Dom Kultury • Miejska Biblioteka Publiczna

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

Na podstawie metody matematycznej, stanowiącej załącznik do planu audytu określono przedział ryzyka wysokiego od 80 % do 100%, ryzyka średniego od 60 do 79,9% oraz ryzyka niskiego poniżej 60%:

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych Tak / Nie	Opis obszaru działalności wspomnianej <sup>1)</sup>	Poziom ryzyka w obszarze
1	2	3	4	5	6
1.	Wydatkowanie środków na Miejski Program Przeciwdziałania Alkoholizmowi.	Podstawowa	Nie	-	Wysoki
2.	Realizacja umów na promocję Miasta Chojnice.	Podstawowa	Nie	-	Wysoki
3.	Dochody z tytułu podatków.	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Wysoki
4.	Dochody z mienia komunalnego.	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa / Zarządzanie	Wysoki
5.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Wysoki
6.	Miejski program mieszkaniowy.	Podstawowa	Nie	-	Wysoki
7.	Dotacje i dofinansowania.	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Wysoki
8.	Funkcjonowanie Straży Miejskiej.	Podstawowa	Nie	-	Wysoki
9.	Wydatki na sport.	Wspomagająca	Nie	Wydatki budżetowe / Kultura fizyczna i sport	Wysoki
10.	Inwestycje wieloletnie i jednoroczne.	Wspomagająca	Nie	Inwestycje	Wysoki
11.	Dochody z tytułu opłat.	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Wysoki
12.	Realizacja postępowania mandatowego i egzekucji mandatów przez Straż Miejską.	Wspomagająca	Nie	Windykacja należności	Wysoki
13.	Zmiany budżetu.	Wspomagająca	Nie	Budżet / Zarządzanie	Wysoki
14.	Opracowywanie planów i wdrażanie nowych rozwiązań informatycznych.	Wspomagająca	Nie	Systemy informatyczne	Wysoki
15.	Planowanie budżetu.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie / Plan rzeczowo-finansowy	Wysoki

16.	Współfinansowanie inwestycji.	Wspomagająca	Tak	Inwestycje / Gospodarka finansowa	Wysoki
17.	Realizacja udzielania zamówień publicznych przez jednostki podległe.	Wspomagająca	Nie	Zamówienia publiczne	Wysoki
18.	Wykonanie budżetu.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie / Budżet	Wysoki
19.	Odszkodowania z ustawy o drogach publicznych.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem komunalnym	Wysoki
20.	Pozyskiwanie mienia.	Wspomagająca	Nie	Gospodarka komunalna	Wysoki
21.	Kontrola funkcjonalna w UM Ch-cie.	Wspomagająca	Nie	System kontroli	Średni
22.	Wydatki na dotacje dla jednostek spoza jednostek sektora finansów publicznych.	Wspomagająca	Nie	Dotacje / Gospodarka finansowa	Średni
23.	Odszkodowania z ustawy o gospodarce nieruchomościami.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem	Średni
24.	Wydatki inwestycyjne.	Wspomagająca	Nie	Inwestycje / Gospodarka finansowa	Średni
25.	Planowanie inwestycji.	Wspomagająca	Nie	Inwestycje / Zarządzanie finansowa	Średni
26.	Inwentaryzacja majątku gminy.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie / Gospodarka finansowa	Średni
27.	Funkcjonowanie Wszecznicy Chojnickiej.	Podstawowa	Nie	-	Średni
28.	Wydatki na dotacje dla instytucji kultury.	Wspomagająca	Nie	Dotacje	Średni
29.	Monitorowanie realizacji budżetu.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie / Budżet	Średni
30.	Współpraca z inwestorami.	Wspomagająca	Nie	Inwestycje / Zarządzanie	Średni
31.	Wydatki na wypłaty zasiłków przez MOPS.	Podstawowa	Nie	-	Średni
32.	Funkcjonowanie Kancelarii Tajnej.	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Średni
33.	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne.	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa / Płace	Średni
34.	Wyjazdy służbowe pracowników.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie kadrami	Średni
35.	Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi.	Wspomagająca	Nie	Zakupy / Gospodarka finansowa	Średni
36.	Obieg i kontrola dokumentów finansowo - księgowych.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
37.	Realizacja korespondencji na linii Urząd - obywatel.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie / Organizacja	Średni
38.	Realizacja instrukcji kancelaryjnej.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie kadrami	Średni
39.	Wydatki na delegacje służbowe - krajowe.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie kadrami	Średni
40.	Wydatki na delegacje służbowe - zagraniczne.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie kadrami	Średni
41.	Realizacja udzielania zamówień publicznych przez Urząd Miejski.	Wspomagająca	Nie	Zamówienia publiczne	Średni

42.	Zabezpieczenie majątku Gminy.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
43.	Nadzór Urzędu Miejskiego nad jednostkami podległymi.	Wspomagająca	Nie	Nadzór właścicielski	Średni
44.	Rozliczanie dotacji z budżetu państwa.	Wspomagająca	Nie	Dotacje / Gospodarka finansowa	Średni
45.	Wydatki na koszty korzystania z samochodu prywatnego pracownika.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie kadrami / Gospodarka finansowa	Średni
46.	Sprawozdawczość budżetowa.	Wspomagająca	Nie	Budżet	Średni
47.	Wydawanie zezwoleń.	Wspomagająca	Nie	Sprawy obywatelskie	Średni
48.	Wydatki z tytułu diet na rzecz radnych.	Wspomagająca	Nie		Średni
49.	Dochoody z tytułu odsetek.	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
50.	Wydatki na doskonalenie zawodowe pracowników.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie kadrami	Średni
51.	Funkcjonowanie Biura Obsługi Klienta.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
52.	Ochrona informacji niejawnych.	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo / Zarządzanie	Średni
53.	Prowadzenie ksiąg.	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
54.	Sprawozdania finansowe.	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
55.	Zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków.	Podstawowa	Nie		Średni
56.	Wykonywanie zadań związanych z obroną cywilną.	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Średni
57.	Sprawy BHP Urzędu Miejskiego.	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo i higiena pracy	Średni
58.	Zabezpieczenie i profilaktyka przeciwpożarowa.	Podstawowa	Nie		Średni
59.	Realizacja dostaw materiałów biurowych.	Wspomagająca	Nie	Zakupy / Dostawy	Średni
60.	Wydatki na koszty postępowania egzekucyjnego w administracji oraz postępowania egzekucyjnego sądowego.	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa / Organizacja	Średni
61.	Wydatki z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych.	Wspomagająca	Nie	Polityka kadrowa / Gospodarka finansowa	Średni
62.	Zarządzanie ochroną danych osobowych	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
63.	Prowadzenie archiwum zakładowego.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie / Organizacja	Średni

64.	Realizacja wydatkowania środków na dodatki mieszkaniowe.	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa i mieszkaniowa	Niski	
65.	Wydatki na inkaso podatków i opłat.	Wspomagająca	Nie	Wydatki budżetowe	Niski	
66.	Obciążenie komunalne (emisja i wykup).	Wspomagająca	Nie	Finanse	Niski	
67.	Procedura rozpatrywania skarg i wniosków.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski	
68.	System oceniania pracowników.	Wspomagająca	Nie	Polityka zatrudnienia	Niski	
69.	Wydatki niewygasające.	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Niski	
70.	Realizacja ustawy o dostępie do informacji publicznej.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski	
71.	Współpraca ze środkami masowego przekazu.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski	
72.	Funkcjonowanie Biura Obsługi Rady Miejskiej.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski	
73.	Wydatki na ochronę przeciwpożarową.	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Niski	

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewniające:

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Gospodarowanie zasobem mieszkaniowym przez Urząd Miejski w Chojnicach.	Miejski program mieszkaniowy.	1	35	Nie	-
2.	Zgodność wydatkowania środków z założeniami Miejskiego Programu Przeciwdziałania Alkoholicyzmowi i Narkomanii na 2008 r.	Wydatkowanie środków na Miejski Program Przeciwdziałania Alkoholicyzmowi.	1	35	Nie	-
3.	Realizacja i rozliczenie umów na promocję Miasta Chojnice.	Realizacja umów na promocję Miasta Chojnice.	1	20	Nie	-
4.	Celowość wydatkowania środków na działalność klubów sportowych w latach 2006-2008.	Wydatki na sport.	1	40	Nie	-

5.	Analiza wpływów z tytułu podatków pobieranych przez Urząd Miejski w Chojnicach w 2007 i 2008 r.	Dochoody z tytułu podatków.	1	40	Nie	-
6.	Dotacje dla jednostek niezliczonych do sektora finansów publicznych udzielone w 2008 r.	Dotacje i dofinansowania.	1	30	Nie	-

### 3.2 Planowane czynności doradcze:

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	2	3	4
1.	1	15	-

### 4. Planowane czynności sprawdzające:

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Analiza wydatków poniesionych na promocję Miasta Chojnice w latach 2003 – 2006.”	Wydatki budżetowe	1	5	-
2.	Obsługa prawna w Urzędzie Miejskim w Chojnicach.	Zarządzanie jednostką	1	5	-

### 5. 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.	2	3	4
1.	Funkcjonowanie Straży Miejskiej.	2010	-
2.	Inwestycje wieloletnie i jednoroczne.	2010	-
3.	Dochoody z tytułu opłat.	2010	-

4.	Realizacja postępowania mandatowego i egzekucji mandatów przez Straż Miejską.	2010	-
5.	Planowanie budżetu. Zmiany budżetu.	2010	-
6.	Opracowywanie planów i wdrażanie nowych rozwiązań informatycznych.	2010	-
7.	Odszkodowania z ustawy o drogach publicznych.	2011	-
8.	Współfinansowanie inwestycji.	2011	-
9.	Realizacja udzielania zamówień publicznych przez jednostki podległe.	2011	-
10.	Dochody z mienia komunalnego.	2011	-
11.	Pozyskiwanie mienia.	2011	-

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

Brak.

29.10.2008 r.

(data)

**Audytorski Wewnętrzny**  
*mgr Anna Wrycz-Rekowska*

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

**BURMISTRZ**

29.10.2008 r.

(data)

*dr Arseniusz Finster*

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

Lp.	Nazwa zadania audytowego/obszar ryzyka	PRIORYTETY					Kategorie ryzyk						Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka				
		wg. Audytora wewnętrznego	Wg. Kierownictwa	wg poprzednich kontroli	Materialność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Złożoność	wg kryteriów ryzyka [%]	wg daty ostatniej kontroli [%]	wg. Audytora Wewnętrznego [%]	Wg. Kierownictwa	końcowa ocena ryzyka			
1	2	3	4	5	0,3	0,25	0,2	0,2	0,1	11	12	13	14	15			
1	Wyjazdy służbowe pracowników.	0,30	0,18	0,4	2	3	3	2	1	57,5%	75,5%	105,5%	123,5%	74,0%			
2	Prrowadzenie archiwum zakładowego.	0,20	0,14	0,4	1	4	3	2	1	53,8%	67,8%	87,8%	101,8%	61,0%			
3	Funkcjonowanie Kancelarii Tajnej.	0,30	0,18	0,4	1	4	4	2	1	60,0%	78,0%	108,0%	126,0%	75,5%			
4	Inwentaryzacja majątku gminy.	0,10	0,30	0,2	2	3	3	2	2	60,0%	90,0%	100,0%	130,0%	77,9%			
5	Opracowywanie planów i wdrażanie nowych rozwiązań informatycznych.	0,30	0,28	0,3	2	3	3	2	2	60,0%	88,0%	118,0%	146,0%	87,5%			
6	Funkcjonowanie Biura Obsługi Klienta.	0,20	0,22	0,2	1	2	3	2	1	46,3%	68,3%	88,3%	110,3%	66,1%			
7	Funkcjonowanie Biura Obsługi Radcy Miejskiej.	0,10	0,18	0,4	1	2	3	2	1	46,3%	64,3%	74,3%	92,3%	55,3%			
8	Funkcjonowanie Straży Miejscowej.	0,40	0,26	0,4	3	1	3	2	2	60,0%	86,0%	126,0%	152,0%	91,1%			
9	Funkcjonowanie Wszechnicy Chojnickiej.	0,20	0,24	0,4	3	2	3	2	1	61,3%	85,3%	105,3%	129,3%	77,5%			
10	Inwestycje wieloletnie i jednoroczne.	0,30	0,26	0,4	3	2	3	3	2	68,8%	94,8%	124,8%	150,8%	90,4%			

11	Miejski program mieszkaniowy.	0,40	0,24	0,4	3	1	3	3	3	3	2	65,0%	89,0%	129,0%	153,0%	91,7%
12	System oceniania pracowników.	0,10	0,18	0,4	1	3	3	2	2	1	50,0%	68,0%	78,0%	96,0%	57,6%	
13	Ochrona informacji niejawnych.	0,20	0,20	0,3	1	3	3	2	2	1	50,0%	70,0%	90,0%	110,0%	65,9%	
14	Planowanie budżetu.	0,30	0,24	0,4	3	3	3	2	2	2	67,5%	91,5%	121,5%	145,5%	87,2%	
15	Monitorowanie realizacji budżetu.	0,20	0,24	0,4	2	3	3	2	2	2	60,0%	84,0%	104,0%	128,0%	76,7%	
16	Zmiany budżetu	0,40	0,20	0,1	3	3	3	2	2	2	67,5%	87,5%	127,5%	147,5%	88,4%	
17	Wykonanie budżetu.	0,30	0,22	0,1	3	3	3	2	2	2	67,5%	89,5%	119,5%	141,5%	84,8%	
18	Planowanie inwestycji.	0,30	0,20	0,4	2	3	3	2	2	2	60,0%	80,0%	110,0%	130,0%	77,9%	
19	Pozyskiwanie mienia.	0,20	0,28	0,4	3	2	3	2	2	2	63,8%	91,8%	111,8%	139,8%	83,8%	
20	Realizacja umów na promocję Miasta Chojnice.	0,40	0,28	0,1	4	1	3	2	2	2	67,5%	95,5%	135,5%	163,5%	98,0%	
21	Procedura rozpatrywania skarg i wniosków.	0,10	0,20	0,3	1	2	3	2	2	1	46,3%	66,3%	76,3%	96,3%	57,7%	
22	Prowadzenie ksiąg.	0,20	0,20	0,4	1	3	3	2	2	1	50,0%	70,0%	90,0%	110,0%	65,9%	
23	Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych.	0,20	0,24	0,4	2	2	3	2	2	1	53,8%	77,8%	97,8%	121,8%	73,0%	
24	Realizacja dostaw materiałów biurowych.	0,20	0,16	0,4	1	4	3	2	2	1	53,8%	69,8%	89,8%	105,8%	63,4%	
25	Realizacja instrukcji kancelaryjnej.	0,30	0,18	0,4	1	4	3	2	2	1	53,8%	71,8%	101,8%	119,8%	71,8%	
26	Kontrola funkcjonalna w UM Chce.	0,20	0,26	0,1	2	4	3	2	2	1	61,3%	87,3%	107,3%	133,3%	79,9%	
27	Realizacja korespondencji na linii Urząd – obywatel.	0,20	0,24	0,4	2	2	3	2	2	1	53,8%	77,8%	97,8%	121,8%	73,0%	
28	Nadzór Urzędu Miejskiego nad jednostkami podległymi.	0,20	0,24	0,3	1	3	3	2	2	1	50,0%	74,0%	94,0%	118,0%	70,7%	
29	Realizacja postępowania mandatowego i egzekucji mandatów przez Straż Miejską.	0,40	0,22	0,4	4	1	3	2	2	1	65,0%	87,0%	127,0%	149,0%	89,3%	

559

30	Realizacja udzielania zamówień publicznych przez jednostki podległe.	0,20	0,32	0,1	2	3	3	3	2	1	57,5%	89,5%	109,5%	141,5%	84,8%
31	Realizacja udzielania zamówień publicznych przez Urząd Miejski.	0,10	0,26	0,1	2	3	3	3	2	1	57,5%	83,5%	93,5%	119,5%	71,6%
32	Realizacja ustawy o dostępie do informacji publicznej.	0,20	0,14	0,4	1	2	3	3	2	1	46,3%	60,3%	80,3%	94,3%	56,5%
33	Realizacja wydatkowania środków na dodatki mieszkaniowe.	0,10	0,18	0,4	2	2	3	3	2	1	53,8%	71,8%	81,8%	99,8%	59,8%
34	Rozliczanie dotacji z budżetu państwa.	0,20	0,16	0,1	3	3	3	3	2	1	65,0%	81,0%	101,0%	117,0%	70,1%
35	Sprawozdania finansowe.	0,20	0,20	0,1	1	3	3	3	2	1	50,0%	70,0%	90,0%	110,0%	65,9%
36	Sprawozdawczość budżetowa.	0,20	0,22	0,1	1	3	3	3	2	1	50,0%	72,0%	92,0%	114,0%	68,3%
37	Współfinansowanie inwestycji.	0,30	0,24	0,4	3	3	3	3	2	1	65,0%	89,0%	119,0%	143,0%	85,7%
38	Współpraca z inwestorami.	0,20	0,24	0,4	2	3	3	3	2	2	60,0%	84,0%	104,0%	128,0%	76,7%
39	Współpraca z organizacjami pozarządowymi.	0,40	0,26	0,3	3	2	3	3	2	2	63,8%	89,8%	129,8%	155,8%	93,4%
40	Współpraca ze środkami masowego przekazu.	0,20	0,14	0,4	1	2	3	3	2	1	46,3%	60,3%	80,3%	94,3%	56,5%
41	Dotacje i dofinansowania.	0,40	0,24	0,3	3	3	3	3	2	1	65,0%	89,0%	129,0%	153,0%	91,7%
42	Wydawanie zezwoleń.	0,20	0,18	0,4	2	3	3	3	2	1	57,5%	75,5%	95,5%	113,5%	68,0%
43	Sprawy BHP Urzędu Miejskiego.	0,20	0,14	0,4	2	4	3	3	2	1	61,3%	75,3%	95,3%	109,3%	65,5%
44	Wykonywanie zadań związanych z obroną cywilną.	0,20	0,16	0,4	2	3	3	3	2	1	57,5%	73,5%	93,5%	109,5%	65,6%
45	Zabezpieczenie i profilaktyka przeciwpożarowa.	0,20	0,18	0,2	1	3	3	3	2	1	50,0%	68,0%	88,0%	106,0%	63,5%
46	Zabezpieczenie majątku Gminy.	0,10	0,26	0,4	2	3	3	3	2	1	57,5%	83,5%	93,5%	119,5%	71,6%

47	Zapatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków.	0,20	0,18	0,4	2	2	3	3	2	1	53,8%	71,8%	91,8%	109,8%	65,8%
48	Zarządzanie ochroną danych osobowych.	0,20	0,16	0,3	1	3	3	3	2	1	50,0%	66,0%	86,0%	102,0%	61,2%
49	Dochody z tytułu podatków.	0,30	0,26	0,3	4	3	3	3	3	1	77,5%	103,5%	133,5%	159,5%	95,6%
50	Dochody z tytułu opłat.	0,30	0,24	0,4	4	3	3	3	2	1	72,5%	96,5%	126,5%	150,5%	90,2%
51	Dochody z mienia komunalnego.	0,30	0,28	0,1	4	3	3	3	2	1	72,5%	100,5%	130,5%	158,5%	95,0%
52	Dochody z tytułu odsetek.	0,20	0,14	0,4	3	3	3	3	2	1	65,0%	79,0%	99,0%	113,0%	67,7%
53	Wydatkowanie środków na Miejski Program Przeciwdziałania Alkoholizmowi.	0,40	0,26	0,4	3	3	3	3	3	2	72,5%	98,5%	138,5%	164,5%	98,6%
54	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne.	0,20	0,18	0,3	3	3	3	3	3	1	70,0%	88,0%	108,0%	126,0%	75,5%
55	Wydatki na doskonalenie zawodowe pracowników.	0,20	0,14	0,4	3	3	3	3	2	1	65,0%	79,0%	99,0%	113,0%	67,7%
56	Wydatki na dotacje dla jednostek spoza jednostek sektora finansów publicznych.	0,20	0,26	0,4	3	2	3	3	2	1	61,3%	87,3%	107,3%	133,3%	79,9%
57	Wydatki na dotacje dla instytucji kultury.	0,20	0,24	0,4	3	2	3	3	2	1	61,3%	85,3%	105,3%	129,3%	77,5%
58	Wydatki na delegacje służbowe - krajowe.	0,30	0,18	0,3	2	2	3	3	2	1	53,8%	71,8%	101,8%	119,8%	71,8%
59	Wydatki na delegacje służbowe - zagraniczne.	0,30	0,18	0,3	2	2	3	3	2	1	53,8%	71,8%	101,8%	119,8%	71,8%
60	Wydatki na koszty korzystania z samochodu prywatnego pracownika.	0,30	0,16	0,4	2	2	3	3	2	1	53,8%	69,8%	99,8%	115,8%	69,4%
61	Wydatki z tytułu diet na rzecz radnych.	0,20	0,18	0,4	2	3	3	3	2	1	57,5%	75,5%	95,5%	113,5%	68,0%

62	Wydatki z tytułu zwrotu kosztów podóży służbowych radnych.	0,10	0,18	0,4	2	3	3	3	2	1	57,5%	75,5%	85,5%	103,5%	62,1%
63	Wydatki na inkaso podatków i opłat.	0,10	0,16	0,4	2	3	3	3	2	1	57,5%	73,5%	83,5%	99,5%	59,7%
64	Wydatki na koszty postępowania egzekucyjnego w administracji oraz postępowania egzekucyjnego sądowego.	0,20	0,14	0,4	2	3	3	3	2	1	57,5%	71,5%	91,5%	105,5%	63,2%
65	Wydatki na ochronę przeciwpożarową.	0,10	0,12	0,4	2	3	3	3	2	1	57,5%	69,5%	79,5%	91,5%	54,9%
66	Wydatki na sport.	0,40	0,26	0,4	3	1	3	3	2	2	60,0%	86,0%	126,0%	152,0%	91,1%
67	Wydatki na wypłaty zasiłków przez MOPS.	0,20	0,20	0,1	4	1	3	3	2	2	67,5%	87,5%	107,5%	127,5%	76,4%
68	Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi.	0,20	0,18	0,2	3	3	3	3	2	2	67,5%	85,5%	105,5%	123,5%	74,0%
69	Wydatki niewygasające.	0,10	0,16	0,4	1	4	3	3	2	1	53,8%	69,8%	79,8%	95,8%	57,4%
70	Odszkodowania z ustawy o gospodarce nieruchomościami.	0,20	0,24	0,4	3	3	3	3	2	1	65,0%	89,0%	109,0%	133,0%	79,7%
71	Odszkodowania z ustawy o drogach publicznych.	0,20	0,28	0,4	3	3	3	3	2	1	65,0%	93,0%	113,0%	141,0%	84,5%
72	Wydatki inwestycyjne.	0,20	0,20	0,2	4	2	3	3	2	2	71,3%	91,3%	111,3%	131,3%	78,7%
73	Obligacje komunalne (emisja i wykup).	0,10	0,14	0,4	2	4	3	3	2	1	61,3%	75,3%	85,3%	99,3%	59,5%

### Kryteria ryzyka:

**MATERIALNOŚĆ** - możliwość wystąpienia ewentualnych strat finansowych.  
Ocena się jak duże niebezpieczeństwo strat finansowych związane jest z danym zadaniem audytowym.

**WRAZLIWOŚĆ** - dobre imię instytucji. Ocena się na ile dany proces może

### Data ostatniej kontroli zewnętrznej lub wewnętrznej:

2005 i wcześniej - 0,4 tj. 40%

2006 - 0,3 tj. 20%  
 2007 - 0,2 tj. 20%  
 2008 - 0,1 tj. 10%

najwyższy (mw) - 0,4	średni (s) - 0,2
wysoki (w) - 0,3	niski (n) - 0,1

**Kategorie ryzyka**

	Materialność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Złożoność
1	brak implikacji finansowych	bardzo wysoka	ścisła	niski wpływ	mala
2	małe implikacje finansowe	wysoka	wzmozona	umiarkowane	średnia
3	duże implikacje finansowe	umiarkowana	ruynowa	wysoki	duża
4	kluczowy system finansowy	niska	brak	bardzo wysoki	bardzo duża
waga modelu	0,3	0,25	0,2	0,2	0,1

stworzyć niebezpieczeństwo utraty wizerunku, prestiżu Urzędu.

**KONTROLA WEWNĘTRZNA** - ocenia się efektywność (siłę) systemu kontroli wewnętrznej w znaczeniu funkcjonalnym.

**STABILNOŚĆ** - ocena, czy osoby wykonujące poszczególne czynności na różnym szczeblu nie podlegały nieuzasadnionej rotacji. Z drugiej strony ocenie podlegała ilość i rodzaj zmian w procedurach, zasadach opisujących dany proces.

**ZŁOŻONOŚĆ** - odnosi się do tego, czy przyjęte zasady, procedury, w sposób jasny i zrozumiały wskazują poszczególne etapy realizacji danego procesu. Czy do wykonania poszczególnych czynności wskazano osoby i kontrole, które muszą być przeprowadzone.