

ZARZĄDZENIE nr 4 /2010
Burmistrza Miasta Chojnice
z dnia 22 stycznia 2008 r.

w sprawie planu audytu wewnętrznego na 2010 r.

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 1240) oraz Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się plan audytu wewnętrznego dla Gminy Miejskiej Chojnice na rok 2010, obejmujący następujące tematy zadań zapewniających:

1.	Zgodność wydatkowania środków z założeniami Miejskiego Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomanii w 2009 r.
2.	Celowość wydatkowania środków na działalność klubów sportowych w latach 2006-2009.
3.	Dochody ze sprzedaży nieruchomości.
4.	Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi w jednostkach organizacyjnych GM Ch-ce.
5.	Wydatki inwestycyjne.
6.	Ewidencja środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych w jedn. org. GM Ch-ce.
7.	Pożyczki na cele mieszkaniowe z zakładowych funduszy świadczeń socjalnych w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Chojnice.
8.	Odszkodowania z ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz z ustawy o drogach publicznych.

§ 2

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

§ 3

Plan roczny audytu wewnętrznego na 2010 r. stanowi załącznik do Zarządzenia.

§ 4

Termin realizacji Zarządzenia upływa z dniem 31.12.2010 r.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



BURMISTRZ

dr Arseniusz Finster

URZĄD MIEJSKI

89-600 CHOJNICE

ul. Stary Rynek 1

Audyt Wewnętrzny

tel./faks: 71 73 11 111, e-mail: audyt@urzedm.chojnice.pl, audyt@urzedm.chojnice.pl
(Jednostka Audytowa jest jednostką sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

PLAN AUDYTU NA ROK 2010

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski
2.	Jednostki organizacyjne: <ul style="list-style-type: none">➤ Przedszkole Samorządowe nr 9➤ Żłobek 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 Rodzinniej➤ Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej➤ Straż Miejska
3.	Samorządowe instytucje kultury: <ul style="list-style-type: none">➤ 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 Pakietowa (P) / Wspomagająca (PW)	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o fin. publ.	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Zgodność wydatkowania środków z założeniami Miejskiego Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomanii w 2009 r.	P	Nie	-	Wysoki
2.	Dochoły ze sprzedaży nieruchomości.	P	Nie	-	Wysoki
3.	Celowość wydatkowania środków na działalność klubów sportowych w latach 2006-2009.	W	Nie	Dotacje dla organizacji pozarządowych	Wysoki
4.	Wydatki inwestycyjne.	P	Nie	-	Wysoki
5.	Ewidencja środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych w jedn. org. GM Ch-ce.	W	Nie	Majątek trwały	Wysoki
6.	Odszkodowania z ustawy o gospodarce nieruchomościami.	P	Nie	-	Wysoki
7.	Pożyczki na cele mieszkaniowe z zakładowych funduszy świadczeń socjalnych w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Chojnice.	W	Nie	Gospodarka finansowa	Wysoki
8.	Odszkodowania z ustawy o drogach publicznych.	P	Nie	-	Wysoki
9.	Analiza kosztów stałych utrzymania jednostek oświatowych GM Ch-ce w latach 2007-2009.	W	Nie	Gospodarka finansowa	Wysoki
10.	Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi w jednostkach organizacyjnych GM Ch-ce.	W	Nie	Zakupy	Wysoki
11.	Realizacja i rozliczenie umów na promocję Miasta Chojnice.	P	Nie	-	Wysoki
12.	Wydatki na utrzymanie Straży Miejskiej.	P	Nie	-	Wysoki
13.	Opłata od posiadania psów.	-	Nie	-	Wysoki
14.	Wydatki na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych oraz przeciwdziałanie narkomanii.	P	Nie	-	Wysoki
15.	Wydatki na sport.	P	Nie	-	Wysoki
16.	Planowanie dochodów oraz ich stopień realizacji.	W	Tak	Planowanie budżetu	Wysoki
17.	Planowanie wydatków o oraz stopień ich realizacji.	W	Nie	Planowanie budżetu	Wysoki
18.	Pravidłowości i terminowości składania deklaracji podatkowych, deklaracji korygujących oraz terminowości uiszczania należnych podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości oraz od środków transportowych.	P	Nie	-	Wysoki
19.	Wydatki na wypłatę zasiłku stałego.	P	Nie	-	Wysoki
20.	Opracowywanie planów i wdrażanie nowych rozwiązań informatycznych.	W	Nie	Zarządzanie zasobami informatycznymi	Wysoki
21.	Wydatki związane z wypłatą dodatków mieszkaniowych.	P	Nie	-	Wysoki
22.	Wykorzystanie ZPFS przez pracowników jednostek budżetowych.	W	Nie	Gospodarka finansowa	Wysoki
23.	Dotacje dla samorządowych instytucji kultury.	P	Nie	-	Wysoki
24.	Ocena realizacji inwestycji.	W	Nie	Inwestycje	Wysoki
25.	Wydatki na doskonalenie zawodowe pracowników jednostek organizacyjnych GM Ch-ce.	W	Nie	Zarządzanie kadrami	Wysoki

26.	Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.	P	Nie	-		Wysoki
27.	Archiwizacja dokumentów przez jednostki org. GM Ch-ce.	W	Nie	Zarządzanie		Wysoki
28.	Realizacja instrukcji kancelaryjnej przez jednostki org. GM Ch-ce.	W	Nie	Zarządzanie		Wysoki
29.	Opłata targowa.	P	Nie	-		Wysoki
30.	Dotacje dla jednostek niezliczonych do sektora finansów publicznych udzielone w 2009 r.	P	Nie	-		Wysoki
31.	Wydatki na dotacje dla jednostek spoza jednostek sektora finansów publicznych.	P	Nie	-		Wysoki
32.	Wydatki na delegacje służbowe - krajowe w jednostkach organizacyjnych GM Ch-ce.	W	Nie	Gospodarka finansowa		Średni
33.	Wydatki na delegacje służbowe - zagraniczne.	W	Nie	Gospodarka finansowa		Średni
34.	Obsługa klientów Urzędu Miejskiego w Chojnicach.	W	Nie	Zarządzanie		Średni
35.	Dochody z tytułu opłat adiacenckich.	P	Nie	-		Średni
36.	Dochody z tytułu czynszów najmu - dzierżawy lokali użytkowych.	P	Nie	-		Średni
37.	Wydatki z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych.	W	Nie	Gospodarka finansowa		Średni
38.	Prowadzenie i archiwizowanie akt osobowych pracowników w jednostkach organizacyjnych GM Ch-ce.	W	Nie	Polityka kadrowa		Średni
39.	Regulacje prawa lokalnego w zakresie gospodarowania majątkiem komunalnym.	W	Nie	Zarządzanie nieruchomościami		Średni
40.	Wydatki na koszty korzystania z samochodu prywatnego pracownika.	W	Nie	Gospodarka finansowa		Średni
41.	Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych.	W	Nie	Gospodarka finansowa		Średni
42.	Zatrudnianie pracowników w jednostkach organizacyjnych GM Chojnice.	W	Nie	Zarządzanie kadrami		Średni
43.	Renta planistyczna.	P	Nie	-		Średni
44.	Dochody z opłat od nieruchomości oddanej w trwały zarząd.	P	Nie	-		Średni
45.	Dochody z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.	P	Nie	-		Średni
46.	Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.	P	Nie	-		Średni
47.	Odsetki za zwłokę od zaległości cywilnoprawnych.	P	Nie	-		Średni
48.	Podatek od nieruchomości.	P	Nie	-		Średni
49.	Wydatki na wypłatę zasiłku celowego.	P	Nie	-		Średni
50.	Realizacja postępowania mandatowego i egzekucji mandatów przez Straż Miejską.	P	Nie	-		Średni
51.	Opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu.	P	Nie	-		Średni
52.	Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników jednostek organizacyjnych GM Chojnice.	P	Nie	-		Średni
53.	Zamówienia publiczne w jednostkach organizacyjnych GM Ch-ce.	W	Nie	Zakupy		Średni
54.	Wydatki na wypłatę świadczenia pielęgnacyjnego.	P	Nie	-		Średni
55.	Wydatki na wypłatę zasiłku rodzinnego oraz dodatków do zasiłku rodzinnego.	P	Nie	-		Średni
56.	Podatek rolny i leśny.	P	Nie	-		Średni
57.	Podatek od środków transportowych.	P	Nie	-		Średni
58.	Opłata skarbowa.	P	Nie	-		Średni
59.	Przestrzeganie procedur zamówień publicznych.	W	Nie	Zarządzanie		Średni
60.	Przestrzeganie procedur kontroli finansowej.	W	Nie	Zarządzanie		Średni
61.	Przestrzeganie procedur obiegu dokumentów księgowych.	W	Nie	Zarządzanie		Średni

62.	Ocena prawidłowości dowodów księgowych w jednostkach organizacyjnych GM Ch-ce.	W	Nie	Zarządzanie	Średni
63.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych.	W	Nie	Zarządzanie	Średni
64.	Ochrona danych osobowych.	W	Nie	Zarządzanie	Średni
65.	Ochrona mienia GM Ch-ce.	W	Nie	Zarządzanie mieniem	Średni
66.	Organizacja i funkcjonowanie obsługi prawnej.	W	Nie	Zarządzanie	Średni
67.	Wydaki na dotacje dla placówek oświatowych niezaliczonych do sektora finansów publicznych.	P	Nie	-	Średni
68.	Wydaki na wypłatę zasiłki alimentacyjnej.	P	Nie	-	Średni
69.	Wydaki na wypłatę zasiłki pielęgnacyjnego.	P	Nie	-	Średni
70.	Przestrzeżenie polityki rachunkowości przez jednostki organizacyjne GM Ch-ce.	W	Nie	Zarządzanie	Średni
71.	Wydaki na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Chojnice.	W	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
72.	Wydaki na składki na PEFRON.	W	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
73.	Wydaki z funduszy samorządowych.	P	Nie	-	Średni
74.	Wydaki na odsetki za zwłokę.	W	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
75.	Gospodarka kasowa w jedn. org. GM Ch-ce.	W	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
76.	Zryczałtowany podatek dochodowy od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne - tzw. "karta podatkowa".	P	Nie	-	Średni
77.	Podatek od spadków i darowizn.	P	Nie	-	Średni
78.	Udziałanie pomocy finansowej przez GM Ch-ce dla innych jednostek samorządu terytorialnego.	P	Nie	-	Średni
79.	Wydaki na wypłaty na Fundusz Pracy.	P	Nie	-	Średni
80.	Wydaki z tytułu diet na rzecz radnych.	W	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
81.	Wydaki na koszty postępowania egzekucyjnego w administracji.	W	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
82.	Wydaki na koszty postępowania egzekucyjnego sądownego.	W	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
83.	Bezpieczeństwo i higiena pracy oraz ochrona P.poz. w jednostkach organizacyjnych GM Ch-ce.	W	Nie	Zarządzanie	Średni
84.	Ochrona informacji niejawnych.	W	Nie	Zarządzanie	Średni
85.	Planowanie, realizacja i ocena szkoleń pracowników.	W	Nie	Zarządzanie	Średni
86.	Wydaki na wypłatę jednorazowej zapomogi finansowej z tytułu urodzenia się dziecka (tzw. "beckowe ustawowe).	P	Nie	-	Średni
87.	Wydaki na wypłatę jednorazowej zapomogi finansowej z tytułu urodzenia się dziecka (tzw. "beckowe gminne).	P	Nie	-	Średni
88.	Podatek od czynności cywilnoprawnych.	W	Nie	Gospodarka finansowa	Niski
89.	Wydaki niewygasające.	W	Nie	Gospodarka finansowa	Niski
90.	Wydaki na wynagrodzenia pracowników UM w Chojnicach.	W	Nie	Gospodarka finansowa	Niski
91.	Wydaki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne pracowników UM w Chojnicach.	W	Nie	Gospodarka finansowa	Niski

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przepracowujących zadanie (w dniach)	Planowany czas przepracowania zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania przepracowujących	Uwagi
1.	Zgodność wydatkowania środków z założeniami Miejskiego Programu Przewidziania Alkoholizmu i Narkomanii w 2009 r.	Podstawowa	1	25	-	
2.	Celowość wydatkowania środków na działalność klubów sportowych w latach 2006-2009.	Wspomagająca	1	20	-	
3.	Dochody ze sprzedaży nieruchomości.	Podstawowa	1	27	-	
4.	Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi w jednostkach organizacyjnych GM Ch-ce.	Podstawowa	1	35	-	We współpracy ze specjalistą ds. zamówień publicznych w UM Ch-ce.
5.	Wydatki inwestycyjne.	Wspomagająca	1	35	-	
6.	Ewidencja środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych w jedn. org. GM Ch-ce.	Podstawowa	1	23	-	
7.	Pożyczki na cele mieszkaniowe z zakładowych funduszy świadczeń społecznych w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Chojnice.	Wspomagająca	1	23	-	
8.	Odszkodowania z ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz z ustawy o drogach publicznych.	Wspomagająca	1	15	-	

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przepracowujących czynności doradcze (w dniach)	Planowany czas przepracowania czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	1	5	-

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnijającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przepracowujących czynności sprawdzające (w dniach)	Planowany czas przepracowania czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	<i>Efektywność wykorzystania mienia przez jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Chojnice</i>	Zarządzanie mieniem	1	2	-
2.	<i>Ocena funkcjonowania Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnicach</i>	Polityka społeczna	1	2	-

3.	<i>Prowadzenie postępowanij zniierzajacych do wyegzelawowmnia zaleglosci w Urzede Miejskim w Chojnicach</i>	Należności gminne	1	2	-
----	---	-------------------	---	---	---

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

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolnmny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Realizacja i rozliczenie umów na promocię Miasta Chojnic.	2011	-
2.	Wydatki na utrzymanie Strazy Miejskiej.	2011	-
3.	Opłata od posiadania psów.	2011	-
4.	Wydatki na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych oraz przeciwdziałanie narkomanii.	2011	-
5.	Wydatki na sport.	2011	-
6.	Planowanie dochodów oraz ich stopień realizacji.	2012	-
7.	Planowanie wydatków o oraz stopień ich realizacji.	2012	-
8.	Pravidłowość i terminowość składania deklaracji podatkowych, deklaracji korygujących oraz terminowości uiszczania należnych podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości oraz od środków transportowych.	2012	-
9.	Wydatki na wyplacę zasilku stalego.	2012	-
10.	Opracowywanie planów i wdrażanie nowych rozwiązań informacyjnych.	2012	-
11.	Wydatki związane z wyplacą dodatków mieszkaniowych.	2012	-
12.	Wykorzystanie ZFSS przez pracowników jednostek budżetowych.	2012	-

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

Brak.

Audytor Wewnętrzny

mgr Aneta Wryz-Rekowska

22.01.2010 r.

(data)

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora)

BOHMISLAW

22.01.2010 r.

(data)

(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. Kierownictwa	wg. audytora wewnętrznego	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	Podatek od nieruchomości.	0,30	0,2	0	2	3	3	1	1	52,5%	72,5%	102,5%	122,5%	73,4%	
2	Podatek rolny i leśny.	0,20	0,2	0,4	2	3	3	1	1	52,5%	72,5%	92,5%	112,5%	67,4%	
3	Podatek od środków transportowych.	0,20	0,2	0,4	2	3	3	1	1	52,5%	72,5%	92,5%	112,5%	67,4%	
4	Zróżnicowany podatek dochodowy od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne - tzw. "karta podatkowa".	0,13	0,2	0,4	2	3	3	1	1	52,5%	72,5%	85,5%	105,5%	63,2%	
5	Podatek od spadków i darowizn.	0,13	0,2	0,4	2	3	3	1	1	52,5%	72,5%	85,5%	105,5%	63,2%	
6	Podatek od czynności cywilnoprawnych.	0,17	0,1	0,4	2	3	3	1	1	52,5%	62,5%	79,5%	89,5%	53,7%	
7	Opłata od posiadania psów.	0,30	0,3	0,4	2	3	3	2	1	57,5%	87,5%	117,5%	147,5%	88,4%	
8	Opłata targowa.	0,37	0,3	0,4	2	3	3	2	1	38,8%	68,8%	105,8%	135,8%	81,4%	
9	Opłata skarbowa.	0,20	0,2	0,4	2	3	3	1	1	52,5%	72,5%	92,5%	112,5%	67,4%	
10	Opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu.	0,23	0,2	0,4	2	3	3	2	1	57,5%	77,5%	100,5%	120,5%	72,2%	
11	Regulacje prawa lokalnego w zakresie gospodarowania majątkiem komunalnym.	0,37	0,2	0,1	1	3	3	2	1	50,0%	70,0%	107,0%	127,0%	76,1%	

12	Dochody ze sprzedaży nieruchomości.	0,40	0,3	0,2	3	3	2	2	1	58,8%	88,8%	128,8%	158,8%	95,2%
13	Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.	0,40	0,2	0,2	2	3	3	2	1	57,5%	77,5%	117,5%	137,5%	82,4%
14	Dochody z tytułu opłat adiacenckich.	0,40	0,2	0	2	3	3	1	1	52,5%	72,5%	112,5%	132,5%	79,4%
15	Renta planistyczna.	0,33	0,2	0,4	2	3	3	1	1	52,5%	72,5%	105,5%	125,5%	75,2%
16	Dochody z opłat od nieruchomości oddanej w trwały zarządek.	0,27	0,2	0,2	2	3	3	2	1	57,5%	77,5%	104,5%	124,5%	74,6%
17	Dochody z tytułu czynszów najmu - dzierżawy lokali użytkowych.	0,33	0,2	0,2	2	3	3	2	1	57,5%	77,5%	110,5%	130,5%	78,2%
18	Dochody z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.	0,27	0,2	0,2	2	3	3	2	1	57,5%	77,5%	104,5%	124,5%	74,6%
19	Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.	0,33	0,2	0,2	2	3	2	2	1	51,3%	71,3%	104,3%	124,3%	74,5%
20	Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych.	0,23	0,3	0,2	1	3	2	2	1	43,8%	73,8%	96,8%	126,8%	76,0%
21	Odsetki za zwłokę od zaległości cywilnoprawnych.	0,20	0,3	0,2	1	3	2	2	1	43,8%	73,8%	93,8%	123,8%	74,2%
22	Wydatki na wynagrodzenia pracowników UM w Chojnicach.	0,13	0,1	0,4	1	3	2	2	1	43,8%	53,8%	66,8%	76,8%	46,0%
23	Wydatki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne pracowników UM w Chojnicach.	0,13	0,1	0,4	1	3	2	2	1	43,8%	53,8%	66,8%	76,8%	46,0%
24	Wydatki na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Chojnice.	0,17	0,2	0,4	1	3	3	2	1	50,0%	70,0%	87,0%	107,0%	64,1%

25	Pożyczki na cele mieszkaniowe z zakładowych funduszy świadczeń społecznych w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Chojnice.	0,17	0,4	0,4	1	3	4	2	1	56,3%	96,3%	113,3%	153,3%	91,9%
26	Wydatki na wpłaty na Fundusz Pracy.	0,13	0,2	0,4	1	3	3	2	1	50,0%	70,0%	83,0%	103,0%	61,8%
27	Wydatki na składki na PEFRON.	0,17	0,2	0,4	1	3	3	2	1	50,0%	70,0%	87,0%	107,0%	64,1%
28	Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników jednostek organizacyjnych GM Chojnice.	0,30	0,2	0,4	1	3	3	2	1	50,0%	70,0%	100,0%	120,0%	71,9%
29	Wydatki na doskonalenie zawodowe pracowników jednostek organizacyjnych GM Ch-ce.	0,30	0,3	0,4	1	3	3	2	1	50,0%	80,0%	110,0%	140,0%	83,9%
30	Wydatki na dotacje dla jednostek spoza jednostek sektora finansów publicznych.	0,17	0,3	0,4	2	3	3	2	1	57,5%	87,5%	104,5%	134,5%	80,6%
31	Dotacje dla samorządowych instytucji kultury.	0,23	0,3	0,1	2	3	3	2	1	57,5%	87,5%	110,5%	140,5%	84,2%
32	Wydatki na dotacje dla placówek oświatowych niezaliczonych do sektora finansów publicznych.	0,17	0,2	0,4	2	3	3	1	1	52,5%	72,5%	89,5%	109,5%	65,6%
33	Udzielanie pomocy finansowej przez GM Ch-ce dla innych jednostek samorządu terytorialnego.	0,20	0,2	0,4	1	3	3	1	1	45,0%	65,0%	85,0%	105,0%	62,9%
34	Wydatki z funduszy samorządowych.	0,17	0,2	0,4	1	3	3	2	1	50,0%	70,0%	87,0%	107,0%	64,1%
35	Wydatki na delegacje służbowe - krajowe w jednostkach organizacyjnych GM Ch-ce.	0,23	0,3	0,4	1	3	3	2	1	50,0%	80,0%	103,0%	133,0%	79,7%
36	Wydatki na delegacje służbowe - zagraniczne.	0,23	0,3	0,4	1	3	3	2	1	50,0%	80,0%	103,0%	133,0%	79,7%

37	Wydatki na koszty korzystania z samochodu prywatnego pracownika.	0,17	0,3	0,4	1	3	3	3	2	1	50,0%	80,0%	97,0%	127,0%	76,1%
38	Wydatki z tytułu diet na rzecz radnych.	0,13	0,2	0,4	1	3	3	3	2	1	50,0%	70,0%	83,0%	103,0%	61,8%
39	Wydatki z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych.	0,20	0,3	0,4	1	3	3	3	2	1	50,0%	80,0%	100,0%	130,0%	77,9%
40	Wydatki na koszty postępowania egzekucyjnego w administracji.	0,13	0,2	0,4	1	3	3	3	2	1	50,0%	70,0%	83,0%	103,0%	61,8%
41	Wydatki na koszty postępowania egzekucyjnego sądownego.	0,13	0,2	0,4	1	3	3	3	2	1	50,0%	70,0%	83,0%	103,0%	61,8%
42	Wydatki na odsetki za zwłokę.	0,17	0,2	0,4	1	3	3	3	2	1	50,0%	70,0%	87,0%	107,0%	64,1%
43	Prawidłowość i terminowość składania deklaracji podatkowych, deklaracji korygujących oraz terminowości uiszczania należnych podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości oraz od środków transportowych.	0,30	0,3	0,4	2	2	3	2	2	1	53,8%	83,8%	113,8%	143,8%	86,2%
44	Wydatki na sport.	0,33	0,3	0,4	2	2	3	2	2	1	53,8%	83,8%	116,8%	146,8%	88,0%
45	Wydatki na utrzymanie Straży Miejskiej.	0,30	0,3	0,4	2	2	4	2	2	1	60,0%	90,0%	120,0%	150,0%	89,9%
46	Wydatki związane z wypłatą dodatków mieszkaniowych.	0,27	0,3	0,4	2	2	3	2	2	1	53,8%	83,8%	110,8%	140,8%	84,4%
47	Wydatki na wypłatę jednorazowej zapomogi finansowej z tytułu urodzenia się dziecka (tzw. "decekkowe ustawowe).	0,13	0,2	0,4	2	2	3	2	1	1	48,8%	68,8%	81,8%	101,8%	61,0%
48	Wydatki na wypłatę jednorazowej zapomogi finansowej z tytułu urodzenia się dziecka (tzw. "decekkowe gminne).	0,13	0,2	0,4	2	2	3	2	1	1	48,8%	68,8%	81,8%	101,8%	61,0%
49	Wydatki na wypłatę zaliczki alimentacyjnej.	0,20	0,2	0,2	2	2	3	2	1	1	48,8%	68,8%	88,8%	108,8%	65,2%

50	Wydatki na wypłatę zasiłku pielęgnacyjnego.	0,20	0,2	0,2	2	2	3	1	1	1	48,8%	68,8%	88,8%	108,8%	65,2%
51	Wydatki na wypłatę świadczenia pielęgnacyjnego.	0,27	0,2	0,2	2	2	3	1	1	1	48,8%	68,8%	95,8%	115,8%	69,4%
52	Wydatki na wypłatę zasiłku rodzinnego oraz dodatków do zasiłku rodzinnego.	0,27	0,2	0,2	2	2	3	1	1	1	48,8%	68,8%	95,8%	115,8%	69,4%
53	Wydatki na wypłatę zasiłku celowego.	0,30	0,2	0,4	2	3	3	1	1	1	52,5%	72,5%	102,5%	122,5%	73,4%
54	Wydatki na wypłatę zasiłku stałego.	0,30	0,3	0,4	2	3	3	1	1	1	52,5%	82,5%	112,5%	142,5%	85,4%
55	Wydatki na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych oraz przeciwdziałanie narkomanii.	0,37	0,3	0,4	3	2	2	1	1	1	50,0%	80,0%	117,0%	147,0%	88,1%
56	Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi w jednostkach organizacyjnych GM Ch-ce.	0,33	0,3	0,2	2	3	3	2	1	1	57,5%	87,5%	120,5%	150,5%	90,2%
57	Wydatki nlewygasające.	0,13	0,1	0,4	1	3	3	2	1	1	50,0%	60,0%	73,0%	83,0%	49,8%
58	Odszkodowania z ustawy o gospodarce nieruchomościami.	0,37	0,3	0,4	2	3	3	2	1	1	57,5%	87,5%	124,5%	154,5%	92,6%
59	Odszkodowania z ustawy o drogach publicznych.	0,27	0,3	0,1	3	3	3	2	1	1	65,0%	95,0%	122,0%	152,0%	91,1%
60	Wydatki inwestycyjne.	0,33	0,3	0,3	3	3	3	2	1	1	65,0%	95,0%	128,0%	158,0%	94,7%
61	Zamówienia publiczne w jednostkach organizacyjnych GM Ch-ce.	0,30	0,2	0,1	1	3	3	2	1	1	50,0%	70,0%	100,0%	120,0%	71,9%
62	Ocena prawidłowości dowodów księgowych w jednostkach organizacyjnych GM Ch-ce.	0,27	0,2	0,1	1	3	2	2	1	1	43,8%	63,8%	90,8%	110,8%	66,4%
63	Archiwizacja dokumentów przez jednostki org. GM Ch-ce.	0,27	0,3	0,4	1	3	3	2	1	1	50,0%	80,0%	107,0%	137,0%	82,1%
64	Bezpieczeństwo i higiena pracy oraz ochrona p.poż. w jednostkach organizacyjnych GM Ch-ce.	0,13	0,2	0,1	1	3	3	2	1	1	50,0%	70,0%	83,0%	103,0%	61,8%

65	Ewidencja środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych w jedn. org. GM Ch-ce.	0,27	0,4	0,4	1	3	3	2	1	50,0%	90,0%	117,0%	157,0%	94,1%
66	Gospodarka kasowa w jedn. org. GM Ch-ce.	0,23	0,2	0,1	1	3	2	2	1	43,8%	63,8%	86,8%	106,8%	64,0%
67	Wykorzystanie ZFŚS przez pracowników jednostek budżetowych.	0,17	0,4	0,1	1	3	2	2	1	43,8%	83,8%	100,8%	140,8%	84,4%
68	Obsługa klientów Urzędu Miejskiego w Chojnicach.	0,23	0,3	0,4	1	3	3	2	1	50,0%	80,0%	103,0%	133,0%	79,7%
69	Ocena realizacji inwestycji.	0,23	0,3	0,4	2	3	3	2	1	57,5%	87,5%	110,5%	140,5%	84,2%
70	Ochrona danych osobowych.	0,20	0,2	0,4	1	3	3	2	1	50,0%	70,0%	90,0%	110,0%	65,9%
71	Ochrona informacji niejawnych.	0,13	0,2	0,4	1	3	3	2	1	50,0%	70,0%	83,0%	103,0%	61,8%
72	Ochrona mienia GM Ch-ce.	0,20	0,2	0,4	1	3	3	2	1	50,0%	70,0%	90,0%	110,0%	65,9%
73	Organizacja i funkcjonowanie obsługi prawnej.	0,20	0,2	0,4	1	3	3	2	1	50,0%	70,0%	90,0%	110,0%	65,9%
74	Planowanie dochodów oraz ich stopień realizacji.	0,20	0,3	0,4	3	3	3	2	1	65,0%	95,0%	115,0%	145,0%	86,9%
75	Planowanie wydatków o oraz stopień ich realizacji.	0,20	0,3	0,4	3	3	3	2	1	65,0%	95,0%	115,0%	145,0%	86,9%
76	Planowanie, realizacja i ocena szkoleń pracowników.	0,17	0,2	0,4	1	3	3	1	1	45,0%	65,0%	82,0%	102,0%	61,2%
77	Przestrzeganie polityki rachunkowości przez jednostki organizacyjne GM Ch-ce.	0,23	0,2	0,1	1	3	3	1	1	45,0%	65,0%	88,0%	108,0%	64,7%
78	Przestrzeganie procedur zamówień publicznych.	0,27	0,2	0,1	1	3	3	1	1	45,0%	65,0%	92,0%	112,0%	67,1%
79	Przestrzeganie procedur kontroli finansowej.	0,27	0,2	0,1	1	3	3	1	1	45,0%	65,0%	92,0%	112,0%	67,1%
80	Przestrzeganie procedur obiegu dokumentów księgowych.	0,27	0,2	0,4	1	3	3	1	1	45,0%	65,0%	92,0%	112,0%	67,1%

81	Prowadzenie i archiwizowanie akt osobowych pracowników w jednostkach organizacyjnych GM Ch-ce.	0,20	0,3	0,4	1	3	3	3	2	1	1	50,0%	80,0%	100,0%	130,0%	77,9%
82	Prowadzenie ksiąg rachunkowych.	0,27	0,2	0,1	1	3	2	2	2	1	1	43,8%	63,8%	90,8%	110,8%	66,4%
83	Realizacja instrukcji kancelaryjnej przez jednostki org. GM Ch-ce.	0,23	0,3	0,4	1	4	3	2	1	1	1	53,8%	83,8%	106,8%	136,8%	82,0%
84	Celowość wydatkowania środków na działalność klubów sportowych w latach 2006-2009.	0,37	0,3	0,4	3	2	3	2	1	1	1	61,3%	91,3%	128,3%	158,3%	94,9%
85	Realizacja i rozliczenie umów na promocję Miasta Chojnice.	0,33	0,3	0,3	2	3	3	2	1	1	1	57,5%	87,5%	120,5%	150,5%	90,2%
86	Zgodność wydatkowania środków z założeniami Miejskiego Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomanii w 2009 r.	0,37	0,3	0,4	3	2	4	2	1	1	1	67,5%	97,5%	134,5%	164,5%	98,6%
87	Dotacje dla jednostek niezliczonych do sektora finansów publicznych udzielone w 2009 r.	0,23	0,3	0,4	2	3	3	1	1	1	1	52,5%	82,5%	105,5%	135,5%	81,2%
88	Realizacja postępowania mandatowego i egzekucji mandatów przez Straż Miejską.	0,20	0,3	0,4	1	2	3	1	1	1	1	41,3%	71,3%	91,3%	121,3%	72,7%
89	Opracowywanie planów i wdrażanie nowych rozwiązań informatycznych.	0,20	0,4	0,4	1	2	3	1	1	1	1	41,3%	81,3%	101,3%	141,3%	84,7%
90	Zatrudnianie pracowników w jednostkach organizacyjnych GM Chojnice.	0,20	0,3	0,4	1	2	3	2	1	1	1	46,3%	76,3%	96,3%	126,3%	75,7%
91	Analiza kosztów stałych utrzymania jednostek oświatowych GM Ch-ce w latach 2007-2009.	0,37	0,3	0,4	2	2	3	2	1	1	1	53,8%	83,8%	120,8%	150,8%	90,4%

Data ostatniej kontroli zewnętrznej lub

wewnętrznej:

2006 i wcześniej - 0,4 tj. 40%

2007 - 0,3 tj. 20%

2008 - 0,2 tj. 20%

2009 - 0,1 tj. 10%

2010 - 0 % - realizacja przez Wydział Kontroli Wewnętrznej

najwyższy (nw) - 0,4	średni (ś) - 0,2
wysoki (w) - 0,3	niski (n) - 0,1

Kryteria ryzyka:

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

WRAŻLIWOŚĆ - dobre imię instytucji. Ocenia się na ile dany proces może 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 podlegają nieuzasadnionej rotacji. Z drugiej strony ocenie podlegają 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.

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 wawy	średnia
3	duże implikacje finansowe	umiarkowana	rutynowa	wysoki	duża
4	kluczowy system finansowy	niska	brak	bardzo wysoki	bardzo duża
waga modelu	0,3	0,25	0,2	0,2	0,1