

Zarządzenie nr 112/2013

Burmistrza Gminy i Miasta Żuromin z dnia 31.12.2013r.

w sprawie planu audytu wewnętrznego na 2014r

Na podstawie art. 283 ust.1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. nr 21 poz. 108) zarządzam co następuje:

§1

Ustala się „Plan audytu wewnętrznego na 2014 rok” w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia

§2

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi zewnętrznemu zgodnie z umową z dnia 14.11.2012 r.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2014 roku.

**BURMISTRZ
GMINY I MIASTA**
mgr
mgr Zbigniew Nosek

Plan audytu wewnętrznego na 2014r

1. Dla określenia zadań audytowych na rok 2014 i lata następne dokonano ponownie analizy obszarów ryzyka
2. Analizą objęto obszary ryzyka i zadania audytowe, które nie były w poprzednim roku audytowane.
3. Przy weryfikacji obszarów ryzyka i dla określenia zadań audytowych uwzględniono własne doświadczenia z przeprowadzonych audytów w roku 2013, wykorzystując jednocześnie sugestie, opinie i wyniki rozmów z kierownictwem
4. Analiza ryzyka oparta została o następujące czynniki ryzyka:

1. Kategorie ryzyka (kryteria)

- Materialność
- Złożoność
- Jakość zarządzania
- Kontrole wewnętrzne
- Wrażliwość

2. Data ostatniego audytu

3. Priorytet kierownictwa

1.1 Kategorie ryzyka

a/ Materialność (istotność) – rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat finansowych, stopień skomplikowania systemu finansowego.

Możliwość strat, nie osiągnięcie dochodów.

- waga: 0,25

b/ Złożoność (stopień skomplikowania) – stopień skomplikowania przepisów i procedur, liczba podsystemów, etapy procedowania i przetwarzania danych, długość procesów, ilość zaangażowanych jednostek organizacyjnych, słabość podmiotów i wzajemne powiązania.

- waga: 0,20

c/ Jakość zarządzania: zła struktura organizacyjna

Brak celów długofalowych, brak otwartości na zmiany, nieefektywność obiegu dokumentów księgowych, brak koordynacji pracy między wydziałami.

- waga: 0,15

d/ Kontrole wewnętrzne: brak procedur wewnętrznych lub ich słabość, nieprzestrzeganie przepisów, zagrożenie korupcją, słabość zabezpieczenia zasobów, rotacja kadr

- waga: 0,20

e/ Wrażliwość: ryzyko związane z utratą lub uszkodzeniem majątku, nie wykrytym błędem, ryzyko niekorzystnej opinii publicznej, niepewność stanowisk organu stanowiącego i wykonawczego, groźba utraty zaufania społecznego, niewłaściwa komunikacja, nastawienie mediów lokalnych, niestabilność polityczna w kraju i w województwie.

- waga: 0,20

Każdą z powyższych kategorii oceniono w tabeli na podstawie osądu w czterostopniowej skali, z czego:

Skala 4 – **bardzo duże ryzyko** – oznacza bardzo poważne konsekwencje dla jednostki. Wymaga bezzwłocznej reakcji ze strony kierownictwa. Wystąpienie tego ryzyka może się wiązać z dużą materialnością zjawiska, a w konsekwencji wystąpienia strat.

Skala 3 – **duże ryzyko** – oznacza poważne konsekwencje dla jednostki. Niezbędna jest reakcja ze strony kierownictwa. Może zaistnieć zjawisko nie osiągnięcia celów i ryzyko wystąpienia strat.

Skala 2 – **średnie ryzyko** – oznacza mniej znaczące konsekwencje dla jednostki. Działanie naprawcze winny nastąpić w ustalonym przez Kierownictwo czasie.

Skala 1 – **niskie ryzyko** – oznacza niewielkie konsekwencje dla jednostki. Działania naprawcze zależą od decyzji kierownictwa. Działania wymagają minimalnego monitoringu.

W oparciu o przydzielone punkty w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag, wyznaczona została ocena ryzyka wg kryteriów na podstawie następującego wzoru:

$$\text{Ocena ryzyka wg kryteriów} = \frac{[(\text{materialność} \times \text{waga M}) + (\text{Złożoność} \times \text{waga Z}) + (\text{Jakość zarządzania} \times \text{waga J2}) + (\text{Kontrole wewnętrzne} \times \text{waga KW}) + (\text{wrażliwość} \times \text{waga W})] : 4 \times 100\%}$$

Skala przydzielonych punktów: od 1 do 4.

2.2. Data ostatniego audytu

Dla każdego zadania audytowego uwzględniono wszelkie kontrole zewnętrzne w danym obszarze (kontrole RIO, NIK, UKS, Urząd Wojewódzki i inne).

Przyjęto następujące wartości „czynnika czasu” od ostatniej kontroli (audytu).

Czas:	Waga:
• Powyżej 3 lat lub nigdy	30%
• 3 lata	20%
• 2 lata	10%
• 1 rok	0%

Ocena ryzyka wg daty ostatniego audytu = ocena ryzyka wg kryteriów + „czynnik upływu czasu”

2.3. Priorytet Kierownictwa

Priorytet Kierownictwa wyznaczony został dla wszystkich obszarów ryzyka przez Burmistrza Gminy i Miasta Żuromin.

Dla każdego z priorytetów ustalono wagi:

Priorytet:	Waga:
• Duży	20%
• Średni	10%
• Niski	0%

Ocena ryzyka wg priorytetu Kierownictwa = ocena ryzyka wg daty ostatniego audytu + „czynnik priorytetu Kierownictwa”

5. Wyniki analizy ryzyka przedstawia tabela nr 1

5.1 W wyniku analizy ryzyka zidentyfikowano:

- 20 obszarów – zadań o wysokim poziomie ryzyka – od 65% do 100%
- 47 obszarów - zadań o średnim poziomie ryzyka 0d 50% do 65%
- 34 obszarów - zadań o niskim poziomie ryzyka: - od 30% do 50%

5.2 Zadania audytowe, których ryzyko jest największe zostały przedstawione w odpowiedniej kolejności:

L.p.	Nr zadania	Obszary audytu	Poziom ryzyka	Ocena Ryzyka
1	14.6	Szacowanie wartości zamówienia	wysoki	81%
2	14.2	Przetargi nieograniczone	wysoki	78%
3	2.2	Zadania inwestycyjne w zakresie infrastruktury drogowej	wysoki	71%
4	15.5	Proces sporządzania informacji z wykonania planów finansowych oraz sprawozdawczość	wysoki	69%
5	15.6	Monitorowanie realizacji budżetu	wysoki	69%
6	14.10	Zawieranie umów	wysoki	68%
7	3.3	Dochody z tytułu podatków i opłat	wysoki	68%
8	3.4	Egzekwowanie obowiązku podatkowego	wysoki	68%
9	5.3	Infrastruktura oświaty i rozwój bazy technicznej	wysoki	68%
10	16.3	Przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki	wysoki	68%
11	16.9	Analiza wykorzystania środków budżetowych i innych będących w dyspozycji samorządu	wysoki	68%
12	8.3	Współpraca i realizacja umów partnerskich	wysoki	67%
13	10.2	Załatwianie spraw związanych z budownictwem	wysoki	67%
14	15.4	Procedury przygotowawcze uchwał budżetowych i sposób ich realizacji	wysoki	67%
15	16.1	Aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości	wysoki	67%
16	2.5	Utrzymanie letnie i zimowe dróg	wysoki	65%
17	5.2	System wynagrodzeń nauczycieli w placówkach oświatowych	wysoki	65%
18	14.3	Przetargi ograniczone	wysoki	65%
19	14.4	Inne tryby postępowania o udzielenie zamówień publicznych	wysoki	65%
20	14.11	Dokonywanie zakupów o wartości poniżej 14000EURO	wysoki	65%
21	2.3	Przygotowanie dokumentacji w zakresie zamówień publicznych	średni	64%

22	8.8	Organizacja i obsługa organów j.s.t.	średni	64%
23	12.1	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków budżetu UE	średni	64%
24	12.2	Planowanie i pozyskiwanie funduszy UE	średni	64%
25	17.1	Monitoring kosztów	średni	64%
26	17.2	Windykacja należności	średni	64%
27	7.1	Realizacja zadań z zakresu kultury, sportu i turystyki	średni	63%
28	19.1	Realizacja programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych	średni	63%
29	19.2	Realizacja gminnego programu przeciwdziałania narkomanii	średni	63%
30	3.1	Subwencje i dotacje - poprawność rozliczania dotacji z budżetu państwa, w ramach porozumienia i inne	średni	62%
31	3.5	Umarzanie zaległości, odraczanie terminu płatności podatków	średni	62%
32	9.6	Zabezpieczenie i ochrona budynków i pomieszczeń	średni	62%
33	13.1	Proces realizacji zadań inwestycyjnych jednorocznych	średni	61%
34	13.2	Proces realizacji zadań inwestycyjnych wieloletnich	średni	61%
35	14.7	Przygotowanie SIWZ	średni	61%
36	14.8	Prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia	średni	61%
37	14.9	Ocena ofert	średni	61%
38	18.1	Monitoring utrzymania zieleni	średni	61%
39	18.2	Monitoring oczyszczania miasta i gminy	średni	61%
40	2.4	Zawieranie umów i ich realizacja	średni	61%
41	3.2	Ewidencja dotacji z funduszy unijnych	średni	61%
42	8.1	Wyznaczanie celów i planowanie efektów promocji	średni	61%
43	8.2	Obsługa interesantów	średni	61%
44	10.3	Rozpatrywanie skarg i wniosków	średni	60%
45	16.2	Sprawozdania finansowe	średni	60%
46	16.4	Sprawozdawczość budżetowa	średni	60%

47	2.1	Plany remontów i modernizacji dróg	średni	59%
48	6.1	Planowanie i rozliczenie środków finansowych na zadania opieki społecznej	średni	58%
49	13.4	Zapewnienie źródeł finansowania inwestycji	średni	58%
50	2.6	Egzekwowanie opłat za zajęcie pasa drogowego	średni	58%
51	6.3	Funkcjonowanie systemu świadczeń społecznych	średni	58%
52	8.5	Udostępnianie informacji publicznej	średni	58%
53	9.7	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	średni	64%
54	4.1	Realizacja zadań i zakupów inwestycyjnych w ramach środków własnych	średni	57%
55	4.2	Realizacja zadań i zakupów inwestycyjnych współfinansowanych ze źródeł zewnętrznych	średni	57%
56	8.4	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	średni	57%
57	3.6	Stosowanie ulg i zwolnień podatkowych	średni	55%
58	1.2	Wycena majątku z tytułu komunalizacji	średni	54%
59	1.3	Sprzedaż mienia komunalnego	średni	54%
60	1.9	Windykacja należności	średni	54%
61	13.5	Rozliczenie inwestycji	średni	54%
62	5.6	Realizacja planów finansowych jednostek oświatowych	średni	52%
63	8.6	Funkcjonowanie samorządowych stron internetowych	średni	51%
64	8.7	Obieg informacji i dokumentów	średni	51%
65	3.7	Dochody z majątku	średni	51%
66	10.1	Zarządzanie systemami informatycznymi	średni	50%
67	16.8	Kontrola sprawozdawczości wykonywanej przez jednostki organizacyjne	średni	50%
68	1.1	Wieczyste użytkowanie gruntów	niski	49%
69	1.4	Dzierżawa mienia komunalnego	niski	49%
70	1.8	Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	niski	49%

71	16.10	Gospodarka kasowa	niski	48%
72	9.1	System rekrutacji pracowników	niski	48%
73	10.6	Gospodarowanie środkami na zadania wynikające z Ustawy - Ochrona Środowiska	niski	48%
74	16.5	Analiza umów i udzielanie kontrasygnaty Skarbnika	niski	48%
75	16.6	Wstępne kontrole G. K.	niski	48%
76	16.6	Obieg i kontrola dokumentów finansowo – księgowych	niski	48%
77	1.7	Ewidencja mienia komunalnego	niski	47%
78	1.5	Najem lokali użytkowych i mieszkalnych	niski	46%
79	13.3	Aktualizacja wieloletniego programu inwestycyjnego	niski	46%
80	4.3	Dotowanie instytucji odpowiedzialnych za bezpieczeństwo i porządek publiczny	niski	44%
81	9.4	Gospodarka papierem i materiałami biurowymi	niski	44%
82	11.1	Dotacje na utrzymanie bibliotek	niski	44%
83	11.3	Dofinansowanie imprez i inicjatyw kulturalnych	niski	44%
84	5.5	Aktualizacja statutów i innych dokumentów regulujących funkcjonowanie placówek oświatowych	niski	43%
85	6.2	Realizacja zadań przez OPS	niski	43%
86	14.1	Planowanie roczne zamówień	niski	41%
87	1.6	Nabycie i zamiana nieruchomości	niski	40%
88	9.10	Zasady używania telefonów komórkowych	niski	40%
89	13.6	Przekazywanie inwestycji użytkownikom	niski	40%
90	13.7	Uzyskiwanie zezwoleń na budowę	niski	40%
91	9.5	Gospodarka transportowa, w tym wykorzystanie samochodu służbowego	niski	38%
92	9.8	Kontrola oświadczeń majątkowych	niski	38%
93	9.9	Likwidacja składników majątkowych	niski	38%
94	11.2	Dotacje na ośrodki kultury	niski	38%
95	8.9	Wydatki "reprezentacyjne" (napoje, kwiaty, słodczyce, wieńce it..)	niski	37%

96	10.4	Koordinacja działań w sytuacjach kryzysowych	niski	36%
97	10.5	Ochrona informacji niejawnych	niski	36%
98	9.2	Polityka płacowa i ocena pracowników	niski	34%
99	9.3	Udzielanie pełnomocnictw i upoważnień	niski	34%
100	9.11	System prowadzenia spraw pracowniczych	niski	34%
101	14.5	Funkcjonowanie komisji przetargowej i regulaminów	niski	33%

5 Zadania audytowe do przeprowadzenia w 2014r

Lp	Temat zadania audytowego	Poziom ryzyka w %	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Obszar ryzyka
1	Szacowanie wartości zamówienia	81%	Luty - kwiecień	Zamówienia publiczne
2	Przetargi nieograniczone	78%	Maj - czerwiec	Zamówienia publiczne
3	Zadania inwestycyjne w zakresie infrastruktury drogowej	71%	Lipiec - wrzesień	Infrastruktura drogowa
4	Proces sporządzania informacji z wykonania planów finansowych oraz sprawozdawczość	69%	Październik - listopad	Przygotowanie, zmiany uchwały budżetowej, planów finansowych jednostek oraz sprawozdawczość

6 **Planowane czynności doradcze** - czynności doradcze wykonywane będą zgodnie z zapotrzebowaniem zgłoszonym przez kierownictwo. Termin – wg potrzeb jednostki.

7 **Planowane czynności sprawdzające**

W roku 2014 nie planuje się realizacji czynności sprawdzających.

9. Planowane obszary, które powinny być objęte audytem w kolejnych latach:

Lp	Temat zadania audytowego	Poziom ryzyka w %	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Obszar ryzyka
1	Monitorowanie realizacji budżetu	69%	2015	Przygotowanie zmiany uchwały budżetowej, planów finansowych jednostek oraz ich realizacji
2	Zawieranie umów	68%	2015	Zamówienia publiczne
3	Dochody z tytułu podatków i opłat	68%	2015	Dochody budżetowe
4	Egzekwowanie obowiązku podatkowego	68%	2015	Dochody budżetowe
5	Infrastruktura oświaty i rozwój bazy technicznej	68%	2015	Oświata i edukacja, opieka wychowawcza
6	Przebieg i rozliczenie inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki	68%	2016	Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość
7	Analiza wykorzystania środków budżetowych i innych będących w dyspozycji samorządu	68%	2016	Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość
8	Współpraca i realizacja umów partnerskich	67%	2016	Polityka informacyjna
9	Załatwianie spraw związanych z budownictwem	67%	2016	Obsługa administracyjna
10	Procedury przygotowawcze uchwał budżetowych i sposób ich realizacji	67%	2016	Przygotowanie zmiany uchwały budżetowej, planów finansowych jednostek oraz ich realizacji
11	Aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości	67%	2016	Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość
12	Utrzymanie letnie i zimowe dróg	65%	2016	Infrastruktura

				drogowa
13	System wynagrodzeń nauczycieli w placówkach oświatowych	65%	2016	Oświata i edukacja, opieka wychowawcza
14	Przetargi ograniczone	65%	2017	Zamówienia publiczne
15	Inne tryby postępowań o udzielenie zamówień publicznych	65%	2017	Zamówienia publiczne
16	Dokonywanie zakupów o wartości poniżej 14000EURO	65%	2017	Zamówienia publiczne
17	Przygotowanie dokumentacji w zakresie zamówień publicznych	64%	2017	Zamówienia publiczne
18	Organizacja i obsługa organów j.s.t.	64%	2017	Polityka informacyjna
19	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków budżetu UE	64%	2017	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków budżetu UE
20	Planowanie i pozyskiwanie funduszy UE	64%		Pozyskiwanie i wykorzystanie środków budżetu UE
21	Monitoring kosztów	64%		Gospodarka wodna
22	Windykacja należności	64%		Mienie komunalne
23	Realizacja zadań z zakresu kultury, sportu i turystyki	63%		Kultura fizyczna i sport
24	Realizacja programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych	63%		Przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii
25	Realizacja gminnego programu przeciwdziałania narkomanii	63%		Przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii
26	Subwencje i dotacje - poprawność rozliczania dotacji z budżetu państwa, w ramach porozumienia i inne	62%		Dochody budżetowe
27	Umarzanie zaległości, odraczanie terminu płatności podatków	62%		Dochody budżetowe
28	Zabezpieczenie i ochrona budynków i pomieszczeń	62%		Organizacja Urzędu i zarządzanie kadrami
29	Proces realizacji zadań inwestycyjnych jednorocznych	61%		Inwestycje
30	Proces realizacji zadań inwestycyjnych wieloletnich	61%		Inwestycje
31	Przygotowanie SIWZ	61%		Zamówienia publiczne
32	Prowadzenie postępowania o	61%		Zamówienia

	udzielenie zamówienia			publiczne
33	Ocena ofert	61%		Zamówienia publiczne
34	Monitoring utrzymania zieleni	61%		Gospodarka komunalna
35	Monitoring oczyszczania miasta i gminy	61%		Gospodarka komunalna
36	Zawieranie umów i ich realizacja	61%		Zamówienia publiczne
37	Ewidencja dotacji z funduszy unijnych	61%		Dochody budżetowe
38	Wyznaczanie celów i planowanie efektów promocji	61%		Polityka informacyjna
39	Obsługa interesantów	61%		Polityka informacyjna
40	Rozpatrywanie skarg i wniosków	60%		Obsługa informacyjna
41	Sprawozdania finansowe	60%		Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość
42	Sprawozdawczość budżetowa	60%		Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość
43	Plany remontów i modernizacji dróg	59%		Infrastruktura drogowa
44	Planowanie i rozliczenie środków finansowych na zadania opieki społecznej	58%		Polityka opieki społecznej
45	Zapewnienie źródeł finansowania inwestycji	58%		Inwestycje
46	Egzekwowanie opłat za zajęcie pasa drogowego	58%		Infrastruktura drogowa
47	Funkcjonowanie systemu świadczeń społecznych	58%		Polityka opieki społecznej
48	Udostępnianie informacji publicznej	58%		Polityka informacyjna
49	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	64%		Organizacja urzędu i zarządzanie kadrami
50	Realizacja zadań i zakupów inwestycyjnych w ramach środków własnych	57%		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ppożarowa
51	Realizacja zadań i zakupów inwestycyjnych współfinansowanych ze źródeł	57%		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona

	zewewnętrznych			ppożarowa
52	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	57%		Polityka informacyjna
53	Stosowanie ulg i zwolnień podatkowych	55%		Dochody budżetowe
54	Wycena majątku z tytułu komunalizacji	54%		Mienie komunalne
55	Sprzedaż mienia komunalnego	54%		Mienie komunalne
56	Windykacja należności	54%		Mienie komunalne
57	Rozliczenie inwestycji	54%		Inwestycje
58	Realizacja planów finansowych jednostek oświatowych	52%		Oświata i edukacja, opieka wychowawcza
59	Funkcjonowanie samorządowych stron internetowych	51%		Polityka informacyjna
60	Obieg informacji i dokumentów	51%		Polityka informacyjna
61	Dochody z majątku	51%		Dochody budżetowe
62	Zarządzanie systemami informatycznymi	50%		Obsługa administracyjna
63	Kontrola sprawozdawczości wykonywanej przez jednostki organizacyjne	50%		Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość

8 Cykl audytu

9.1 Liczba wszystkich obszarów ryzyka – 19

9.2 Liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających - 4

9.3 Cykl audytu- 4,75

9 Organizacja pracy

Zadania w zakresie audytu wewnętrznego prowadzone będą w ramach umowy z dnia 14.11.2012r. zawartej pomiędzy Burmistrzem Gminy i Miasta Żuromina a Kancelarią Obsługi Finansowej Stefania Pariaszewska – Biegły Rewident.

Cytowana wyżej umowa obowiązuje do dnia 31.12.2013r.

1. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego uwzględniające specyfikę jednostki
 - 1.1 W przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu lub nieznanymi w chwili tworzenia planu zagrożeń realizacji działalności samorządu powiatowego – plan audytu na rok 2014 może ulec zmianie
 - 1.2 W świetle standardów kontroli zarządczej nie rzadziej niż raz w roku należy dokonać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań jednostki
 - 1.3 Plan audytu na rok 2014 przyjęto w oparciu o analizę ryzyka dokonaną w miesiącu listopadzie i grudniu 2013r.

Żuromin, dnia 30.12.2013r.

BURMISTRZ
GMINY I MIASTA
mgr Zbigniew Nosek

Podpis Audytora Usługodawcy

Stefania Pariaszewska
KANCELARIA OBSŁUGI FINANSOWEJ BIEGŁY REWIDENT
Stefania Pariaszewska
ul. Dąbrowski 11, 10-23 Żuromin (2)
80-460 Żuromin
10-23 00 00 01
NIP 606 100 00 00 REG. 100104689
Krajowy Rejestr Sądowy 1412244222

4 ZAŁĄCZNIK NR 1

L.P.	OBSZARY AUDYTU	WAGA RYZYKA					Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka wg kryteriów [%]	Data ostatniego audytu	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
		Materiałność	Złożoność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Wrażliwość				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Mienie komunalne									
1.1	Wieczyste użytkowanie gruntów	2	2	3	2	2	54%	0%	20%	49%
1.2	Wycena majątku z tytułu komunalizacji	3	2	2	2	3	61%	0%	20%	54%
1.3	Sprzedaż mienia komunalnego	3	2	2	2	3	61%	0%	20%	54%
1.4	Dzierżawa mienia komunalnego	2	2	3	2	2	54%	0%	20%	49%
1.5	Najem lokali użytkowych i mieszkalnych	2	2	3	2	3	59%	0%	10%	46%
1.6	Nabycie i zamiana nieruchomości	2	2	2	2	2	50%	0%	10%	40%
1.7	Ewidencja mienia komunalnego	2	2	2	2	2	50%	0%	20%	47%
1.8	Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	2	2	3	2	2	54%	0%	20%	49%
1.9	Windykacja należności	3	2	2	2	3	61%	0%	20%	54%
2	Infrastruktura drogowa									
2.1	Plany remontów i modernizacji dróg	2	2	3	2	3	59%	10%	20%	59%
2.2	Zadania inwestycyjne w zakresie infrastruktury drogowej	4	3	3	2	3	76%	10%	20%	71%
2.3	Przygotowanie dokumentacji w zakresie zamówień publicznych	4	3	3	3	2	76%	0%	20%	64%
2.4	Zawieranie umów i ich realizacja	4	3	3	2	2	71%	0%	20%	61%
2.5	Utrzymanie letnie i zimowe dróg	4	2	2	2	3	68%	10%	20%	65%
2.6	Egzekwowanie opłat za zajęcie pasa drogowego	3	2	2	2	2	56%	10%	20%	58%
3	Dochody budżetowe									
3.1	Subwencje i dotacje - poprawność rozliczania dotacji z budżetu państwa, w ramach porozumienia i inne	4	3	2	2	3	73%	0%	20%	62%

7.1	Realizacja zadań z zakresu kultury, sportu i turystyki	2	2	2	2	3	55%	30%	10%	63%
8.	Polityka informacyjna									
8.1	Wyznaczanie celów i planowanie efektów promocji	2	2	1	1	2	41%	30%	20%	61%
8.2	Obsługa interesantów	2	2	1	1	2	41%	30%	20%	61%
8.3	Współpraca i realizacja umów partnerskich	2	2	2	2	2	50%	30%	20%	67%
8.4	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	2	3	2	2	2	55%	10%	20%	57%
8.5	Udostępnianie informacji publicznej	2	1	1	1	2	36%	30%	20%	58%
8.6	Funkcjonowanie samorządowych stron internetowych	2	1	1	1	2	36%	30%	10%	51%
8.7	Obieg informacji i dokumentów	2	1	1	1	2	36%	30%	10%	51%
8.8	Organizacja i obsługa organów j.s.t.	2	2	1	1	3	46%	30%	20%	64%
8.9	Wydatki "reprezentacyjne" (napoje, kwiaty, słodycze, wieńce it..)	2	1	2	3	1	45%	0%	10%	37%
9.	Organizacja Urzędu i zarządzanie kadrami									
9.1	System rekrutacji pracowników	2	2	1	1	2	41%	30%	0%	48%
9.2	Polityka płacowa i ocena pracowników	2	2	1	1	2	41%	0%	10%	34%
9.3	Udzielanie pełnomocnictw i upoważnień	2	2	1	1	2	41%	0%	10%	34%
9.4	Gospodarka papierem i materiałami biurowymi	2	1	1	2	1	36%	30%	0%	44%
9.5	Gospodarka transportowa, w tym wykorzystanie samochodu służbowego	2	1	1	2	1	36%	20%	0%	38%
9.6	Zabezpieczenie i ochrona budynków i pomieszczeń	3	2	1	3	3	63%	20%	10%	62%
9.7	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3	2	2	2	2	56%	20%	0,1	58%
9.8	Kontrola oświadczeń majątkowych	2	2	1	2	2	46%	0%	10%	38%
9.9	Likwidacja składników majątkowych	2	2	1	2	2	46%	0%	10%	38%
9.10	Zasady używania telefonów komórkowych	2	2	2	3	1	50%	0%	10%	40%
9.11	System prowadzenia spraw pracowniczych	2	2	1	1	2	41%	0%	10%	34%
10.	Obsługa administracyjna									
10.1	Zarządzanie systemami informatycznymi	2	2	2	2	1	45%	20%	10%	50%
10.2	Załatwianie spraw związanych z budownictwem	2	3	2	2	3	60%	30%	10%	67%
10.3	Rozpatrywanie skarg i wniosków	2	2	2	2	2	50%	30%	10%	60%
10.4	Koordinacja działań w sytuacjach kryzysowych	1	2	2	2	2	44%	0%	10%	36%
10.5	Ochrona informacji niejawnych	1	2	2	2	2	44%	0%	10%	36%

10.6	Gospodarowanie środkami na zadania wynikające z Ustawy - Ochrona Środowiska	3	2	2	1	2	51%	0%	20%	48%
11.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego									
11.1	Dotacje na utrzymanie bibliotek	2	2	1	2	2	46%	10%	10%	44%
11.2	Dotacje na ośrodki kultury	2	2	1	2	2	46%	0%	10%	38%
11.3	Dofinansowanie imprez i inicjatyw kulturalnych	2	2	1	2	2	46%	10%	10%	44%
12.	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków budżetu UE									
12.1	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków budżetu UE	4	3	3	3	2	76%	0%	20%	64%
12.2	Planowanie i pozyskiwanie funduszy UE	4	3	3	3	2	76%	0%	20%	64%
13.	Inwestycje									
13.1	Proces realizacji zadań inwestycyjnych jednorocznych	4	2	3	2	3	71%	0%	20%	61%
13.2	Proces realizacji zadań inwestycyjnych wieloletnich	4	2	3	2	3	71%	0%	20%	61%
13.3	Aktualizacja wieloletniego programu inwestycyjnego	1	1	2	1	1	29%	20%	20%	46%
13.4	Zapewnienie źródeł finansowania inwestycji	4	3	2	2	2	68%	0%	20%	58%
13.5	Rozliczenie inwestycji	3	3	2	2	2	61%	0%	20%	54%
13.6	Przekazywanie inwestycji użytkownikom	2	2	2	2	2	50%	0%	10%	40%
13.7	Uzyskiwanie zezwoleń na budowę	2	2	2	2	2	50%	0%	10%	40%
14.	Zamówienia publiczne									
14.1	Planowanie roczne zamówień	3	3	2	2	2	61%	0%	0%	41%
14.2	Przetargi nieograniczone	4	3	2	3	3	78%	20%	20%	78%
14.3	Przetargi ograniczone	4	3	2	3	3	78%	0%	20%	65%
14.4	Inne tryby postępowania o udzielenie zamówień publicznych	4	3	2	3	3	78%	0%	20%	65%
14.5	Funkcjonowanie komisji przetargowej i regulaminów	1	1	1	1	2	30%	0%	20%	33%
14.6	Szacowanie wartości zamówienia	4	3	3	3	3	81%	20%	20%	81%
14.7	Przygotowanie SIWZ	3	3	2	2	2	61%	10%	20%	61%
14.8	Prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia	3	3	2	2	2	61%	10%	20%	61%
14.9	Ocena ofert	3	3	2	2	2	61%	10%	20%	61%
14.10	Zawieranie umów	4	3	2	3	2	73%	10%	20%	68%

14.11	Dokonywanie zakupów o wartości poniżej 14000EURO	4	2	2	3	2	68%	10%	20%	65%
15.	Przygotowanie zmiany uchwały budżetowej, planów finansowych jednostek oraz ich realizacja									
15.1	Proces planowania budżetu									zrealizowany
15.2	Proces wprowadzania zmian w budżecie									zrealizowany
15.3	Planowanie i kontrola długu oraz sposoby jego finansowania									zrealizowany
15.4	Procedury przygotowawcze uchwał budżetowych i sposób ich realizacji	3	2	3	2	2	60%	20%	20%	67%
15.5	Poces sporządzania informacji z wykonania planów finansowych oraz sprawozdawczość	2	2	3	2	2	54%	30%	20%	69%
15.6	Monitorowanie realizacji budżetu	2	2	3	2	2	54%	30%	20%	69%
16.	Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość									
16.1	Aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości	3	2	3	2	2	60%	20%	20%	67%
16.2	Sprawozdania finansowe	3	2	3	2	2	60%	20%	10%	60%
16.3	Przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki	4	3	3	2	2	71%	20%	10%	68%
16.4	Sprawozdawczość budżetowa	3	2	3	2	2	60%	20%	10%	60%
16.5	Analiza umów i udzielanie kontrasygnaty Skarbnika	3	2	2	3	2	61%	0%	10%	48%
16.6	Wstępne kontrole G. K.	3	2	2	3	2	61%	0%	10%	48%
16.6	Obieg i kontrola dokumentów finansowo – księgowych	3	2	2	3	2	61%	0%	10%	48%
16.8	Kontrola sprawozdawczości wykonywanej przez jednostki organizacyjne	3	2	3	3	2	65%	0%	10%	50%
16.9	Analiza wykorzystania środków budżetowych i innych będących w dyspozycji samorządu	3	3	2	2	2	61%	30%	10%	68%
16.10	Gospodarka kasowa	4	2	2	2	2	63%	0%	10%	48%
17.	Gospodarka wodna									
17.1	Monitoring kosztów	3	2	2	2	2	56%	20%	20%	64%
17.2	Windykacja należności	3	2	2	2	2	56%	20%	20%	64%
18.	Gospodarka komunalna									
18.1	Monitoring utrzymania zieleni	3	2	2	2	3	61%	20%	10%	61%

18.2	Monitoring oczyszczania miasta i gminy	3	2	2	2	3	61%	20%	10%	61%
19.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii									
19.1	Realizacja programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych	2	2	2	2	3	55%	30%	10%	63%
19.2	Realizacja gminnego programu przeciwdziałania narkomanii	2	2	2	2	3	55%	30%	10%	63%

WZMISTRZ
GMINY I MIASTA
mgr Zbigniew Nosek

Stefania Kwaszewska
BIURO REWIDENT
11.04.2020