

## OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 1 z 36

### BUDŻET

Budżet jako zestawienie planowanych na dany rok dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów jednostki. Stanowi on podstawę finansowego planowania przedsięwzięć oraz dostarcza najważniejszych informacji potrzebnych do kontroli prowadzonej działalności. Założeniem budżetu jest dokonywanie dochodów i wydatków w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

#### CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU

Tworzenie budżetu i jego zmiany.  
Przełożenie budżetu na jednostkowe plany finansowe.  
Realizacja założeń budżetowych.  
Uzyskanie rzetelnej sprawozdawczości z wykonania budżetu.

#### JEDNOSTKI REALIZUJĄCE DZIAŁANIA LUB ZA NIE ODPOWIEDZIALNE

*Wydział Budżetu i Finansów* - jako wydział odpowiedzialny za wykonywanie obowiązków wynikających z ustawy o finansach publicznych i rachunkowości, prowadzący sprawy związane z opracowywaniem projektu budżetu, zapewniający obsługę finansowo – księgową, organizujący i nadzorujący prawidłowość prowadzenia rachunkowości i sporządzający sprawozdania z realizacji budżetu.

#### OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU

1. Opracowywanie projektu budżetu, przygotowanie zmian budżetu oraz kontrola i analiza wykonania budżetu.
2. Polityka podatkowa.
3. Windykacja należności budżetowych.
4. Sporządzanie sprawozdań finansowych z wykonania budżetu.
5. Dochody budżetowe.
6. Wydatki budżetowe.
7. Kredyty i pożyczki.
8. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

#### OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA

Opracowywanie projektu budżetu, przygotowanie zmian budżetu oraz kontrola i analiza wykonania budżetu.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszary ryzyka**

Zasady tworzenia budżetu.  
Nadzorowanie prac związanych z opracowywaniem i realizacją budżetu.



## OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 2 z 36

Opiniowanie projektów planów finansowych.  
Zapewnienie niezbędnych środków na realizację zadań .  
Planowanie wieloletnie.  
Nadzór nad wykonaniem budżetu.  
Harmonogram realizacji budżetu.  
Ewidencja wykonania budżetu.  
Zasady pozyskiwania, gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków budżetowych.  
Wielkość deficytu budżetowego i źródła jego pokrycia.  
Nadzór nad zachowaniem równowagi budżetowej i przestrzeganiem dyscypliny finansów publicznych.  
Sporządzanie sprawozdań finansowych z wykonania budżetu.

### Polityka podatkowa.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Przygotowywanie aktów administracyjnych dotyczących podatków i opłat.  
Prowadzenie ewidencji podatników i inkasentów.  
Gromadzenie i przechowywanie oraz badanie pod względem zgodności ze stanem prawnym i rzeczywistym deklaracji podatkowych składanych organowi podatkowemu.  
Przygotowywanie sprawozdań dotyczących podatków i opłat.

### Windykacja należności budżetowych.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Ocena efektywności windykacji należności.  
Inwentaryzacja należności.  
Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności.  
Należności sporne i wątpliwe.  
Podejmowanie czynności zmierzających do egzekucji administracyjnej świadczeń pieniężnych oraz postępowanie zmierzające do ustanowienia hipoteki na nieruchomościach i innych zabezpieczeń na nieruchomościach.

### Sporządzanie sprawozdań finansowych z wykonania budżetu.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Obszar prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych i statystycznych.  
Prowadzenie ewidencji księgowej budżetu powiatu zgodnie z obowiązującym planem kont.  
Opracowywanie zbiorczych sprawozdań z wykonania budżetu.  
Nadzór nad wykonywaniem budżetu.  
Analiza danych sprawozdawczych.



## OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 3 z 36

### Dochody budżetowe.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Dochody budżetowe – planowanie, sprawozdawczość, analizy.

(wpływy z opłaty skarbowej, opłata targowa, wpływy z opłaty miejscowej, opłata administracyjna, wpływy z opłaty eksploatacyjnej, wpływy z opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu, dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin, dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, ze sprzedaży składników majątkowych, z opłat za użytkowanie wieczyste, z opłaty adiacenckiej, z czynszu najmu i dzierżawy, z opłaty planistycznej, odsetki, podatki - dochodowy od osób fizycznych, dochodowy od osób prawnych, od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej, od spadków i darowizn, za psa, opłata produktowa).

Udzielanie ulg i umorzeń w zakresie płatności.

Windykacja należności budżetowych.

Sporządzanie sprawozdań finansowych.

### Wydatki budżetowe

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Prowadzenie dokumentacji.

Procedury dokonywania wydatków.

Wydatki bieżące – planowanie, wykonanie, sprawozdawczość.

Zaangażowanie środków przed dokonaniem wydatków.

Wydatki budżetowe.

Rozrachunki i roszczenia.

### Kredyty i pożyczki.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Kredyty długoterminowe.

Kredyty krótkoterminowe.

Pożyczki.

Poręczenia.

Upoważnienia.

Uchwały Rady w sprawie zaciągania zobowiązań.

Kwoty pożyczek, przeznaczenie, zasady i termin spłaty, wysokość oprocentowania i warunki zmiany, zabezpieczenie, wysokość prowizji a także warunki zmian i rozwiązania umowy.



**OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA**

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 4 z 36

Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Środki na realizację porozumień.





## OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 5 z 36

### EDUKACJA PUBLICZNA

Edukacja – wychowanie, kształcenie, ogół czynności i procesów mających na celu przekazywanie wiedzy, kształtowanie określonych cech i umiejętności.

#### CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU

Adekwatność sieci szkół do potrzeb społeczności lokalnej.  
Zabezpieczenie środków finansowych na potrzeby szkół i placówek oświatowych.  
Realizacja wykorzystania środków budżetowych przeznaczonych na oświatę.

#### JEDNOSTKI REALIZUJĄCE DZIAŁANIA LUB ZA NIE ODPOWIEDZIALNE

*Gminny Zarząd Oświaty oraz podległe jednostki oświatowe* – realizujące zadania związane zakładaniem i prowadzeniem szkół publicznych.

#### OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU

1. Zarządzanie jednostkami oświatowymi. Funkcjonowanie wybranych szkół.
  - a. Gimnazjum w Brusach.
  - b. Gimnazjum w Lubni.
  - c. Przedszkole nr 1 w Brusach.
  - d. Szkoła Podstawowa w Brusach.
  - e. Szkoła Podstawowa w Czapiewicach.
  - f. Szkoła Podstawowa w Czyczkowach.
  - g. Szkoła Podstawowa w Leśnie.
  - h. Szkoła Podstawowa w Lubni.
  - i. Szkoła Podstawowa w Męcikale.
  - j. Szkoła Podstawowa w Kosobudach.
  - k. Szkoła Podstawowa w Wielkich Chełmach.
  - l. Szkoła Podstawowa w Zalesiu.
2. Realizacja zadań Gminnego Zarządu Oświaty.

#### OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA

Zarządzanie jednostkami oświatowymi. Funkcjonowanie wybranych szkół.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Prowadzenie spraw osobowych kierowników podległych placówek.  
Środki na realizację zadań.  
Kontrola wykorzystanych środków finansowych.  
Zarządzanie siecią szkół i placówek oświatowych.  
Plany finansowe jednostek oświatowych.  
Realizacja budżetu oświatowego.  
Sprawozdawczość.  
Kontrola wykorzystanych środków finansowych.  
Prowadzenie dokumentacji finansowo – księgowej, ksiąg rachunkowych.



## OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 6 z 36

Rozliczanie zasad czasu pracy dla nauczycieli.  
Działalność pozalekcyjna.  
Kontrola funkcjonowania stołówek szkolnych.

Realizacja zadań Gminnego Zarządu Oświaty.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszary ryzyka**

Obsługa administracyjna oraz finansowo– księgową jednostek organizacyjnych oświaty.  
Przygotowywanie planów finansowych oraz sprawowanie nadzoru nad ich bieżącą realizacją.  
Obsługa finansowo-księgową jednostek, w tym organizowanie wypłat wynagrodzeń obsługiwanych jednostek, ewidencjonowanie danych o zatrudnieniu i wynagradzaniu.  
Archiwizacja dokumentacji Zespołu.  
Organizowanie, wspólnie z dyrektorami jednostek, dowozu uczniów do szkół i jego rozliczanie.  
Sprawozdania finansowe, statystyczne, oświatowe i dydaktyczne.  
Liczba, kwalifikacje i zakresy obowiązków pracowników.



## OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 7 z 36

### FUNKCJONOWANIE URZĘDU

Podejmowanie działań w zakresie usprawnienia organizacji, metod i form pracy wydziałów Urzędu.

#### CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU

Działania zapewniające sprawną organizację i funkcjonowanie urzędu, nadzór nad przestrzeganiem prawa i regulaminu organizacyjnego przez komórki urzędu, świadczenie pomocy prawnej, obsługa administracyjna, organizacja przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków, realizacja zadań dotyczących problematyki prawno – administracyjnej. System ochrony danych oraz zasady przechowywania i dostępu do informacji niejawnych. Współpraca w zakresie obsługi prawnej z jednostkami organizacyjnymi.

#### JEDNOSTKI REALIZUJĄCE DZIAŁANIA LUB ZA NIE ODPOWIEDZIALNE

*Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Wydział Spraw Obywatelskich* – wykonujący zadania dotyczące w szczególności: czuwania nad tokiem i terminowością wykonywanych zadań, koordynowaniem prac związanych z przygotowaniem aktów prawnych, zapewnieniem warunków techniczno – materialnych dla działalności urzędu, prowadzenie kontroli wydziałów, administrowanie i zarządzanie Biuletynem Informacji Publicznej.

#### OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU

1. Prowadzenie kancelarii.
2. Ochrona informacji niejawnych.
3. System obiegu dokumentów. Przestrzeganie przepisów prawa w związku ze stosowaniem instrukcji kancelaryjnej i jednolitego rzeczowego wykazu akt.
4. Prowadzenie archiwum urzędu.
5. System udzielania informacji publicznej.
6. Wyposażenie rzeczowe urzędu i jego ochrona.
7. Koszty funkcjonowania urzędu.
8. Prawidłowość działań Biura Rady.
9. Zabezpieczenie i przestrzeganie przepisów dotyczących BHP.

#### OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA

##### Prowadzenie kancelarii.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Obsługa interesantów.

Przyjmowanie i rozpatrywanie skarg i wniosków.

Nadzór nad przechowywaniem pieczęci urzędowych.



## OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 8 z 36

Zasady organizacji biura podawczego.

Przechowywanie akt.

Ochrona informacji niejawnych

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Zapewnienie ochrony informacji niejawnych.

Dostęp do informacji niejawnych.

Przestrzeganie przepisów o ochronie informacji niejawnych – poświadczenia bezpieczeństwa, klauzule tajności.

Przestrzeganie zasad wynikających z ustawy o ochronie danych osobowych i ochronie informacji niejawnych.

Plan ochrony.

Szkolenia pracowników w zakresie ochrony informacji niejawnych.

System obiegu dokumentów. Przestrzeganie przepisów prawa w związku ze stosowaniem instrukcji kancelaryjnej i jednolitego rzeczowego wykazu akt.

- **Specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

System komunikacji międzywydziałowej i komunikacji zewnętrznej.

Archiwizacja dokumentów i zasady stosowania instrukcji kancelaryjnej oraz jednolitego rzeczowego wykazu akt.

Stosowanie zasad dotyczących wewnętrznego obiegu akt.

Prowadzenie archiwum urzędu.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Sprawy związane z prowadzeniem archiwum urzędu.

System udzielania informacji publicznej.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Udostępnianie informacji publicznej.

Administrowanie i zarządzanie Biuletynem Informacji Publicznej.

Wyposażenie rzeczowe Urzędu i jego ochrona.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Mienie będące we władaniu urzędu.

Zabezpieczenie ochrony obiektów.

Inwentaryzacja środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych.



Koszty funkcjonowania urzędu.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Koszty utrzymania urzędu.

Charakterystyka poszczególnych wydatków.

Kierunki oszczędności wydatków.

Prawidłowość działania Biura Rady.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Funkcjonowanie Biura Rady.

Zabezpieczenie i przestrzeganie przepisów dotyczących BHP.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Zabezpieczenie i przestrzeganie w urzędzie przepisów dotyczących porządku, bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej.

Szkolenia pracowników w zakresie BHP i PPOŻ.



## GOSPODARKA NIERUCHOMOŚCIAMI

Ogół własności i inne prawa majątkowe.

### CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU

Działania związane z prawidłowością zarządzania zasobem nieruchomości, wynajmem, nabywaniem i sprzedażą nieruchomości, ewidencją i inwentaryzacją majątku. Ponadto realizacja zadań związanych z prowadzeniem postępowań wywłaszczeniowych, prowadzeniem spraw dotyczących przygotowania dokumentacji niezbędnej do przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości, zabezpieczaniem wiarytelności przez wpisanie w księdze wieczystej hipoteki oraz wydawania zaświadczeń o spłaceniu tych wiarytelności. Prowadzenie spraw związanych z gospodarowaniem zasobem mieszkaniowym.

### JEDNOSTKI REALIZUJĄCE DZIAŁANIA LUB ZA NIE ODPOWIEDZIALNE

*Wydział Gospodarki Przestrzennej* - zajmujące się prowadzeniem spraw dotyczących gospodarowania zasobem nieruchomości.

*Wydział Budżetu i Finansów* – jako komórka odpowiedzialna za windykację należności związanych z gospodarowaniem nieruchomościami, jak również za rozliczanie inwentaryzacji.

### OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU

1. Gospodarka nieruchomościami w zakresie ewidencji majątku, gospodarowania nieruchomościami i sprzedaży
2. Sprzedaż nieruchomości.

### OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA

Gospodarka nieruchomościami w zakresie ewidencji majątku, gospodarowania nieruchomościami i sprzedaży.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Wynajem, nabywanie, sprzedaż.

Zabezpieczanie wiarytelności – hipoteki.

Sprawy związane z gospodarowaniem powiatowym zasobem mieszkaniowym.

Stopień windykacji należności.

Realizacja wpływów z najmu.

Gospodarowanie i zarządzanie komunalnymi gruntami zabudowanymi i przeznaczonych w planach zagospodarowania przestrzennego pod zabudowę w tym ich zbywanie, oddawanie w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, dzierżawę, najem i użyczenie oraz przekazywanie w trwały zarząd. Ustalanie wartości gruntów komunalnych, cen i opłat za korzystanie z nich.



## OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 11 z 36

Organizowanie przetargów na zbywanie prawa własności, prawa użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność jst.

Nabywanie nieruchomości niezbędnych dla realizacji zadań jst.

Prowadzenie ewidencji.

Tworzenie gminnych zasobów gruntów, gospodarowanie nimi zgodnie z zasadami określonymi w przepisach obowiązującego prawa w tym ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Postępowanie zmierzające do ustanowienia hipoteki na nieruchomościach i innych zabezpieczeń na nieruchomościach.

Sprzedaż nieruchomości.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Zapewnienie jak najkorzystniejszych warunków sprzedaży nieruchomości.

Wpływ dochodów ze sprzedaży mienia.

Wycena nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Przetargi na zbywanie nieruchomości.

Rozliczenia.



## OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 12 z 36

### INWESTYCJE

Inwestycje jako proces polegający na nabywaniu lub wytwarzaniu aktywów w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych.

#### CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU

Proces planowania, realizacji inwestycji, finansowanie inwestycji i sprawozdawczość, środki własne i obce, ocena wykonania zadań, dokumentacja i jej archiwizacja, księgowanie i przyjęcie majątku na stan. Inwestycje obejmują aktywa finansowe, nieruchomości oraz inne wartości niematerialne i prawne nabyte w celu osiągnięcia wartości dodanej.

#### JEDNOSTKI REALIZUJĄCE DZIAŁANIA LUB ZA NIE ODPOWIEDZIALNE

*Wydział Inwestycji Funduszy Zewnętrznych oraz inne Wydziały Urzędu Gminy i inne jednostki organizacyjne realizujące zadania inwestycyjne.*

#### OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU

1. Sposób realizacji wybranych zadań inwestycyjnych - zgodność działań inwestorskich z przepisami prawa, prawidłowość rozliczeń finansowych.

#### OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA

Sposób realizacji zadań inwestycyjnych, zgodność działań inwestorskich z przepisami prawa, prawidłowość rozliczeń finansowych.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Planowanie inwestycji.

Określanie harmonogramu realizacji zadań.

Sposób planowania przedsięwzięć inwestycyjnych.

Sposób określania źródeł finansowania zadań inwestycyjnych.

Zawieranie umów.

Prawidłowość odbioru robót zakończeniowych, inwentaryzacji i zabezpieczenia finansowania oraz terminowość oddawania do użytku ukończonych obiektów.

Efektywność wykonywanych inwestycji oraz stopień osiągnięcia celów założonych przed rozpoczęciem zadań inwestycyjnych.

Prawidłowość i rzetelność sprawozdawczości dotyczącej inwestycji.

Gwarancje i inne zabezpieczenia wynikające z umów.

Prawidłowość finansowania nadzoru inwestycyjnego.

Zgodność dokonywanych wydatków z zakresem wykonywanych robót.

Prawidłowość i terminowość dokonywanych rozliczeń z tytułu inwestycji.

Zgodność danych ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi oraz prawidłowość rozliczania kosztów na poszczególne zadania inwestycyjne.

Prawidłowość wyceny, terminowość i kompletność wprowadzania do ksiąg składników majątkowych uzyskanych z inwestycji.





**OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA**

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 13 z 36

Prawidłowość i zasadność naliczania kar i odszkodowań umownych za niedotrzymanie terminu realizacji robót i za niedotrzymanie terminów usunięcia wad i usterek stwierdzonych przy odbiorze końcowym.

Kompletność rozliczania kosztów inwestycyjnych.

Prawidłowość i rzetelność sprawozdawczości dotyczącej inwestycji.

Wydatki inwestycyjne – planowanie, sprawozdawczość, analizy.



## KULTURA

Kultura - jako całokształt materialnego i duchowego dorobku ludzkości, a także ogół wartości, zasad i norm współżycia przyjętych przez dane zbiorowości. Wszystko to, co powstaje dzięki pracy człowieka, co jest wytworem jego myśli i działalności.

Ochrona dóbr kultury – zabezpieczenie dóbr kultury przed zniszczeniem, uszkodzeniem, lub dewastacją.

### CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU

Prowadzenie spraw związanych z funkcjonowaniem instytucji kultury, podejmowanie działań zapewniających rozwój twórczości artystycznej. Prowadzenie spraw związanych z rozwojem życia kulturalnego gminy w sferze organizacyjno – prawnej, finansowej i kadrowej, prowadzenie rejestru powiatowych instytucji kultury.

### JEDNOSTKI REALIZUJĄCE DZIAŁANIA LUB ZA NIE ODPOWIEDZIALNE

*Wszelkie jednostki realizujące zadania z zakresu rozpowszechniania kultury.*

### OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU

1. Realizacja zadań w zakresie kultury oraz środki finansowe na działalność kulturalną.

### OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA

Realizacja zadań w zakresie kultury oraz środki finansowe na działalność kulturalną.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Uruchamianie środków finansowych dla instytucji kultury.

Funkcjonowanie bibliotek i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami.

Upowszechnianie kultury i sztuki lokalnym społecznościom.

Działalność edukacyjna i promocyjna.

Realizacja zadań statutowych.

Sprawowanie opieki nad zabytkami i znaleziskami archeologicznymi.

Upowszechnianie podstawowych wartości historii i kultury.

Kontrola wykorzystania przekazanych środków.

System kontroli wewnętrznej.

Załatwianie spraw związanych z organizowaniem i prowadzeniem bibliotek publicznych.

Ustalanie założeń programowo-artystycznych imprez kulturalnych oraz nadzorowanie ich organizacji.

Prowadzenie spraw związanych z rozwojem życia kulturalnego w sferze organizacyjno-prawnej, finansowej i kadrowej, prowadzenie rejestru powiatowych instytucji kultury.

Zaspakajanie potrzeb kulturalno-oświatowych, sportowo - rekreacyjnych i sportowych.

Wypracowanie programu działalności kulturalno - wychowawczej i sportowej.



**OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA**

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 15 z 36

Prowadzenie pracy środowiskowej, organizowanie imprez oświatowych, artystycznych, rozrywkowych i sportowych dla mieszkańców gminy.

Utrwalanie tradycji narodowych i patriotycznych.

Utrwalanie tradycji regionalnych oraz popularyzacja osiągnięć kulturalnych regionu Ziemi Kaszubskiej i Pomorza oraz innych regionów.

Organizowanie różnorodnych form pracy z dziećmi i na rzecz dzieci.

Współdziałanie z organizacjami sportowo - turystycznymi w krzewieniu kultury fizycznej i turystyki.



## **KULTURA FIZYCZNA**

Kultura fizyczna jako działalność podejmowana w celu współzawodnictwa, zabawy oraz doskonalenia cech fizycznych i umysłowych, wyrażająca się przez ćwiczenia uprawiane wg określonych zasad.

### **CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU**

Zabezpieczenie środków finansowych na potrzeby kultury fizycznej i sportu.  
Efektywne wykorzystanie środków budżetowych przeznaczonych na kulturę fizyczną i sport.  
Formy wspierania działań lokalnych w zakresie kultury fizycznej i sportu.

### **JEDNOSTKI REALIZUJĄCE DZIAŁANIA LUB ZA NIE ODPOWIEDZIALNE**

*Wydziały Urzędu Miejskiego oraz jednostki podległe realizujące zadania w zakresie promocji sportu.*

### **OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU**

1. Rozliczenie środków finansowych na szkolenia w zakresie kultury fizycznej dla dzieci i młodzieży.

### **OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA**

Rozliczenie środków finansowych na szkolenia w zakresie kultury fizycznej dla dzieci i młodzieży.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Środki finansowe na dofinansowywanie szkoleń dla dzieci i młodzieży.

Przekazywanie środków finansowych stowarzyszeniom kultury fizycznej i sportu na szkolenia dla dzieci i młodzieży (np. na udziały w mistrzostwach, zakup sprzętu i opiekę medyczną).

Organizowanie działalności w dziedzinie rekreacji ruchowej oraz tworzenie odpowiednich warunków materialno- technicznych dla jej rozwoju w tym:

- a) popularyzacja walorów rekreacji ruchowej,
- b) organizowanie zajęć, zawodów i imprez sportowo-rekreacyjnych,
- c) szkoleniem kadry instruktorów i kierowanie ich do prowadzenia zajęć rekreacyjnych,
- d) tworzenie, utrzymywanie i udostępnianie bazy sportowo-rekreacyjnej.



## **OCHRONA ŚRODOWISKA I PRZYRODY ORAZ GOSPODARKI WODNEJ**

Ochrona środowiska – jako ochrona elementów środowiska przed niekorzystnym wpływem działalności człowieka i zachowanie ich możliwie naturalnego charakteru.

### **CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU**

Realizacja zadań wynikających z zakresu prawa wodnego, ochrony środowiska, ochrony przyrody oraz ochrony gruntów.

### **JEDNOSTKI REALIZUJĄCE DZIAŁANIA LUB ZA NIE ODPOWIEDZIALNE**

*Wydział Gospodarki Przestrzennej* – zajmujący się realizacją zadań wynikających z zakresu prawa wodnego, ochrony środowiska, ochrony przyrody, ochrony gruntów. Wydział odpowiedzialny za monitoring stanu środowiska oraz działania służące jego ochronie.

### **OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU**

1. Realizacja zadań w zakresie gospodarki wodnej, ochrony przyrody oraz ochrony środowiska.

### **OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA**

Realizacja zadań w zakresie gospodarki wodnej, ochrony przyrody oraz ochrony środowiska.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów o ochronie przyrody.

Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo Ochrony Środowiska.

Sprawy związane z gospodarką wodną określonych w ustawie Prawo Wodne.

Sprawy związane z ochroną środowiska wynikające z ustawy Prawo Ochrony środowiska i Ustawy o Odpadach.

Zatwierdzanie planów łowieckich oraz mediacja pomiędzy stronami przy likwidacji szkód łowieckich.

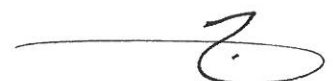
Zwalczanie zaraźliwych chorób zwierzęcych.

Ochrona i kształtowanie środowiska w tym:

- wydawanie zezwoleń na usuwanie drzew i krzewów,
- zakładanie parków wiejskich i wiejskich terenów rekreacji,
- opiniowanie planów gospodarki odpadami,
- utrzymanie porządku i czystości na terenie gminy z wyłączeniem spraw przekazanych do realizacji Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej

Sprawy związane z gospodarką leśną w lasach gminnych.

Opiniowanie planów ochrony parków krajobrazowych i narodowych.



## **POMOC SPOŁECZNA I POLITYKA PRORODZINNA**

Obszar obejmujący sprawy dotyczące organizacji polityki prorodzinnej oraz realizacji zadań w zakresie pomocy społecznej.

### **CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU**

Pomoc społeczna jako instytucja polityki społecznej mająca na celu umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężenie trudnych sytuacji życiowych, których nie są w stanie pokonać, wykorzystując własne środki, możliwości i uprawnienia.

### **JEDNOSTKI REALIZUJĄCE DZIAŁANIA LUB ZA NIE ODPOWIEDZIALNE**

*Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej* realizujący zadania z zakresu opieki społecznej.

### **OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU**

1. Finansowanie działalności z zakresu pomocy społecznej.
2. Zadania Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

### **OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA**

Finansowanie działalności z zakresu pomocy społecznej.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Środki finansowe na działalność.

Koszty utrzymania Ośrodka.

Sprawozdawczość.

Kontrola wykorzystania środków.

Pozyskiwanie i gospodarowanie środkami finansowymi na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej.

Dobór zadań dofinansowania.

Planowanie i rozliczanie środków finansowych, przekazywanych na realizację zadań.

Zadania Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Tworzenie warunków organizacyjnych funkcjonowania pomocy społecznej w gminie z uwzględnieniem rozbudowy niezbędnej infrastruktury socjalnej i realizacji nowych form pomocy społecznej oraz samopomocy w ramach zidentyfikowanych potrzeb.

Rozpoznawanie potrzeb społecznych oraz poddawanie analizie i ocenie zjawisk będących ich źródłem. Udzielanie pomocy środowiskowej i instytucjonalnej osobom oraz rodzinom znajdującym się



## OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 19 z 36

w trudnych warunkach życiowych, w szczególności z powodu: ubóstwa, sieroctwa, bezdomności, bezrobocia, niepełnosprawności, długotrwałej lub ciężkiej choroby, przemocy w rodzinie, potrzeby ochrony macierzyństwa lub wielodzietności, bezradności w sprawach opiekuńczo-wychowawczych i w prowadzeniu gospodarstwa domowego – zwłaszcza w rodzinach niepełnych i wielodzietnych, trudności w przystosowaniu do życia po zwolnieniu z zakładu karnego, alkoholizmu lub narkomanii, zdarzenia losowego i sytuacji kryzysowej, klęski żywiołowej lub ekologicznej.

Realizacja przewidzianych przepisami prawa świadczeń pieniężnych, rzeczowych i usługowych.

Prowadzenie pracy socjalnej, rozumianej jako działalności zawodowej, mającej na celu pomoc osobom i rodzinom we wzmocnieniu lub odzyskiwaniu zdolności do funkcjonowania w społeczeństwie poprzez pełnienie odpowiednich ról społecznych oraz tworzenie warunków sprzyjających temu celowi.

Współpraca – na zasadzie partnerstwa – z działającymi na terenie gminy, powiatu, kraju instytucjami, organizacjami społecznymi, Kościołem Katolickim i innymi Kościołami i związkami wyznaniowymi, fundacjami, stowarzyszeniami, pracodawcami oraz osobami fizycznymi i prawnymi.

Opracowanie i realizacja gminnej strategii rozwiązywania problemów społecznych ze szczególnym uwzględnieniem programów pomocy społecznej, profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i innych, których celem jest integracja osób i rodzin z grup szczególnego ryzyka. Tworzenie gminnego systemu profilaktyki i opieki nad dzieckiem i rodziną.



## **PORZĄDEK PUBLICZNY I BEZPIECZEŃSTWO OBYWATELI ORAZ OCHRONA PRZECIWOŻAROWA I PRZECIWPOWODZIOWA**

Ogół warunków i instytucji chroniących życie, zdrowie i mienie.

### **CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU**

Działania związane z zapewnieniem porządku publicznego, ochroną przeciwpożarową i przeciwpowodziową, postępowaniem w sytuacjach kryzysowych, realizacją zadań w zakresie obrony cywilnej, współpracą z odpowiednimi służbami w zakresie klęsk żywiołowych i zarządzania kryzysowego.

### **JEDNOSTKI REALIZUJĄCE DZIAŁANIA LUB ZA NIE ODPOWIEDZIALNE**

*Jednostka zapewniająca realizację zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej, przeciwpowodziowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz ochrony środowiska.*

*Ochotnicze Straże Pożarne – realizujące zadania z zakresu ochrony przeciwpożarowej.*

### **OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU**

1. Realizacja zadań związanych z przygotowaniem ludności i mienia komunalnego na wypadek zagrożenia.
2. Działalność Ochotniczych Straży Pożarnych.

### **OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA**

Realizacja zadań związanych z przygotowaniem ludności i mienia komunalnego na wypadek zagrożenia.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Realizacja zadań z zakresu ochrony przeciwpowodziowej, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska.

Opracowywanie, prowadzenie i aktualizacja planów.

Koszty realizowanych działań.

Przygotowywaniem ludności i mienia komunalnego na wypadek wojny.

Współdziałanie z organami wojskowymi.

Administrowanie rezerwami osobowymi, w tym rejestracji poboru i ewidencji.

Orzekanie o konieczności sprawowania opieki nad członkiem rodziny prowadzeniem gospodarstwa rolnego i uznaniem za jedyne go żywiciela.

Tworzenie formacji obrony cywilnej.

Nakładanie obowiązków w ramach powszechnej samoobrony ludności.

Nakładanie świadczeń na rzecz obrony.





## OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 21 z 36

### Działalność Ochotniczych Straży Pożarnych.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Realizacja zadań.

Prawidłowość rozliczenia środków budżetowych.

Prowadzenie ewidencji i dokumentacji dotyczącej ochotniczych straży pożarnych.

Zapewnienie dla OSP zasobów wody do gaszenia pożarów, wyposażenia sprzętu, łączności, środków alarmowania, pomieszczeń i umundurowania.



## **POZYSKIWANIE I WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW UNIJNYCH**

Środki z Unii Europejskiej, o jakie mogą występować organy administracji samorządowej, przeznaczane na finansowanie lub współfinansowanie programów rozwoju społeczności lokalnej.

### **CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU**

Obszar pozyskiwania, wykorzystania i rozliczania środków zagranicznych.

### **JEDNOSTKI REALIZUJĄCE DZIAŁANIA LUB ZA NIE ODPOWIEDZIALNE**

*Wydział Inwestycji Funduszy Zewnętrznych* - odpowiedzialne za wyszukiwanie odpowiednich programów do celów i potrzeb oraz przygotowanie aplikacji o pozyskanie środków pomocowych, w tym unijnych funduszy.

### **OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU**

1. Przygotowywanie, realizacja i rozliczanie programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

### **OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA**

Przygotowywanie, realizacja i rozliczanie programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Dostęp do programów regionalnych.

Opracowywanie programów rozwoju Gminy i programów operacyjnych ubiegających się o wsparcie z funduszy zewnętrznych.

Przygotowywanie projektów współfinansowanych z funduszy Unii Europejskiej.

Kontrola kompletności wniosków.

Kontrola procesu przygotowania i realizacji wniosków.

Przepływ informacji.

Weryfikacja wniosków o dofinansowanie projektów.

Realizacja projektów.

Terminowość realizacji zadań.

Przydatność realizowanego programu dla lokalnego społeczeństwa.

Właściwość wykorzystania środków.

Liczba i kwalifikacje pracowników.

Procedury i wytyczne postępowania przy wykorzystywaniu środków unijnych.

Przygotowywanie urządzeń księgowych do rozliczania środków unijnych.

Prowadzenie ewidencji środków i ich wykorzystania.

Wykorzystanie przyznanych środków unijnych.



**OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA**

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 23 z 36

Przetargi.

Kadra projektu.

Zamówienia publiczne.

Zakres finansowy.

Działania promocyjne i informacyjne.

Pomoc publiczna.

Kwalifikalność Ostatecznych Beneficjentów.

Prowadzenie dokumentacji.

Audyt zewnętrzny.

Sprawozdania z przebiegu realizacji projektów unijnych.

Sprawozdania z zakresu danych osobowych Beneficjentów Ostatecznych (uczestników projektów) i ich uczestnictwa w projektach.

Sprawozdania z przepływu środków finansowych.



## **PROMOCJA GMINY**

Polityka informacyjna i promocja jako działania popularyzujące w kraju i za granicą.

### **CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU**

Polityka promocyjna mająca na celu rozwój, poprzez zwiększenie wpływu środków finansowych z tytułu działań zmierzających w kierunku sprowadzenia kapitału inwestycyjnego, a tym samym zwiększenia miejsc pracy. Polityka informacyjna mająca na celu popularyzację działania Gminy.

### **JEDNOSTKI REALIZUJĄCE DZIAŁANIA LUB ZA NIE ODPOWIEDZIALNE**

*Jednostki realizujące zadania z zakresu działań promocyjnych Miasta Brusy.*

### **OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU**

1. Koordynacja zadań w zakresie działań promocyjnych oraz polityka informacyjna Urzędu.
2. Finansowanie podmiotów promujących Miasto Brusy.

### **OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA**

Koordynacja zadań w zakresie działań promocyjnych oraz polityka informacyjna Urzędu.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Upowszechnianie turystyki.

Współpraca z miastami partnerskimi i nawiązywanie nowych kontaktów na rzecz promocji i rozwoju gminy.

Obsługa imprez promujących gminę, udział w targach i misjach handlowych, współpraca z miastami partnerskimi.

Koszty promocji.

Polityka informacyjna.

Organizacja imprez promocyjnych.

Współpraca ze środkami masowego przekazu.

Działalność wydawnicza - informatory, publikacje promocyjne i okolicznościowe.

Finansowanie podmiotów promujących Miasto Brusy.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Kontrola wydatków związanych z informacją i promocją.

Dofinansowywanie inicjatyw i imprez promujących.

Finansowanie kosztów wydawnictw materiałów informacyjno – promocyjnych.



## RACHUNKOWOŚĆ

Rachunkowość jest systemem ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych, ma na celu dostarczenie rzetelnych informacji o stanie finansowym i majątkowym jednostki.

### CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU

Rachunkowość obejmuje: przyjęte zasady rachunkowości, prowadzenie ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w ujęciu chronologicznym i systematycznym, okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego, sporządzanie sprawozdań finansowych, gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą.

### JEDNOSTKI REALIZUJĄCE DZIAŁANIA LUB ZA NIE ODPOWIEDZIALNE

*Wydział Budżetu i Finansów* – jako prowadzący sprawy związane z obsługą finansowo – księgową, organizowaniem i nadzorem prawidłowości prowadzenia rachunkowości przez jednostki organizacyjne Powiatu oraz sporządzanie sprawozdań z realizacji zadań budżetowych.

### OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU

1. Prowadzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.
2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.
3. Prawidłowe przygotowanie, przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów.
4. Gospodarka kasowa.
5. Bilans.
6. Prawidłowość obiegu dokumentacji finansowej

### OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA

Prowadzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Opracowanie zasad prowadzenia rachunkowości (w tym określenie roku obrotowego, określenie metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu służącego ochronie danych i zbiorów).

Przestrzeganie zasad prowadzenia rachunkowości.

Obieg dokumentów księgowych, stosowanych planów kont z odpowiednim opisem wzajemnej relacji kont syntetycznych i analitycznych jak również zakładowych instrukcji ustalających procedury przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych, gospodarki kasowej itp.

Zasady wyceny aktywów i pasywów.

Ustalanie wyniku finansowego.

Zasady prowadzenia ewidencji, umarzania i amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Opis systemu informatycznego stosowanego do prowadzenia rachunkowości.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera, do danych oraz przetwarzania danych.



Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Opis przyjętych zasad rachunkowości – dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości.  
Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.  
Kontrola prowadzenia ksiąg rachunkowych.  
Zatwierdzanie dowodów księgowych.  
Prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz dokumentacji finansowo – księgowej.  
Dekretacja na dowodach źródłowych.  
Miesięczne zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych.  
Wybór systemu przetwarzania danych.  
Archiwizowanie dokumentacji i ewidencji finansowo – księgowej.

Prawidłowe przygotowanie, przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Przygotowanie odpowiednich instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji.  
Powoływanie zespołu do przeprowadzenia inwentaryzacji.  
Rozliczanie inwentaryzacji.  
Ujęcie wyników przeprowadzonej inwentaryzacji w księgach rachunkowych.  
Ewidencjonowanie i gospodarowanie składnikami majątkowymi.  
Uzgardnianie ksiąg inwentarzowych z ewidencją księgową.  
Prawidłowość przygotowywania, przebiegu i rozliczania inwentaryzacji środków aktywów i pasywów jednostki.  
Ewidencja środków trwałych, wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych.  
Przestrzeganie terminów inwentaryzacji.  
Dokumentacja spisów z natury.  
Dokumentacja potwierdzeń sald.  
Ewidencja rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Gospodarka kasowa.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Zasady gospodarki kasowej.  
Odpowiednie zabezpieczenie pomieszczeń kasy.  
Powierzenie obowiązków prowadzenia kasy.  
Zapewnienie prawidłowej ewidencji prowadzenia kasy.  
Rozliczanie zaliczek.  
Ewidencja druków ścisłego zarachowania.  
Wielkość obrotów.  
Zabezpieczenie gotówki.  
Ewidencja obrotów kasowych.



## OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 27 z 36

Odpowiedzialność materialna pracowników kasy.  
Kontrola środków pieniężnych w kasie.  
Sposób i częstotliwość sporządzania raportów kasowych.  
Sposób udokumentowania operacji gospodarczych.  
Zasady sporządzania, kontroli i obiegu dowodów kasowych, warunki organizacyjno- techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia.  
Pisemna deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę.

### Bilans.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Bilans jednostek.  
Bilans skonsolidowany.

### Prawidłowość obiegu dokumentacji finansowej.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Ocena wystawiania, obiegu i kontroli dokumentacji finansowo – księgowej.  
Procedury obiegu dokumentów.  
Terminowość obiegu dokumentów.  
Archiwizowanie dokumentacji finansowo – księgowej.  
Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera, do danych oraz przetwarzania danych.  
Obowiązujące w jednostce przepisy wewnętrzne dotyczące obiegu i kontroli dowodów księgowych.  
Rodzaje dokumentów występujących w urzędzie gminy ze wskazaniem, jakich operacji gospodarczych dotyczą.  
Harmonogram obiegu wewnętrznych dowodów finansowo- księgowych.  
Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów zewnętrznych i wewnętrznych pod względem merytorycznym i zatwierdzających dowody do wypłaty.



## OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyty Wewnętrzny

STRONA 28 z 36

### REALIZACJA POLITYKI KADROWEJ

Prowadzenie spraw osobowych pracowników Urzędu.

#### CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU

Prowadzenie spraw osobowych, zawodowych i socjalnych pracowników.

#### JEDNOSTKI REALIZUJĄCE DZIAŁANIA LUB ZA NIE ODPOWIEDZIALNE

*Burmistrz, Zastępca, Skarbnik, Wydział Spraw Obywatelskich, Komisja socjalna.*

#### OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU

1. Zarządzanie zasobami ludzkimi – urlopy, zakresy obowiązków i procedury na stanowiskach, polityka szkoleń, rotacje pracowników.
2. Delegacje służbowe.
3. Prowadzenie spraw socjalnych pracowników.

#### OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA

Zarządzanie zasobami ludzkimi – urlopy, zakresy obowiązków i procedury na stanowiskach, polityka szkoleń, rotacje pracowników.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Prowadzenie spraw osobowych pracowników.

Aktualność zakresów obowiązków zapewniająca zgodne z przepisami wykonywanie zadań.

Wewnętrzne akty prawne.

Analiza procesu rekrutacji i zatrudnienia.

Przestrzeganie przepisów w zakresie wykorzystania przez pracowników przysługujących im urlopów.

Prowadzenie spraw w zakresie praktyk zawodowych.

Prowadzenie spraw związanych z organizacją stażów absolwenckich.

Koordinacja szkoleń, doskonalenie i doskonalenie zawodowe pracowników i prowadzenie wymaganej w tym zakresie dokumentacji.

Zatrudnianie i wynagradzanie pracowników.

Rotacja pracowników.

Prowadzenie ewidencji i rozliczanie czasu pracy.

Zaświadczenia o zatrudnieniu.

Liczba i kwalifikacje pracowników.





**OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA**

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 29 z 36

Delegacje służbowe.

• **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Realizacja polityki w zakresie wyjazdów służbowych.

Środki finansowe na wydatki z tytułu podróży służbowych.

Procedury wewnętrzne.

Rozliczanie wyjazdów służbowych.

Weryfikacja obiegu dokumentów.

Prowadzenie spraw socjalnych pracowników.

• **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Zasady korzystania z Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Środki finansowe Funduszu Świadczeń Socjalnych.



## SYSTEM INFORMATYCZNY

Całokształt zagadnień związanych z administracją, ochroną i zarządzaniem systemami IT oraz sieciami teleinformatycznymi.

### CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU

Realizacja spraw związanych z komputeryzacją, obsługą sprzętu komputerowego, administrowanie infrastrukturą teleinformatyczną. Systemy IT obejmują: przetwarzanie, przesyłanie i rejestrowanie transakcji, infrastrukturę organizacyjną oraz infrastrukturę sieci, systemy zabezpieczeń fizycznych i logicznych, analizę ruchu sieciowego i testowanie sieci, analizę systemów ochrony zasobów sieciowych i powiadamiania o zagrożeniach, weryfikację administracji i metody kontroli dostępu, analizę zasobów ludzkich, bezpieczeństwo fizyczne i zasady dostępu do zasobów internetowych oraz kontrolę antywirusową i procedury odzyskiwania danych.

### JEDNOSTKI REALIZUJĄCE DZIAŁANIA LUB ZA NIE ODPOWIEDZIALNE

*Specjalista ds. zarządzania informatycznego.*

### OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU

1. Bezpieczeństwo i ochrona systemów IT oraz zawartych w nich danych.
2. Zabezpieczenie potrzeb informatycznych Urzędu oraz inwentaryzacja sprzętu.

### OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA

Bezpieczeństwo i ochrona systemów IT oraz zawartych w nich danych.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Plany awaryjne.

Zarządzanie systemami IT.

Administrowanie sieciami komputerowymi.

Wdrażanie nowych technologii informatycznych.

Założenia organizacyjne i techniczne.

Wdrażanie systemu elektronicznego obiegu dokumentów oraz nowych technologii informatycznych, w tym podpisu elektronicznego.

Nadzór nad redakcją strony internetowej.

Opracowanie i nadzór nad realizacją strategii komputeryzacji.

Realizacja umów związanych z komputeryzacją.



## OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 31 z 36

Ochrona zbiorów danych i nadzór nad obsługą techniczną serwisów internetowych oraz poczty elektronicznej.

Konserwacja oraz naprawy sieci komputerowej.

Zapewnienie serwisu sprzętu i oprogramowania.

Dostępność niezbędnego oprogramowania.

Serwis wewnętrzzakładowy.

Procedury wycofywania i likwidacji sprzętu.

Legalność oprogramowania.

Plany awaryjne.

Bieżąca obsługa sprzętu komputerowego.

Administrowanie infrastrukturą teleinformatyczną: serwerami, usługami sieciowymi oraz systemami baz danych.

Organizowanie procesu szkolenia pracowników w zakresie obsługi sprzętu komputerowego i pracy z systemami.

Sposób wykorzystania systemów informatycznych.

Ochrona zbiorów danych osobowych i zabezpieczanie systemów informatycznych.

Kontrole dostępu.

Bezpieczeństwo dostępu do informacji i danych.

Systemy ochrony zasobów sieciowych.

Bezpieczeństwo fizyczne.

Kontrola antywirusowa.

Nadawanie uprawnień użytkownikom.

Wdrażanie i aktualizacja zabezpieczeń systemów informatycznych.

Zabezpieczenie logiczne dostępu.

Ograniczanie dostępu nieuprawnionych osób.

Autoryzacja i logowanie.

Zabezpieczenie fizyczne dostępu do danych.

Opracowanie zasad zabezpieczenia danych w systemach informatycznych.

Zabezpieczenie baz danych i sprzętu.

Właściwa ochrona majątku przez systemy informatyczne.

Utrzymanie integralności danych i systemów informatycznych.

Zabezpieczenie potrzeb informatycznych Urzędu oraz inwentaryzacja sprzętu.

### • specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka

Planowanie potrzeb w zakresie sprzętu komputerowego.

Procedury zakupów sprzętu i oprogramowania.

Realizowanie zakupów sprzętu komputerowego i oprogramowania systemowego.

Budowa i modernizacja serwisu internetowego.

Kontrolowanie wykorzystania sprzętu komputerowego.

Koordinacja przepływu informacji pomiędzy komórkami.

Inwentaryzacja sprzętu.



## **SPRAWY OBYWATELSKIE**

Realizowanie usług na rzecz społeczności lokalnej w zakresie wszelkich spraw obywatelskich leżących w kompetencji Urzędu.

### **CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU**

Prowadzenie spraw związanych z ewidencją ludności, wydawaniem zezwoleń na prowadzenia działalności gospodarcze oraz wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

### **OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU**

1. Prowadzenie spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej.
2. Udzielanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
3. Ustalanie czasu pracy placówek handlowych, usługowych i gastronomicznych.
4. Ewidencja ludności.

### **OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA**

Prowadzenie spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Prowadzenie spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej, ustawowo przypisanych jst.

Udzielanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Prowadzenie spraw związanych z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie jst.

Ustalanie czasu pracy placówek handlowych, usługowych i gastronomicznych.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Prowadzenie spraw związanych z ustalaniem czasu pracy placówek handlowych, usługowych i gastronomicznych na terenie jst.

Ewidencja ludności.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**



**OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA**

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 33 z 36

Sprawy związane z ewidencją ludności, przyjmowaniem wniosków i wydawanie dowodów osobistych i innych dokumentów potwierdzających tożsamość, prowadzenie spraw związanych z ustawą prawo o zgromadzeniach oraz ustawą o zbiórkach publicznych.



## ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

Zasady, tryb i realizacja zamówień publicznych.

### CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU

Działania związane z prowadzeniem i koordynacją postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, z przygotowaniem i opiniowaniem dokumentacji, współpracą z Urzędem Zamówień Publicznych, negocjowaniem umów, identyfikacją potrzeb na dostawy, usługi i roboty budowlane.

### JEDNOSTKI REALIZUJĄCE DZIAŁANIA LUB ZA NIE ODPOWIEDZIALNE

*Specjalista ds. zamówień publicznych.*

### OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU

1. Koordynacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych..

### OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA

Koordynacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Stosowanie przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych w zakresie dostaw, usług i robót.

Postępowanie o udzielenie zamówień publicznych.

Procedury przetargowe.

Praca komisji przetargowych.

Opracowywanie planów udzielania zamówień publicznych.

Zawieranie umów z wykonawcami.

Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.

Sporządzanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Przekazywanie informacji do Urzędu Zamówień Publicznych.

Współpraca z komórkami organizacyjnymi Urzędu.

Rozliczenie środków.

Zmiany organizacyjno – prawne, znajomość przepisów o udzielaniu zamówień publicznych.

Zakres stosowanych procedur.

Ilość i wartość dokonywanych operacji.

Współdziałanie w opracowywaniu materiałów wymaganych przy przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Przekazywanie informacji do Urzędu Zamówień Publicznych.

Rozliczenie środków.



## ZADANIA Z ZAKRESU ŁADU PRZESTRZENNEGO

Ład przestrzenny - sposób ukształtowania przestrzeni, który tworzy harmonijną całość. Ład przestrzenny uwzględnia potrzeby społeczne, gospodarcze, przyrodnicze, kulturowe. Jest to uporządkowanie przestrzeni uwzględniające także wymogi kompozycyjne i estetyczne.

### CELE REALIZOWANE W RAMACH OBSZARU AUDYTU

Koordinacja i obsługa działań związanych z wprowadzaniem zadań rządowych do miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.

Prowadzenie spraw związanych z ustalaniem warunków zabudowy i oraz lokalizacji inwestycji celu publicznego.

Przygotowywanie projektów rozstrzygnięć, wniosków stanowisk organów gminy dotyczących zaliczenia dróg i ulic do poszczególnych kategorii.

Nadzór nad cmentarzami komunalnymi i miejscami pamięci narodowej.

### JEDNOSTKI REALIZUJĄCE DZIAŁANIA LUB ZA NIE ODPOWIEDZIALNE

#### *1. Wydział Gospodarki Przestrzennej.*

### OBSZARY RYZYKA WYODRĘBNIONE W RAMACH OBSZARÓW AUDYTU

1. Zadania Wydziału Gospodarki Przestrzennej.
2. Organizacja gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz ruchu drogowego

### OPIS WYODRĘBNIONYCH OBSZARÓW RYZYKA

Zadania Wydziału Gospodarki Przestrzennej.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Przygotowywanie materiałów do dokumentów planistycznych gminy.

Koordinacja i obsługa działań związanych z opiniowaniem i uzgadnianiem dokumentów planistycznych.

Koordinacja i obsługa działań związanych z wprowadzaniem zadań rządowych do miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.

Przechowywanie planów zagospodarowania przestrzennego oraz wydawanie odpisów i wyrysów.

Prowadzenie i aktualizacja rejestru miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.

Ocena zmian w zagospodarowaniu przestrzennym gminy i przygotowywanie wyników tej oceny.

Dokonywanie analiz wniosków sprawie sporządzenia lub zmiany miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.



## OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA

Urząd Miejski w Brusach

Załącznik Nr 2

Audyt Wewnętrzny

STRONA 36 z 36

Prowadzenie spraw związanych z rozliczeniami finansowymi wynikającymi z tytułu uchwalenia miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego i wydawanych decyzji o warunkach zabudowy w zakresie opłat planistycznych.

Prowadzenie spraw związanych z ustalaniem warunków zabudowy i oraz lokalizacji inwestycji celu publicznego.

Prowadzenie rejestru decyzji o warunkach zabudowy oraz decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego.

Prowadzenie rejestru decyzji dotyczących zagospodarowania terenu wydawanych przez inne organy administracji publicznej, dla terenów zlokalizowanych na terenie Gminy oraz analizowanie ich zgodności z planami zagospodarowania przestrzennego.

Wydawanie zaświadczeń o przeznaczeniu terenu, wynikających z planu zagospodarowania przestrzennego oraz studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego.

Prowadzenie spraw związanych z ustalaniem nazw ulic i obiektów fizjograficznych oraz numeracji nieruchomości.

Zaopiniowanie wniosków rolników ubiegających się o ulgi z tytułu wybudowania budynków inwentarskich.

Opiniowanie projektów podziału gruntów oraz wydawanie decyzji i postanowień na podział terenu zgodnie z planami zagospodarowania przestrzennego.

Załatwianie spraw związanych z dodatkami mieszkaniowymi.

Współdziałanie w załatwianiu lokali mieszkalnych w tym socjalnych oraz zapewnienie w razie potrzeby czasowego zakwaterowania osób zwalnianych z zakładów karnych i pozbawionych mieszkań wyniku klęsk żywiołowych.

Koordinacja spraw związanych z budową kubaturowych obiektów komunalnych /remizy, świetlice, budynki mieszkalno - socjalne i muzea.

Załatwianie spraw związanych z ustalaniem stawek czynszów opłat za lokale i nieruchomości budynkowe.

Opiniowanie wszystkich zamierzeń gospodarczych o zgodności z planami zagospodarowania przestrzennego.

Adaptacja nowo przejmowanych obiektów na tworzenie mieszkań komunalnych /pod najem/ i mieszkań socjalnych.

Nadzór budowlany nad wykonawstwem remontów w remizach OSP i świetlicach nie zatrudniających etatowych pracowników kultury.

Organizacja gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz ruchu drogowego.

- **specyficzne cele realizowane w ramach obszarów ryzyka**

Przygotowywanie projektów rozstrzygnięć, wniosków stanowisk organów gminy dotyczących zaliczenia dróg i ulic do poszczególnych kategorii.

Projektowanie przebiegu dróg, w tym nowo tworzonych.

Budowa, modernizacja i ochrona dróg.

Zarządzanie drogami.

Określenie szczegółowego korzystania z dróg w tym wykorzystywanie pasów drogowych na cele niekomunikacyjne.

Koordinacja i współpraca z innymi zarządcami dróg.

BURMISTRZ

  
mgr inż. Witold Ossowski