

PRIORYTET KIEROWNICTWA

LP.	Obszar audytu		Priorytet (wyliczony)	Priorytet nadany przez Burmistrza - Pana Witolda Ossowskiego	Priorytet nadany przez Zastępcę Burmistrza - Pana Krzysztofa Gierszewskiego	Priorytet nadany przez Sekretarza Gminy Chojnice - Panią Mariolę Rodzeń	Priorytet nadany przez Skarbnika Gminy Chojnice - Panią Ewę Trzebiatowską - Grylewską	
	Obszar ryzyka	Temat zadania audytowego						
Wagi nadane dla kierownictwa								
1	2	3	4	5	6	7	0,25	
I	BUDŻET							
1	Opracowywanie projektu budżetu, przygotowanie zmian budżetu oraz kontrola i analiza wykonania budżetu.		3	3	3	3	3	
2	Polityka podatkowa.		3,75	4	4	4	3	
3	Windykacja należności budżetowych.		2,75	3	2	3	3	
4	Sporządzanie sprawozdań finansowych z wykonania budżetu.		1,75	2	1	2	2	
5	Dochody budżetowe.		3,25	4	3	4	2	
6	Wydatki budżetowe.		2,5	2	2	2	4	
7	Kredyty i pożyczki.		2	2	2	2	2	
8	Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.		2,75	3	2	3	3	
II	EDUKACJA PUBLICZNA							

9	Zarządzanie jednostkami oświatowymi. Funkcjonowanie wybranych szkół.	3	3	3	3	3	3
10	Realizacja zadań Gminnego Zarządu Oświaty.	2,75	3	2	3	3	3
III	FUNKCJONOWANIE URZĘDU						
11	Prowadzenie kancelarii.	2,25	2	2	2	2	3
12	Ochrona informacji niejawnych.	2,75	2	2	3	2	4
13	System obiegu dokumentów. Przestrzeganie przepisów prawa w związku ze stosowaniem instrukcji kancelaryjnej i jednolitego rzeczowego wykazu akt.	3	3	3	3	3	3
14	Prowadzenie archiwum urzędu.	2	2	2	2	2	2
15	System udzielania informacji publicznej.	3	3	3	3	3	3
16	Wyposażenie rzeczowe Urzędu i jego ochrona.	1,75	2	1	2	2	2
17	Koszty funkcjonowania urzędu.	3	3	3	3	3	3
18	Prawidłowość działań Biura Rady.	2,75	3	3	3	3	2
19	Zabezpieczenie i przestrzeganie przepisów dotyczących BHP.	1,75	2	1	2	2	2

IV	GOSPODARKA NIERUCHOMOŚCIAMI ORAZ ZASADY FUNKCJONOWANIA GMINNEGO BUDOWNICTWA MIESZKANIOWEGO								
20	Gospodarka nieruchomościami w zakresie ewidencji majątku, gospodarowania nieruchomościami i sprzedaży.	3,75	4	4	4	4	4	4	3
21	Sprzedaż nieruchomości.	3,5	4	4	3	4	4	4	3
V	INWESTYCJE								
22	Sposób realizacji wybranych zadań inwestycyjnych - zgodność działań inwestorskich z przepisami prawa, prawidłowość rozliczeń finansowych.	4	4	4	4	4	4	4	4
VI	KULTURA								
23	Realizacja zadań w zakresie kultury oraz środki finansowe na działalność kulturalną.	2,75	3	3	3	3	3	3	2
VII	KULTURA FIZYCZNA								
24	Rozliczenie środków finansowych na szkolenia w zakresie kultury fizycznej dla dzieci i młodzieży.	2	2	2	2	2	2	2	2
VIII	OCHRONY ŚRODOWISKA I PRZYRODY ORAZ GOSPODARKI WODNEJ								

25	Realizacja zadań w zakresie gospodarki wodnej, ochrony przyrody oraz ochrony środowiska.	2,75	3	2	3	3
IX	POMOC SPOLECZNA I POLITYKA PRORODZINNA					
26	Finansowanie działalności z zakresu pomocy społecznej.	4	4	4	4	4
27	Zadania Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.	3,5	4	3	4	3
X	PORZĄDEK PUBLICZNY I BEZPIECZEŃSTWO OBYWATELI ORAZ OCHRONA PRZECIWPÓŻAROWA I PRZECIWPOWODZIOWA					
28	Realizacja zadań związanych z przygotowaniem ludności i mienia komunalnego na wypadek zagrożenia.	3,25	4	2	4	3
29	Działalność Ochotniczych Straży Pożarnych.	2,5	3	2	3	2
XI	POZYSKIWANIE I WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW UNIJNYCH					
30	Przygotowywanie, realizacja i rozliczanie programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.	4	4	4	4	4
XII	PROMOCJA GMINY					
31	Koordinacja zadań w zakresie działań promocyjnych oraz polityka informacyjna Urzędu.	3	3	2	3	4

32	Finansowanie podmiotów promujących Miasto Brusy.	2,25	2	2	2	2	3
XIII	RACHUNKOWOŚĆ						
33	Prowadzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.	2,5	2	3	2	2	3
34	Prowadzenie ksiąg rachunkowych.	2,25	2	2	2	2	3
35	Prawidłowe przygotowanie, przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów.	2,75	3	2	3	2	3
36	Gospodarka kasowa.	2,25	2	3	2	2	2
37	Bilans.	2	2	2	2	2	2
38	Prawidłowość obiegu dokumentacji finansowej.	3,25	4	2	4	2	3
XIV	REALIZACJA POLITYKI KADROWEJ						
39	Zarządzanie zasobami ludzkimi – Urlopy, zakresy obowiązków i procedury na stanowiskach, polityka szkoleń, rotacje pracowników.	3,25	4	3	4	2	2
40	Delegacje służbowe.	2	2	2	2	2	2
41	Prowadzenie spraw socjalnych pracowników.	2,25	2	3	2	2	2
XV	SYSTEM INFORMATYCZNY						
42	Bezpieczeństwo i ochrona systemów IT oraz zawartych w nich danych.	3,5	4	2	4	4	4

43	Zabezpieczenie potrzeb informatycznych Urzędu oraz inwentaryzacja sprzętu.	1,5	1	1	1	1	3
XVI	SPRAWY OBYWATELSKIE	0					
44	Prowadzenie spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej.	1,75	1	3	1	1	2
45	Udzielanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.	1,75	1	3	1	1	2
46	Ustalanie czasu pracy placówek handlowych, usługowych i gastronomicznych.	1,5	2	1	2	2	1
47	Ewidencja ludności.	1,75	1	3	1	1	2
XVII	ZAMÓWIENIA PUBLICZNE						
48	Koordinacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych.	4	4	4	4	4	4
XVIII	ZADANIA Z ZAKRESU ŁADU PRZESTRZENNEGO						
49	Zadania Wydziału Budownictwa i Gospodarki Przestrzennej.	2,75	2	3	2	2	4
50	Organizacja gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz ruchu drogowego.	2,75	3	1	3	3	4

BURMISTRZ

mgr inż. Witold CIESIŃSKI

Lp	Nazwa zadania audytowego	Nazwy jednostek audytowanych	Priorytet kierownictwa	Poprzedni audyt (w którym roku)	Istotność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Operacyjne	Ocena ryzyka pod względem				Ocena końcowa	Priorytet audytu	Ilość dni roboczych
										kategorii ryzyk	daty ostatniego audytu	prorytetu kierownictwa	11			
Punktacja 1 - 4											12	13	14	15	16	
1	2		wysoki duży średni niski	4 3 2 1	- nigdy -3 - 2007 -2 - 2008 -1 - 2009 -0	0,1 0,15 0,25 0,25	0,25 0,25 0,25									
BUDŻET																
1	Opracowywanie projektu budżetu, przygotowanie zmian budżetu oraz kontrola i analiza wykonania budżetu.	Wydział Budżetu i Finansów	3	3		3	4	2	2	3	0,66	0,96	1,26	0,74	Wysoki	45
2	Polityka podatkowa.	Wydział Budżetu i Finansów	4	3		4	4	2	2	3	0,69	0,99	1,39	0,82	Najwyższy	60
3	Windykacja należności budżetowych.	Wydział Budżetu i Finansów	3	3		4	4	2	2	3	0,69	0,99	1,29	0,76	Najwyższy	60

4	Sporządzenie sprawozdań finansowych z wykonania budżetu.	Wydział Budżetu i Finansów	2	3	2	2	2	2	2	3	3	0,63	0,93	1,13	0,66	Wysoki	45
5	Dochody budżetowe.	Wydział Budżetu i Finansów	3	3	3	2	3	2	3	2	3	0,63	0,93	1,23	0,72	Wysoki	45
6	Wydatki budżetowe.	Wydział Budżetu i Finansów	3	3	3	3	3	2	3	2	2	0,63	0,93	1,23	0,72	Wysoki	45
7	Kredyty i pożyczki.	Wydział Budżetu i Finansów	2	3	3	3	3	2	3	3	3	0,69	0,99	1,19	0,70	Wysoki	45
8	Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.	Wydział Budżetu i Finansów	3	3	3	3	3	2	3	2	2	0,63	0,93	1,23	0,72	Wysoki	45
II	EDUKACJA PUBLICZNA																
9	Zarządzanie jednostkami oświatowymi. Funkcjonowanie wybranych szkół.	Gminny Zarząd Oświaty oraz podległe jednostki oświatowe	3	3	3	3	2	2	3	2	3	0,63	0,93	1,23	0,72	Wysoki	45
10	Realizacja zadań Gminnego Zarządu Oświaty.	Gminny Zarząd Oświaty oraz podległe jednostki oświatowe	3	3	3	3	2	2	3	2	3	0,63	0,93	1,23	0,72	Wysoki	45
III	FUNKCJONOWANIE URZĘDU																

11	Prowadzenie kancelarii.	Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Wydział Spraw Obywatelskich	2	3	1	1	1	1	2	0,31	0,61	0,81	0,48	Średni	30
12	Ochrona informacji niejawnych.	Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Wydział Spraw Obywatelskich	3	3	1	3	2	2	3	0,58	0,88	1,18	0,69	Wysoki	45
13	System obiegu dokumentów. Przestrzeganie przepisów prawa w związku ze stosowaniem instrukcji kancelaryjnej i jednolitego rzeczowego wykazu akt.	Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Wydział Spraw Obywatelskich	3	3	1	3	2	2	2	0,51	0,81	1,11	0,65	Wysoki	45
14	Prowadzenie archiwum urzędu.	Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Wydział Spraw Obywatelskich	2	1	1	3	2	2	2	0,51	0,61	0,81	0,48	Średni	30
15	System udzielania informacji publicznej.	Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Wydział Spraw Obywatelskich	3	3	1	4	2	2	3	0,61	0,91	1,21	0,71	Wysoki	45
16	Wyposażenie rzeczowe Urzędu i jego ochrona.	Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Wydział Spraw Obywatelskich	2	3	1	1	2	2	2	0,44	0,74	0,94	0,55	Wysoki	45

17	Koszty funkcjonowania urzędu.	Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Wydział Spraw Obywatelskich	3		3	2	2	2	2	2	2	2	2	0,50	0,80	1,10	0,65	Wysoki	45
18	Prawidłowość działań Biura Rady.	Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Wydział Spraw Obywatelskich	3		3	2	2	2	2	3	2	3	2	0,60	0,90	1,20	0,71	Wysoki	45
19	Zabezpieczenie i przestrzeżenie przepisów dotyczących BHP.	Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Wydział Spraw Obywatelskich	2		3	1	3	2	2	2	2	2	2	0,51	0,81	1,01	0,60	Wysoki	45
IV	GOSPODARKA NIERUCHOMOŚCIAMI ORAZ ZASADY FUNKCJONOWANIA GMINNEGO BUDOWNICTWA MIESZKANIOWEGO																		
20	Gospodarka nieruchomościami w zakresie ewidencji majątku, gospodarowania nieruchomościami i sprzedaży.	Wydział Gospodarki Przestrzennej; Wydział Budżetu i Finansów	4		3	4	4	2	3	3	3	3	3	0,75	1,05	1,45	0,85	Najwyższy	60

21	Sprzedaz nieruchomości.	Wydział Gospodarki Przestrzennej; Wydział Budżetu i Finansów	4	3	4	4	2	3	3	0,75	1,05	1,45	0,85	Najwyższy	60
V	INWESTYCJE														
22	Sposób realizacji wybranych zadań inwestycyjnych - zgodność działań inwestorskich z przepisami prawa, prawidłowość rozliczeń finansowych.	Wydział Inwestycji Funduszy Zewnętrznych oraz inne Wydziały Urzędu Gminy i inne jednostki organizacyjne realizujące zadania inwestycyjne	4	3	4	3	2	2	2	0,59	0,89	1,29	0,76	Najwyższy	60
VI	KULTURA														
23	Realizacja zadań w zakresie kultury oraz środki finansowe na działalność kulturalną.	Wszelkie jednostki realizujące zadania z zakresu rozpowszechniania kultury.	3	3	4	3	2	2	3	0,65	0,95	1,25	0,74	Wysoki	45
VII	KULTURA FIZYCZNA														
24	Rozliczenie środków finansowych na szkolenia w zakresie kultury fizycznej dla dzieci i młodzieży.	Wydziały Urzędu Miejskiego oraz jednostki podległe realizujące zadania w zakresie promocji sportu	2	3	4	3	2	2	3	0,65	0,95	1,15	0,68	Wysoki	45

VIII		OCHRONY ŚRODOWISKA I PRZYRODY ORAZ GOSPODARKI WODNEJ																	
25	Realizacja zadań w zakresie gospodarki wodnej, ochrony przyrody oraz ochrony środowiska.	Wydział Gospodarki Przestrzennej	3		3	3	3	2	2	2	3	2	3	0,63	0,93	1,23	0,72	Wysoki	45
IX		POMOC SPOŁECZNA I POLITYKA PRORODZINNA																	
26	Finansowanie działalności z zakresu pomocy społecznej.	Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	4		3	4	3	2	2	2	2	2	2	0,59	0,89	1,29	0,76	Najwyższy	60
27	Zadania Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.	Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	4		3	4	3	2	2	2	2	2	2	0,59	0,89	1,29	0,76	Najwyższy	60
X		PORZĄDEK PUBLICZNY I BEZPIECZEŃSTWO OBYWATELI ORAZ OCHRONA PRZECIWPÓŻAROWA I PRZECIWPÓWODZIOWA																	

28	Realizacja zadań związanych z przygotowaniem ludności i mienia komunalnego na wypadek zagrożenia.	Jednostka zapewniająca realizację zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej, przeciwpowodziowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz ochrony środowiska; Ochotnicze Straże Pożarne <input type="checkbox"/>	3	3	3	3	3	3	3	0,63	0,93	1,23	0,72	Wysoki	45
29	Działalność Ochotniczych Straży Pożarnych.	Jednostka zapewniająca realizację zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej, przeciwpowodziowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz ochrony środowiska; Ochotnicze Straże Pożarne <input type="checkbox"/>	3	3	3	3	3	3	3	0,63	0,93	1,23	0,72	Wysoki	45
XI	POZYSKIWANIE I WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW UNIJNYCH														

30	Przygotowywanie, realizacja i rozliczanie programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.	4	1	4	3	3	3	3	0,78	0,88	1,28	0,75	Najwyższy	60
XII	PROMOCJA GMINY													
31	Koordinacja zadań w zakresie działań promocyjnych oraz polityka informacyjna Urzędu.	3	3	3	3	2	2	3	0,63	0,93	1,23	0,72	Wysoki	45
32	Finansowanie podmiotów promujących Miasto Brusy.	2	3	2	3	2	2	2	0,54	0,84	1,04	0,61	Wysoki	45
XIII	RACHUNKOWOŚĆ													
33	Prowadzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.	3	3	1	2	2	3	3	0,60	0,90	1,20	0,71	Wysoki	45
34	Prowadzenie ksiąg rachunkowych.	2	3	1	3	2	3	3	0,64	0,94	1,14	0,67	Wysoki	45
35	Prawidłowe przygotowanie, przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów.	3	3	2	3	2	2	3	0,60	0,90	1,20	0,71	Wysoki	45
36	Gospodarka kasowa.	2	3	4	3	2	2	3	0,65	0,95	1,15	0,68	Wysoki	45

37	Bilans.	Wydział Budżetu i Finansów	2	3	3	3	3	3	3	3	0,99	1,19	0,70	Wysoki	45
38	Prawidłowość obiegu dokumentacji finansowej.	Wydział Budżetu i Finansów	3	3	1	4	2	2	3	3	0,61	1,21	0,71	Wysoki	45
XIV	REALIZACJA POLITYKI KADROWEJ														
39	Zarządzanie zasobami ludzkimi – Urlopy, zakresy obowiązków i procedury na stanowiskach, polityka szkoleń, rotacje pracowników.	Burmistrz, Zastępca, Skarbnik, Wydział Spraw Obywatelskich	3	3	3	3	2	2	3	3	0,63	1,23	0,72	Wysoki	45
40	Delegacje służbowe.	Burmistrz, Zastępca, Skarbnik, Wydział Spraw Obywatelskich	2	3	2	3	2	2	2	2	0,54	1,04	0,61	Wysoki	45
41	Prowadzenie spraw socjalnych pracowników.	Burmistrz, Zastępca, Skarbnik, Wydział Spraw Obywatelskich, Komisja socjalna	2	3	2	3	2	2	2	2	0,54	1,04	0,61	Wysoki	45
XV	SYSTEM INFORMATYCZNY														
42	Bezpieczeństwo i ochrona systemów IT oraz zawartych w nich danych.	Specjalista ds. zarządzania informatycznego	4	3	2	3	2	2	3	3	0,60	1,30	0,76	Najwyższy	60
43	Zabezpieczenie potrzeb informatycznych Urzędu oraz inwentaryzacja sprzętu.	Specjalista ds. zarządzania informatycznego	2	3	2	2	2	2	3	3	0,56	1,06	0,63	Wysoki	45

XVI		SPRAWY OBYWATELSKIE																		
44	Prowadzenie spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej.	Wydział Organizacyjno - Prawny	2		3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	0,60	0,90	1,10	0,65	Wysoki	45
45	Udzielanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.	Wydział Organizacyjno - Prawny	2		3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	0,60	0,90	1,10	0,65	Wysoki	45
46	Ustalanie czasu pracy placówek handlowych, usługowych i gastronomicznych.	Wydział Organizacyjno - Prawny	2		3	1	3	2	2	2	3	2	2	3	0,58	0,88	1,08	0,63	Wysoki	45
47	Ewidencja ludności.	Wydział Organizacyjno - Prawny	2		1	1	4	2	2	2	3	2	2	3	0,61	0,71	0,91	0,54	Wysoki	45
XVII		ZAMÓWIENIA PUBLICZNE																		
48	Koordynacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych.	Specjalista ds. zamówień publicznych	4		3	4	4	2	3	3	4	4	2	3	0,75	1,05	1,45	0,85	Najwyższy	60
XVIII		ZADANIA Z ZAKRESU ŁADU PRZESTRZENNEGO																		

Wyniki analizy ryzyka

Załącznik nr 4

Strona 11 z 11

49	Zadania Wydziału Budownictwa i Gospodarki Przestrzennej.	Wydział Gospodarki Przestrzennej	3	0	4	4	2	3	3	0,75	0,75	1,05	0,62	Wysoki	45
50	Organizacja gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz ruchu drogowego.	Wydział Gospodarki Przestrzennej	3	0	4	4	2	3	3	0,75	0,75	1,05	0,62	Wysoki	45

BURMISTRZ

mgr inż. Witold Gąsiorowski