

Analiza obszarów ryzyka na 2020 rok w Gminie Wiskitki

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 23 obszary działania jednostki w ramach których wydzielono 67 obszarów ryzyka, stanowiących obszary audytu. Wyodrębnione obszary ryzyka poddano analizie, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r., poz. 1480), uwzględniając w szczególności:

1. Cele i zadania jednostki,
2. System kontroli zarządczej,
3. Istotne ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki,
4. Najważniejsze akty prawne dotyczące poszczególnych obszarów ryzyka,
5. Istniejący w jednostce system kontroli i zarządzania,
6. Czynniki ryzyka, w tym w szczególności: istotność materialna, wrażliwość systemu, kontrola zarządcza, stabilność i złożoność procesów,
7. Uwagi i profesjonalny osąd audytora w zakresie obszarów ryzyka,
8. Rodzaj i wielkość operacji finansowych ustalonych w oparciu o projekt uchwały budżetowej na rok 2020,
9. Liczbę i kwalifikacje pracowników Urzędu Gminy oraz pracowników jednostek podległych,
10. Działania jednostki, które mogą wpłynąć na opinię publiczną, takie jak: oszczędności wydatków, posunięcia antykorupcyjne, procedury zmniejszające biurokrację,
11. Uwagi – priorytety Kierownictwa.

Punktem wyjścia do analizy ryzyka było dokonanie oceny potrzeb audytu, obejmujące zidentyfikowanie obszarów działalności jednostki oraz ocenę ryzyka w zidentyfikowanych obszarach działalności jednostki, zwanymi dalej „obszarami ryzyka”.

Analiza ryzyka została oparta o następujące czynniki ryzyka:

- Materialność,
- Wrażliwość,

- Kontrola zarządcza,
- Stabilność,
- Złożoność.

Definicje kategorii/kryterium ryzyka			
L.p.	Kryterium	Opis	Waga
1	Materialność	Rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych (ryzyko finansowe). Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego.	0,25
2	Wrażliwość	Wrażliwość systemu jest rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców Gminy (ryzyko wizerunkowe). Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędu na dany system, znaczenie polityczne, wrażliwość obsługiwanych klientów.	0,20
3	Kontrola zarządcza	Rozumiana jako ocena systemu zasad i procedur funkcjonujących w Urzędzie Gminy, jednostkach organizacyjnych i samorządowych instytucjach kultury. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględnia się wyniki z poprzednich kontroli, podział obowiązków służbowych, jakość pracy, rotację kadr oraz istnienie regulacji kontroli wewnętrznej – zarządczej. W przypadku dokonywania wstępnej analizy, ocena odbywa się na podstawie profesjonalnego osądu audytora.	0,20
4	Stabilność	Rozumiana jako podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania.	0,20
5	Złożoność	Rozumiana jako stopień skomplikowania przepisów i procedur. Wpływ na wysokość wagi ma poziom skomplikowania regulacji prawnych i procedur, liczby usług.	0,15
Razem:			1,00

Poszczególnym kryteriom ryzyka przyporządkowano wagi, których suma wynosi 1.

Przy określaniu wartości ryzyka dla poszczególnych zadań audytowych, audytor wewnętrzny określił własne priorytety (oceny), przydzielając punkty w skali od 1 do 4, gdzie 1 – to minimalna wartość ryzyka a 4 to maksymalna.

Kryteria oraz zasady przydzielania ocen					
Ocena	Materialność/ efektywność	Wrażliwość	Kontrola zarządcza	Stabilność/ podatność na zmiany	Złożoność
1	Brak implikacji finansowych/ efektywność nie odgrywa roli	Mała	Silna	Bardzo stabilny	Niska
2	Małe implikacje finansowe/ efektywność odgrywa nieznaczną rolę	Umiarkowana	Racjonalna	Stabilny	Umiarkowana
3	Duże implikacje finansowe/ efektywność odgrywa znaczną rolę	Wrażliwa	Umiarkowana	Znaczące zmiany	Wysoka
4	Istotne skutki finansowe/ kluczowa rola efektywności	Bardzo wrażliwa	Słaba	Nowo wdrażany system/ częste zmiany	Bardzo wysoka

Czynniki wpływające na ocenę		
I.p.	Kryterium	Opis
1.	Materialność/efektywność	Wielkość przepływów finansowych, ilość operacji, ryzyko straty w pojedynczej operacji, poziom kosztów jednostkowych, poziom jakości produktu
2.	Wrażliwość	Poufność danych, wpływ błędu na inny system, znaczenie polityczne, wrażliwość klientów, podatność na naciski korupcyjne
3.	Kontrola zarządcza	Wnioski z poprzednich kontroli, podział obowiązków, jakość kadr, jakość systemów, morale

		pracowników, rotacja kadr, istnienie regulacji i procedur
4.	Stabilność/podatność na zmiany	Zmiany prawne lub organizacyjne, reorganizacje mające wpływ na wykonywanie zadań, nowe systemy, nowe przepisy
5.	Złożoność	Złożoność wymagań, złożoność regulacji, liczba podsystemów, zmieniające się przepisy prawne

W oparciu o dokonaną ocenę punktową, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag, wyznacza się ocenę ryzyka według kryteriów na podstawie następującego wzoru:

$$\text{OCENA RYZYKA} = \{[(\text{Materialność} \times \text{waga M}) + (\text{Wrażliwość} \times \text{waga W}) + (\text{Kontrola zarządcza} \times \text{waga KZ}) + (\text{Stabilność} \times \text{waga S}) + (\text{Złożoność} \times \text{waga Z})]:4\} \times 100\%$$

Rezultatem przeprowadzonej analizy ryzyka jest powstanie rankingu obszarów według malejącego ryzyka. Ranking pozwala na wybranie zadań audytowych obszarów dla których obliczone ryzyko jest największe.

Przyjęto następującą gradację poziomów ryzyka:

Ryzyko wysokie – przedział od 75% do 100%,

Ryzyko średnie – przedział od 55% do 75%,

Ryzyko niskie – poniżej 55%.

Wyniki analizy przedstawiają następujące załączniki:

1. Załącznik nr 1 - wykaz obszarów działania Gminy wraz z tematami zadań audytowych,
2. Załącznik nr 2 – analiza ryzyka – obszary ryzyka z przypisanymi ocenami ryzyka
3. Załącznik nr 3 – analiza ryzyka – obszary ryzyka posortowane według wartości ryzyka.

Sporządził Tomasz Dygała CIA

23 grudnia 2019 r.

Załącznik nr 1 - wykaz obszarów działania Gminy Wiskitki wraz z tematami zadań audytowych

L.p. - obszar działania	Nazwa obszaru działania	L.p.- zadanie audytowe	Tematy zadań audytowych
1.	2.	3.	4.
I	Planowanie strategiczne	1.	System oceny realizacji celów strategicznych (Strategia Rozwoju Gminy)
II	Organizacja i zarządzanie	2.	Zarządzanie zasobami ludzkimi (rekrutacja, polityka szkoleniowa, rozwój zawodowy pracowników, oceny pracownicze, wynagrodzenia)
		3.	System komunikacji wewnętrznej, obiegu informacji i dokumentów, funkcjonowanie kancelarii
		4.	System kontroli zarządczej, w tym nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy
		5.	Zarządzanie systemem informatycznym (Audyt Bezpieczeństwa Informacji)
		6.	Ochrona danych osobowych
		7.	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych
III	Finanse	8.	Realizacja płatności wychodzących, badanie mechanizmów kontrolnych i obiegu dokumentów księgowych
		9.	Zarządzanie płynnością finansową
IV		10.	Ocena prawidłowości sporządzania planów rzeczowo –

	Planowanie i realizacja dochodów i wydatków (bez podatków)		finansowych i dokonywania w nich zmian
		11.	Ocena wykonania wydatków pod względem celowości, oszczędności i gospodarności
		12.	Ocena wykonania dochodów pod względem zgodności z przepisami prawa
V	Dotacje i subwencje	13.	Wykorzystanie otrzymanych dotacji na zadania własne
		14.	Wykorzystanie otrzymanych dotacji na zadania zlecone
		15.	Przyznawanie i rozliczanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy
		16.	Subwencja oświatowa
VI	Obsługa długu publicznego	17.	Kredyty, pożyczki, obligacje
VII	Rachunkowość i sprawozdawczość budżetowa	18.	Ocena procesu sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych
		19.	Ocena rzetelności i kompletności prowadzenia ksiąg rachunkowych
VIII	Rozrachunki i rozliczenia	20.	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
		21.	Rozliczenia z tytułu podatku dochodowego, ubezpieczeń społecznych i funduszu pracy
		22.	Windykacja, inwentaryzacja należności
IX	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków zewnętrznych	23.	Realizacja programów/projektów z udziałem funduszy unijnych

X	Podatki i opłaty lokalne	24.	Wymiar i pobór podatków, opłat lokalnych i innych opłat pozostających w zakresie właściwości Gminy
		25.	Ewidencja należności podatkowych
		26.	Zasady i prawidłowość udzielania ulg i umorzeń w podatkach i opłatach dla ludności
		27.	Ustalanie i pobieranie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi
XI	Zamówienia publiczne	28.	System zamówień publicznych
		29.	Zamówienia publiczne na kwoty poniżej progu 30.000 EUR
XII	Inwestycje	30.	Ocena realizacji i rozliczenia zadań inwestycyjnych
		31.	Decyzje o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu oraz stwierdzenie ich wygaśnięcia
XIII	Gospodarowanie mieniem Gminy, w tym nieruchomościami gminnymi	32.	Zarządzanie mieniem komunalnym, w tym: sprzedaż, kupno, dzierżawa i użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych
		33.	Ocena procesu przeprowadzenia inwentaryzacji, terminy realizacji i rozliczenia
		34.	Ewidencja środków trwałych
		35.	Ewidencja środków trwałych – grunty
		36.	Gospodarka zasobami lokali mieszkalnych i użytkowych Gminy

XIV	Drogi publiczne	37.	Zarządzanie drogami gminnymi
		38.	Ewidencja dróg gminnych i drogowych obiektów mostowych
XV	Ochrona środowiska i gospodarka komunalna	39.	Ochrona środowiska
		40.	System gospodarki odpadami komunalnymi
XVI	Koncesje, licencje, zezwolenia	41.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych
XVII	Obsługa obywateli	42.	System rozpatrywania skarg i wniosków
		43.	Prowadzenie akt stanu cywilnego
		44.	Obsługa Rady Gminy
		45.	Wydawanie dowodów osobistych
		46.	Usługi związane z ewidencją ludności
		47.	Ewidencja działalności gospodarczej
XVIII	Zarządzanie kryzysowe, informacje niejawne, bezpieczeństwo	48.	Fizyczne bezpieczeństwo, w tym także kwestie BHP i ochrony p.poż.
		49.	Obrona Cywilna. Planowanie i koordynowanie działań, sporządzanie dokumentacji na potrzeby zarządzania kryzysowego
		50.	Sprawy wojskowe. Obsługa informacji niejawnych.
XIX	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	51.	Funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

		52.	Dodatki mieszkaniowe
		53.	Prowadzenie spraw związanych z opieką zdrowotną oraz promocja zdrowia na terenie Gminy
XX	Edukacja publiczna	54.	Prowadzenie i nadzorowanie działalności gminnych szkół i przedszkoli
		55.	Funkcjonowanie jednostki organizacyjnej obsługującej oświatę
		56.	Dowożenie uczniów do szkół
		57.	Ogólny audyt organizacyjny w wybranej placówce edukacyjnej
		58.	Ochrona danych osobowych w placówkach edukacyjnych
XXI	Kultura i sport	59.	Funkcjonowanie instytucji kultury
		60.	Funkcjonowanie bibliotek publicznych
		61.	Zadania w zakresie upowszechniania kultury i sportu na terenie Gminy
		62.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi
XXII	Polityka informacyjna i promocja Gminy	63.	Działania w zakresie promocji
		64.	Polityka informacyjna Gminy – BIP, strony internetowe, media społecznościowe, tablice ogłoszeń
		65.	Udostępnianie informacji publicznej

XXIII	Jednostki organizacyjne	66.	Ogólny audyt w wybranej jednostce organizacyjnej Gminy
		67.	Ochrona danych osobowych w jednostkach organizacyjnych Gminy

Analiza obszarów ryzyka w Gminie Wiskitki na rok 2020

L.p. - obszar działania	Nazwa obszaru działania	L.p.- zadanie audytowe	Tematy zadań audytowych	Kategorie ryzyka					Ocena ryzyka
				Materialność	Wrażliwość	Kontrola zarządcza	Stabilność	Złożoność	
				0,25	0,20	0,20	0,20	0,15	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
I	Planowanie strategiczne	1.	System oceny realizacji celów strategicznych (Strategia Rozwoju Gminy)	3	3	2	2	2	61,25%
II	Organizacja i zarządzanie	2.	Zarządzanie zasobami ludzkimi (rekrutacja, polityka szkoleniowa, rozwój zawodowy pracowników, oceny pracownicze, wynagrodzenia)	3	3	3	2	2	66,25%
		3.	System komunikacji wewnętrznej, obiegu informacji i dokumentów, funkcjonowanie kancelarii	3	3	3	2	2	66,25%
		4.	System kontroli zarządczej, w tym nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy	4	3	4	3	3	86,25%
		5.	Zarządzanie systemem informatycznym (Audyt Bezpieczeństwa Informacji)	3	4	4	4	4	93,75%
		6.	Ochrona danych osobowych	3	4	4	4	4	93,75%

		7.	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych	2	1	2	1	1	36,25%
III	Finanse	8.	Realizacja płatności wychodzących, badanie mechanizmów kontrolnych i obiegu dokumentów księgowych	4	2	3	3	3	76,25%
		9.	Zarządzanie płynnością finansową	3	2	2	2	2	56,25%
IV	Planowanie i realizacja dochodów i wydatków (bez podatków)	10.	Ocena prawidłowości sporządzania planów rzeczowo – finansowych i dokonywania w nich zmian	3	3	2	2	2	61,25%
		11.	Ocena wykonania wydatków pod względem celowości, oszczędności i gospodarności	4	3	2	2	2	67,50%
		12.	Ocena wykonania dochodów pod względem zgodności z przepisami prawa	3	3	2	2	2	61,25%
V	Dotacje i subwencje	13.	Wykorzystanie otrzymanych dotacji na zadania własne	2	2	2	1	2	45,00%
		14.	Wykorzystanie otrzymanych dotacji na zadania zlecone	2	2	2	1	2	45,00%
		15.	Przyznawanie i rozliczanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy	3	3	3	3	3	75,00%
		16.	Subwencja oświatowa	4	3	2	2	2	67,50%
VI	Obsługa publicznego długu	17.	Kredyty, pożyczki, obligacje	3	3	2	2	2	61,25%
VII	Rachunkowość i sprawozdawczość budżetowa	18.	Ocena procesu sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych	3	2	2	2	2	56,25%
		19.	Ocena rzetelności i kompletności prowadzenia ksiąg rachunkowych	2	2	2	1	2	45,00%
VIII	Rozrachunki i rozliczenia	20.	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	2	2	2	1	2	45,00%
		21.	Rozliczenia z tytułu podatku dochodowego, ubezpieczeń społecznych i funduszu pracy	2	1	2	1	2	40,00%
		22.	Windykacja, inwentaryzacja należności	2	1	1	1	1	31,25%

IX	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków zewnętrznych	23.	Realizacja programów/projektów z udziałem funduszy unijnych	2	2	3	2	2	55,00%
X	Podatki i opłaty lokalne	24.	Wymiar i pobór podatków, opłat lokalnych i innych opłat pozostających w zakresie właściwości Gminy	3	3	3	2	2	66,25%
		25.	Ewidencja należności podatkowych	3	3	3	2	2	66,25%
		26.	Zasady i prawidłowość udzielania ulg i umorzeń w podatkach i opłatach dla ludności	3	3	3	2	2	66,25%
		27.	Ustalenie i pobieranie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	3	3	3	2	2	66,25%
XI	Zamówienia publiczne	28.	System zamówień publicznych	3	4	3	2	2	71,25%
		29.	Zamówienia publiczne na kwoty poniżej progu 30.000 EUR	3	4	4	2	2	76,25%
XII	Inwestycje	30.	Ocena realizacji i rozliczenia zadań inwestycyjnych	3	3	2	2	2	61,25%
		31.	Decyzje o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu oraz stwierdzenie ich wygaśnięcia	2	3	2	2	2	55,00%
XIII	Gospodarowanie mieniem Gminy, w tym nieruchomościami gminnymi	32.	Zarządzanie mieniem komunalnym, w tym: sprzedaż, kupno, dzierżawa i użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych	3	4	3	2	2	71,25%
		33.	Ocena procesu przeprowadzenia inwentaryzacji, terminy realizacji i rozliczenia	3	3	2	2	2	61,25%
		34.	Ewidencja środków trwałych	3	3	2	2	2	61,25%
		35.	Ewidencja środków trwałych – grunty	2	2	2	2	2	50,00%
		36.	Gospodarka zasobami lokali mieszkalnych i użytkowych Gminy	2	4	2	2	2	60,00%
XIV	Drogi publiczne	37.	Zarządzanie drogami gminnymi	3	3	3	2	2	66,25%
		38.	Ewidencja dróg gminnych i drogowych obiektów mostowych	2	2	2	2	2	50,00%
XV		39.	Ochrona środowiska	2	2	2	1	2	45,00%

	Ochrona środowiska i gospodarka komunalna	40.	System gospodarki odpadami komunalnymi	2	3	3	2	2	60,00%
XVI	Koncesje, licencje, zezwolenia	41.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	2	2	2	1	1	41,25%
XVII	Obsługa obywateli	42.	System rozpatrywania skarg i wniosków	2	3	2	1	2	50,00%
		43.	Prowadzenie akt stanu cywilnego	2	4	3	2	2	65,00%
		44.	Obsługa Rady Gminy	2	4	2	1	1	51,25%
		45.	Wydawanie dowodów osobistych	2	3	2	1	2	50,00%
		46.	Usługi związane z ewidencją ludności	2	2	2	2	1	46,25%
		47.	Ewidencja działalności gospodarczej	2	2	3	2	2	55,00%
XVIII	Zarządzanie kryzysowe, informacje niejawne, bezpieczeństwo	48.	Fizyczne bezpieczeństwo, w tym także kwestie BHP i ochrony p.poż.	4	2	2	2	2	62,50%
		49.	Obrona Cywilna. Planowanie i koordynowanie działań, sporządzanie dokumentacji na potrzeby zarządzania kryzysowego	2	2	2	1	1	41,25%
		50.	Sprawy wojskowe. Obsługa informacji niejawnych.	2	3	2	2	2	55,00%
XIX	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	51.	Funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	4	4	3	2	2	77,50%
		52.	Dodatki mieszkaniowe	2	3	2	2	2	55,00%
		53.	Prowadzenie spraw związanych z opieką zdrowotną oraz promocją zdrowia na terenie Gminy	2	2	2	2	2	50,00%
XX	Edukacja publiczna	54.	Prowadzenie i nadzorowanie działalności gminnych szkół i przedszkoli	3	3	2	3	2	66,25%
		55.	Funkcjonowanie jednostki organizacyjnej obsługującej oświatę	3	3	3	2	3	70,00%
		56.	Dowożenie uczniów do szkół	2	3	2	1	2	50,00%
		57.	Ogólny audyt organizacyjny w wybranej placówce edukacyjnej	3	3	3	2	3	70,00%

		58.	Ochrona danych osobowych w placówkach edukacyjnych	4	3	3	2	3	76,25%
XXI	Kultura i sport	59.	Funkcjonowanie instytucji kultury	2	2	2	1	1	41,25%
		60.	Funkcjonowanie bibliotek publicznych	2	2	2	1	1	41,25%
		61.	Zadania w zakresie upowszechniania kultury i sportu na terenie Gminy	2	3	2	1	1	46,25%
		62.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	2	3	2	1	2	50,00%
XXII	Polityka informacyjna i promocja Gminy	63.	Działania w zakresie promocji	2	2	2	2	1	46,25%
		64.	Polityka informacyjna Gminy – BIP, strony internetowe, media społecznościowe, tablice ogłoszeń	1	2	2	2	2	43,75%
		65.	Udostępnianie informacji publicznej	3	3	2	2	2	61,25%
XXIII	Jednostki organizacyjne	66.	Ogólny audyt w wybranej jednostce organizacyjnej Gminy	3	3	3	2	3	70,00%
		67.	Ochrona danych osobowych w jednostkach organizacyjnych Gminy	4	4	3	2	4	85,00%

Analiza obszarów ryzyka w Gminie Wiskitki na rok 2020

L.p. - obszar działania	Nazwa obszaru działania	L.p.- zadanie audytowe	Tematy zadań audytowych	Kategorie ryzyka					Ocena ryzyka
				Materialność	Wrażliwość	Kontrola zarządcza	Stabilność	Złożoność	
				0,25	0,20	0,20	0,20	0,15	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
II	Organizacja i zarządzanie	5.	Zarządzanie systemem informatycznym (Audyt Bezpieczeństwa Informacji)	3	4	4	4	4	93,75%
II	Organizacja i zarządzanie	6.	Ochrona danych osobowych	3	4	4	4	4	93,75%
II	Organizacja i zarządzanie	4.	System kontroli zarządczej, w tym nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy	4	3	4	3	3	86,25%
XXIII	Jednostki organizacyjne	67.	Ochrona danych osobowych w jednostkach organizacyjnych Gminy	4	4	3	2	4	85,00%
XIX	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	51.	Funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	4	4	3	2	2	77,50%
III	Finanse	8.	Realizacja płatności wychodzących, badanie mechanizmów kontrolnych i obiegu dokumentów księgowych	4	2	3	3	3	76,25%

XI	Zamówienia publiczne	29.	Zamówienia publiczne na kwoty poniżej progu 30.000 EUR	3	4	4	2	2	76,25%
XX	Edukacja publiczna	58.	Ochrona danych osobowych w placówkach edukacyjnych	4	3	3	2	3	76,25%
V	Dotacje i subwencje	15.	Przyznawanie i rozliczanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy	3	3	3	3	3	75,00%
XI	Zamówienia publiczne	28.	System zamówień publicznych	3	4	3	2	2	71,25%
XIII	Gospodarowanie mieniem Gminy, w tym nieruchomościami gminnymi	32.	Zarządzanie mieniem komunalnym, w tym: sprzedaż, kupno, dzierżawa i użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych	3	4	3	2	2	71,25%
XX	Edukacja publiczna	55.	Funkcjonowanie jednostki organizacyjnej obsługującej oświatę	3	3	3	2	3	70,00%
XX	Edukacja publiczna	57.	Ogólny audyt organizacyjny w wybranej placówce edukacyjnej	3	3	3	2	3	70,00%
XXIII	Jednostki organizacyjne	66.	Ogólny audyt w wybranej jednostce organizacyjnej Gminy	3	3	3	2	3	70,00%
IV	Planowanie i realizacja dochodów i wydatków (bez podatków)	11.	Ocena wykonania wydatków pod względem celowości, oszczędności i gospodarności	4	3	2	2	2	67,50%
V	Dotacje i subwencje	16.	Subwencja oświatowa	4	3	2	2	2	67,50%
II	Organizacja i zarządzanie	2.	Zarządzanie zasobami ludzkimi (rekrutacja, polityka szkoleniowa, rozwój zawodowy pracowników, oceny pracownicze, wynagrodzenia)	3	3	3	2	2	66,25%
II	Organizacja i zarządzanie	3.	System komunikacji wewnętrznej, obiegu informacji i dokumentów, funkcjonowanie kancelarii	3	3	3	2	2	66,25%
X	Podatki i opłaty lokalne	24.	Wymiar i pobór podatków, opłat lokalnych i innych opłat pozostających w zakresie właściwości Gminy	3	3	3	2	2	66,25%

X	Podatki i opłaty lokalne	25.	Ewidencja należności podatkowych	3	3	3	2	2	66,25%
X	Podatki i opłaty lokalne	26.	Zasady i prawidłowość udzielania ulg i umorzeń w podatkach i opłatach dla ludności	3	3	3	2	2	66,25%
X	Podatki i opłaty lokalne	27.	Ustalenie i pobieranie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	3	3	3	2	2	66,25%
XIV	Drogi publiczne	37.	Zarządzanie drogami gminnymi	3	3	3	2	2	66,25%
XX	Edukacja publiczna	54.	Prowadzenie i nadzorowanie działalności gminnych szkół i przedszkoli	3	3	2	3	2	66,25%
XVII	Obsługa obywateli	43.	Prowadzenie akt stanu cywilnego	2	4	3	2	2	65,00%
XVIII	Zarządzanie kryzysowe, informacje niejawne, bezpieczeństwo	48.	Fizyczne bezpieczeństwo, w tym także kwestie BHP i ochrony p.poż.	4	2	2	2	2	62,50%
I	Planowanie strategiczne	1.	System oceny realizacji celów strategicznych (Strategia Rozwoju Gminy)	3	3	2	2	2	61,25%
IV	Planowanie i realizacja dochodów i wydatków (bez podatków)	10.	Ocena prawidłowości sporządzania planów rzeczowo – finansowych i dokonywania w nich zmian	3	3	2	2	2	61,25%
IV	Planowanie i realizacja dochodów i wydatków (bez podatków)	12.	Ocena wykonania dochodów pod względem zgodności z przepisami prawa	3	3	2	2	2	61,25%
VI	Obsługa publicznego długu	17.	Kredyty, pożyczki, obligacje	3	3	2	2	2	61,25%
XII	Inwestycje	30.	Ocena realizacji i rozliczenia zadań inwestycyjnych	3	3	2	2	2	61,25%
XIII	Gospodarowanie mieniem Gminy, w tym nieruchomościami gminnymi	33.	Ocena procesu przeprowadzenia inwentaryzacji, terminy realizacji i rozliczenia	3	3	2	2	2	61,25%

XIII	Gospodarowanie mieniem Gminy, w tym nieruchomościami gminnymi	34.	Ewidencja środków trwałych	3	3	2	2	2	61,25%
XXII	Polityka informacyjna i promocja Gminy	65.	Udostępnianie informacji publicznej	3	3	2	2	2	61,25%
XIII	Gospodarowanie mieniem Gminy, w tym nieruchomościami gminnymi	36.	Gospodarka zasobami lokali mieszkalnych i użytkowych Gminy	2	4	2	2	2	60,00%
XV	Ochrona środowiska i gospodarka komunalna	40.	System gospodarki odpadami komunalnymi	2	3	3	2	2	60,00%
III	Finanse	9.	Zarządzanie płynnością finansową	3	2	2	2	2	56,25%
VII	Rachunkowość i sprawozdawczość budżetowa	18.	Ocena procesu sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych	3	2	2	2	2	56,25%
IX	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków zewnętrznych	23.	Realizacja programów/projektów z udziałem funduszy unijnych	2	2	3	2	2	55,00%
XII	Inwestycje	31.	Decyzje o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu oraz stwierdzenie ich wygaśnięcia	2	3	2	2	2	55,00%
XVII	Obsługa obywateli	47.	Ewidencja działalności gospodarczej	2	2	3	2	2	55,00%
XVIII	Zarządzanie kryzysowe, informacje niejawne, bezpieczeństwo	50.	Sprawy wojskowe. Obsługa informacji niejawnych.	2	3	2	2	2	55,00%
XIX	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	52.	Dodatki mieszkaniowe	2	3	2	2	2	55,00%
XVII	Obsługa obywateli	44.	Obsługa Rady Gminy	2	4	2	1	1	51,25%

XIII	Gospodarowanie mieniem Gminy, w tym nieruchomościami gminnymi	35.	Ewidencja środków trwałych – grunty	2	2	2	2	2	50,00%
XIV	Drogi publiczne	38.	Ewidencja dróg gminnych i drogowych obiektów mostowych	2	2	2	2	2	50,00%
XVII	Obsługa obywateli	42.	System rozpatrywania skarg i wniosków	2	3	2	1	2	50,00%
XVII	Obsługa obywateli	45.	Wydawanie dowodów osobistych	2	3	2	1	2	50,00%
XIX	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	53.	Prowadzenie spraw związanych z opieką zdrowotną oraz promocją zdrowia na terenie Gminy	2	2	2	2	2	50,00%
XX	Edukacja publiczna	56.	Dowożenie uczniów do szkół	2	3	2	1	2	50,00%
XXI	Kultura i sport	62.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	2	3	2	1	2	50,00%
XVII	Obsługa obywateli	46.	Usługi związane z ewidencją ludności	2	2	2	2	1	46,25%
XXII	Polityka informacyjna i promocja Gminy	63.	Działania w zakresie promocji	2	2	2	2	1	46,25%
XXI	Kultura i sport	61.	Zadania w zakresie upowszechniania kultury i sportu na terenie Gminy	2	3	2	1	1	46,25%
V	Dotacje i subwencje	13.	Wykorzystanie otrzymanych dotacji na zadania własne	2	2	2	1	2	45,00%
V	Dotacje i subwencje	14.	Wykorzystanie otrzymanych dotacji na zadania zlecone	2	2	2	1	2	45,00%
VII	Rachunkowość i sprawozdawczość budżetowa	19.	Ocena rzetelności i kompletności prowadzenia ksiąg rachunkowych	2	2	2	1	2	45,00%
VIII	Rozrachunki i rozliczenia	20.	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	2	2	2	1	2	45,00%
XV	Ochrona środowiska i gospodarka komunalna	39.	Ochrona środowiska	2	2	2	1	2	45,00%
XXII	Polityka informacyjna i promocja Gminy	64.	Polityka informacyjna Gminy – BIP, strony internetowe, media społecznościowe, tablice ogłoszeń	1	2	2	2	2	43,75%

XVI	Koncesje, licencje, zezwolenia	41.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	2	2	2	1	1	41,25%
XVIII	Zarządzanie kryzysowe, informacje niejawne, bezpieczeństwo	49.	Obrona Cywilna. Planowanie i koordynowanie działań, sporządzanie dokumentacji na potrzeby zarządzania kryzysowego	2	2	2	1	1	41,25%
XXI	Kultura i sport	59.	Funkcjonowanie instytucji kultury	2	2	2	1	1	41,25%
XXI	Kultura i sport	60.	Funkcjonowanie bibliotek publicznych	2	2	2	1	1	41,25%
VIII	Rozrachunki i rozliczenia	21.	Rozliczenia z tytułu podatku dochodowego, ubezpieczeń społecznych i funduszu pracy	2	1	2	1	2	40,00%
II	Organizacja i zarządzanie	7.	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych	2	1	2	1	1	36,25%
VIII	Rozrachunki i rozliczenia	22.	Windykacja, inwentaryzacja należności	2	1	1	1	1	31,25%