

Zarządzenie Nr 1195/09
Burmistrza Świecia
z dnia 28 października 2009 r.

w sprawie uzgodnienia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na rok 2010”.

Na podstawie art. 53 ust. 1, 3 i 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104)¹,

Burmistrz Świecia zarządza:

§ 1.

Uzgadniam roczny „Plan audytu wewnętrznego na rok 2010”. Plan ten stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu Gminy Świecie.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz Świecia


Tadeusz Pogoda

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, z 2006 r. Nr 104, poz. 708, z 2006 r. Nr 187, poz. 1381, z 2006 r. Nr 170, poz. 1217, z 2006 r. Nr 170, poz. 1218, z 2006 r. Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 88, poz. 587, z 2007 r. Nr 115, poz. 791, z 2007 r. Nr 140, poz. 984, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, z 2008 r. Nr 180, poz. 1112, Nr 209, poz. 1317, Nr 216, poz. 1370, Nr 227, poz. 1505, z 2009 r. Nr 19, poz. 100, Nr 62, poz. 504, Nr 72, poz. 619, Nr 79, poz. 666.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami), audyt wewnętrzny w jednostce sektora finansów publicznych (m.in. w gminie), przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego. Audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach podsektora samorządowego, jeżeli jednostki te gromadzą znaczne środki publiczne lub dokonują znacznych wydatków publicznych.

Plan audytu przygotowuje audytor wewnętrzny w porozumieniu z kierownikiem jednostki. Audytor wewnętrzny przedstawia kierownikowi jednostki do końca października każdego roku – plan audytu na rok następny.

Na podstawie § 8 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz.U. Nr 66, poz. 406), plan audytu podpisuje audytor wewnętrzny oraz kierownik jednostki (Burmistrz), w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny.

Standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, wydane przez Ministra Finansów na podstawie art. 63 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zobowiązują audytora wewnętrznego do powiadomienia kierownika jednostki o planach działania audytu celem ich przeglądu i zatwierdzenia (standard 2020 – Informowanie i zatwierdzanie).

BURMISTRZ

Tadeusz Pogoda

Gmina Świecie
Urząd Miejski w Świeciu
ul. Wojska Polskiego 124
86-100 Świecie

Załącznik
do Zarządzenia Nr 1195/09
Burmistrza Świecia
z dnia 28 października 2009 roku

.....
(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych,
w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

Znak sprawy: A.W.0941-02/09

PLAN AUDYTU na rok 2010

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski w Świeciu Ośrodek Oświaty i Wychowania w Świeciu (jednostka budżetowa) Gminne placówki oświatowe (Przedszkole Nr 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 11, Szkoła Podstawowa Nr 1, 5, 7, 8, w Grucznie, w Terespolu, w Czaplach, we Wiagu, Gimnazjum Nr 1, 2, 3, 4) (jednostki budżetowe) Żłobek Miejski (samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej) Miejsko-Gminna Przychodnia w Świeciu (samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej) Ośrodek Pomocy Społecznej w Świeciu (jednostka budżetowa) Ośrodek Integracji i Rehabilitacji w Świeciu (jednostka budżetowa) Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza „Gniazdo” w Świeciu (jednostka budżetowa) Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Świeciu (samorządowa instytucja kultury) Miejska Biblioteka Publiczna w Świeciu (samorządowa instytucja kultury)

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Obszar działalności jednostki					Poziom ryzyka w obszarze
	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej		
	2	3	4	5	6	
1.	Pożyczanie środków zewnętrznych (Urząd Miejski oraz jednostki organizacyjne gminy)	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie	84,96%	
2.	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (Urząd Miejski)	Działalność podstawowa	Nie	-	81,47%	
3.	Działalność statutowa Miejsko-Gminnej Przychodni (Miejsko-Gminna Przychodnia w Świątciu)	Działalność podstawowa	Nie	-	81,01%	
4.	Ochrona zasobów środowiska (Urząd Miejski)	Działalność podstawowa	Nie	-	80,32%	
5.	Planowanie, wykonanie oraz zmiany budżetu i planów finansowych (Urząd Miejski)	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie	78,24%	
6.	Egzekucja i windykacja należności (Urząd Miejski)	Działalność wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	77,76%	
7.	Administracja systemem informatycznym (Urząd Miejski oraz jednostki organizacyjne gminy)	Działalność wspomagająca	Nie	Systemy informatyczne	77,08%	
8.	Działalność statutowa placówek oświatowych (Gimnazja oświatowe)	Działalność podstawowa	Nie	-	76,39%	
9.	Wyplacanie zasiłków i przyznawanie pomocy w naturze (Ośrodek Pomocy Społecznej w Świątciu)	Działalność podstawowa	Nie	-	75,46%	
10.	Działalność statutowa Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji (Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Świątciu)	Działalność podstawowa	Nie	-	74,76%	

Lp.	Obszar działalności jednostki					Poziom ryzyka w obszarze
	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej		
	2	3	4	5	6	
11.	Ochrona i archiwizacja dokumentów i danych (Urząd Miejski i jednostki organizacyjne gminy)	Działalność wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo / Zarządzanie	74,76%	
12.	Pozostałe podatki i opłaty lokalne (Urząd Miejski)	Działalność wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	74,29%	
13.	Bezpieczeństwo systemu informatycznego (Urząd Miejski oraz jednostki organizacyjne gminy)	Działalność wspomagająca	Nie	Systemy informatyczne	73,60%	
14.	Działalność statutowa Ośrodka Integracji i Rehabilitacji (Ośrodek Integracji i Rehabilitacji w Świecicach)	Działalność podstawowa	Tak	-	72,46%	
15.	Polityka informacyjna oraz promocja miasta i gminy (Urząd Miejski)	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie	72,44%	
16.	Urzymanie czystości i porządku (Urząd Miejski)	Działalność podstawowa	Nie	-	72,44%	
17.	Nadzór nad zadaniami gminy realizowanymi przez ZGM sp. z o.o. (Urząd Miejski)	Działalność podstawowa	Nie	-	72,22%	
18.	Gospodarka wodno-ściekowa (Urząd Miejski)	Działalność podstawowa	Nie	-	72,00%	
19.	Działalność statutowa Ośrodka Pomocy Społecznej (Ośrodek Pomocy Społecznej w Świecicach)	Działalność podstawowa	Tak	-	71,99%	
20.	Obsługa interesantów (Urząd Miejski)	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie	71,29%	

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewnającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych prowadzących zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
	2	3	1	5	6	7
1.	<i>Ocena organizacji oraz operatywności systemu pozyskiwania środków zewnętrznych dla Gminy Świecie.</i>	Poziyskiwanie środków zewnętrznych	1	31	Nie	Audyt zostanie przeprowadzony w Urzędzie Miejskim w Wydziale GRIWZ.
2.	<i>Ocena wykorzystania środków UE na realizację projektu – II etap rewitalizacji terenów powojaskowych.</i>	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych	1	31	Nie	Audyt zostanie przeprowadzony w Urzędzie Miejskim w Wydziale GRIWZ, IN i FN
3.	<i>Ocena racjonalności i efektywności gospodarki środkami Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.</i>	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	1	31	Nie	Audyt zostanie przeprowadzony w Urzędzie Miejskim w Wydziale ROSiGK i FN
4.	<i>Ocena kompleksowości i prawidłowości realizacji zadań statutowych Miejsko-Gminnej Przychodni w Świeciu.</i>	Działalność statutowa Miejsko-Gminnej Przychodni	1	31	Nie	
5.	<i>Ocena realizacji wybranych zadań gminny w zakresie ochrony zasobów środowiska.</i>	Ochrona zasobów środowiska	1	31	Nie	Audyt zostanie przeprowadzony w Urzędzie Miejskim w Wydziale ROSiGK

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych prowadzących czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
	2	3	4
1	1	10	Czynności doradcze zostaną przeprowadzone zgodnie z trybem określonym w § 27-30 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 66, poz. 406) lub zgodnie z treścią nowego rozporządzenia wykonawczego wydanego na podstawie art. 285 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Ocena realizacji zadań związanych z zarządzaniem drogami gminnymi. Zadanie Nr 2/2008	Utrzymanie i remonty dróg	1	31	Czynności sprawdzające zostaną przeprowadzone w trybie § 26 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 66, poz. 406).

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1.	Planowanie, wykonanie oraz zmiany budżetu i planów finansowych (Urząd Miejski)	2011	
2.	Egzekucja i windykacja należności (Urząd Miejski)	2011	
3.	Administracja systemem informatycznym (Urząd Miejski oraz jednostki organizacyjne gminy)	2011	
4.	Działalność statutowa placówek oświatowych (Gminne placówki oświatowe)	2011	
5.	Wyplacanie zasiłków i przyznawanie pomocy w naturze (Ośrodek Pomocy Społecznej w Świecicach)	2012	
6.	Działalność statutowa Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji (Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Świecicach)	2012	
7.	Ochrona i archiwizacja dokumentów i danych (Urząd Miejski i jednostki organizacyjne gminy)	2012	
8.	Pozostałe podatki i opłaty lokalne (Urząd Miejski)	2012	
9.	Bezpieczeństwo systemu informatycznego (Urząd Miejski oraz jednostki organizacyjne gminy)	2013	
10.	Działalność statutowa Ośrodka Integracji i Rehabilitacji (Ośrodek Integracji i Rehabilitacji w Świecicach)	2013	

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki

Plan audytu wewnętrznego na rok 2010, sporządzono zgodnie z ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 66, poz. 406) oraz Standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 2, poz. 12).

Do obliczenia planowanego w 2010 roku czasu przeprowadzenia audytu przyjęto 252 dni robocze, z tego:

- 155 dni na realizację planowanych 5 zadań audytowych (61,5%);
- 31 dni na realizację planowanych czynności sprawdzających (12,3%);
- 10 dni na realizację planowanych czynności doradczych, jeżeli wystąpią (4,0%);
- 10 dni na podnoszenie kwalifikacji (4,0%);
- 10 dni przeznaczonych na czynności administracyjne związane z planowaniem i sprawozdawaniem z audytu wewnętrznego (4,0%);
- 26 dni stanowią należny urlop wypoczynkowy w 2010 rok (10,3%);
- 10 dni rezerwa czasowa na nieprzewidziane sytuacje (4,0%).

Ewentualnie niezrealizowany czas w poszczególnych pozycjach zostanie przeznaczony na samokształcenie.

W załączniku do planu audytu wewnętrznego znajduje się zestawienie wyników analizy zidentyfikowanych w Gminie Świdcie obszarów ryzyka, która to analiza została dokonana z wykorzystaniem matematycznej metody analizy ryzyka.

AUDYTOR WEWNETRZNY

Łeński M.
Marcin Łeński

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

27 października 2009r.

(data)

28 października 2009

(data)

BURMISTRZ
Tadeusz Pogoda

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki,
w której znajduje się audytor wewnętrzny)

Tadeusz Pogoda

MATEMATYCZNA METODA ANALIZY RYZYKA

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Jednostka / komórka odpowiedzialna	Obszar audytu	Kategorie ryzyk					Data ostatniego audytu / kontroli	Priorytety Burmistrza Świecia	Priorytety Zastępcy Burmistrza	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa		
				MATERIALNOŚĆ / ISTOTNOŚĆ	KONTROLNA WEWNĘTRZNA	ZŁOŻONOŚĆ	STABILNOŚĆ	WRAŻLIWOŚĆ				13	14	15	16			
																	5	6
1	2	3	4															
1.	Planowanie przestrzenne w gminie	BAGIGG	LAD PRZESTRZENNY	2	2	3	2	2	2009	n		54,18%	59,18%	59,18%	54,18%	59,18%	59,18%	32,88%
2.	Opłata planistyczna	BAGIGG	LAD PRZESTRZENNY	1	3	3	1	3	2009	n		54,15%	59,15%	59,15%	54,15%	59,15%	59,15%	32,86%
3.	Procedury administracyjne związane z lokalizacją inwestycji celu publicznego	BAGIGG	LAD PRZESTRZENNY	1	2	2	1	3	2009	n		43,73%	48,73%	48,73%	43,73%	48,73%	48,73%	27,07%
4.	Procedury administracyjne związane ze zmianą sposobu użytkowania obiektów budowlanych i ustalenia warunków zabudowy	BAGIGG	LAD PRZESTRZENNY	1	2	3	1	2	2009	n		43,75%	48,75%	48,75%	43,75%	48,75%	48,75%	27,08%
5.	Obrot nieruchomościami stanowiącymi własność gminy (sprzedaż, zamiana, zrzeczenie, oddanie w użytkowanie wieczyste, w najem lub dzierżawę, użyczenie, oddanie w inwasty zarząd)	BAGIGG	GOSPODARKA KOMUNALNA I NIERUCHOMOŚCIAMI	2	1	3	2	3	2009	n		52,08%	57,08%	57,08%	52,08%	57,08%	57,08%	31,71%
6.	Ewidencja, regulacja stanów prawnych i wycena nieruchomości	BAGIGG	GOSPODARKA KOMUNALNA I NIERUCHOMOŚCIAMI	2	2	3	2	3	2009	n		58,33%	63,33%	63,33%	58,33%	63,33%	63,33%	35,18%
7.	Zabezpieczenie, ochrona i wykorzystanie nieruchomości	BAGIGG	GOSPODARKA KOMUNALNA I NIERUCHOMOŚCIAMI	1	3	2	1	3	Nigdy	s	s	49,98%	109,98%	109,98%	49,98%	114,98%	114,98%	63,86%
8.	Dochody z nieruchomości	BAGIGG	GOSPODARKA KOMUNALNA I NIERUCHOMOŚCIAMI	3	2	2	2	3	2009	n		60,40%	65,40%	65,40%	60,40%	65,40%	65,40%	36,33%
9.	Nadzór właścicielski nad spółkami, w których gmina posiada udziały/akcje	BAGIGG	GOSPODARKA KOMUNALNA I NIERUCHOMOŚCIAMI	1	3	3	1	2	Nigdy	s		50,00%	100,00%	100,00%	50,00%	110,00%	110,00%	61,11%
10.	Gospodarka odpadami	ROSIGK	GOSPODARKA KOMUNALNA I NIERUCHOMOŚCIAMI	3	2	3	2	2	Nigdy	s		60,43%	120,43%	120,43%	60,43%	125,43%	125,43%	69,68%
11.	Gospodarka wodno-ściekowa	ROSIGK	GOSPODARKA KOMUNALNA I NIERUCHOMOŚCIAMI	3	2	4	2	2	Nigdy	s		64,60%	124,60%	124,60%	64,60%	129,60%	129,60%	72,00%
12.	Oświetlenie ulic, placów i dróg	ROSIGK	GOSPODARKA KOMUNALNA I NIERUCHOMOŚCIAMI	3	2	3	1	2	Nigdy	s		56,25%	116,25%	116,25%	56,25%	121,25%	121,25%	67,36%
13.	Utrzymanie czystości i porządku	ROSIGK	GOSPODARKA KOMUNALNA I NIERUCHOMOŚCIAMI	3	2	2	2	3	Nigdy	s		60,40%	120,40%	120,40%	60,40%	130,40%	130,40%	72,44%
14.	Zaopatrzenie w energię	ROSIGK	GOSPODARKA KOMUNALNA I NIERUCHOMOŚCIAMI	1	2	3	1	2	Nigdy	n		43,75%	98,75%	98,75%	43,75%	103,75%	103,75%	57,64%
15.	Nadzór merytoryczny i kontrola nad gminnymi spółkami świadczącymi usługi komunalne	BAGIGG, ROSIGK	GOSPODARKA KOMUNALNA I NIERUCHOMOŚCIAMI	1	2	2	1	2	Nigdy	w		39,58%	109,58%	109,58%	39,58%	114,58%	114,58%	63,65%
16.	Postępowanie w sprawie oceny oddziaływania na środowisko	ROSIGK	OCHRONA ŚRODOWISKA	1	2	2	2	2	Nigdy	w		43,75%	113,75%	113,75%	43,75%	118,75%	118,75%	65,97%
17.	Ochrona zasobów środowiska	ROSIGK	OCHRONA ŚRODOWISKA	3	2	3	2	3	Nigdy	w		64,58%	134,58%	134,58%	64,58%	144,58%	144,58%	80,32%
18.	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	ROSIGK	OCHRONA ŚRODOWISKA	4	2	2	2	3	Nigdy	w		66,65%	136,65%	136,65%	66,65%	146,65%	146,65%	81,47%
19.	Reinictwo i leśnictwo	ROSIGK	OCHRONA ŚRODOWISKA	1	3	3	2	2	Nigdy	n		54,18%	104,18%	104,18%	54,18%	109,18%	109,18%	60,65%
20.	Lokalny transport zbiorowy	ROSIGK	TRANSPORT	2	2	3	1	2	Nigdy	n		50,00%	100,00%	100,00%	50,00%	105,00%	105,00%	58,33%
21.	Gminne drogi (w tym opłaty związane z pasem drogowym i strefa płatnego parkowania)	ROSIGK	TRANSPORT	4	2	4	2	3	2008	w		75,00%	80,00%	80,00%	75,00%	90,00%	90,00%	50,00%
22.	Transport drogowy w przewozach taksówkowych	GRWZ	TRANSPORT	1	2	1	1	2	Nigdy	n		35,40%	90,40%	90,40%	35,40%	90,40%	90,40%	50,22%

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
23.	Działalność statutowa Miejsko-Gminnej Przychodni	MGP	OCHRONA ZDROWIA	4	2	3	2	3	Nigdy	w	5	70,83%	120,83%	140,83%	145,83%	81,01%
24.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii	Koordynator GPRPA, Gmina KRPA	OCHRONA ZDROWIA	2	2	3	2	3	2008	w	n	58,33%	56,33%	78,33%	78,33%	43,51%
25.	Przeciwdziałanie przemocy w rodzinie	Sekretarz, OPS	OCHRONA ZDROWIA	1	2	3	1	2	Nigdy	s	n	43,75%	93,75%	103,75%	103,75%	57,64%
26.	Profilaktyka i wczesne wykrywanie chorób	MSP	OCHRONA ZDROWIA	2	2	2	1	2	Nigdy	w	s	45,83%	95,83%	115,83%	120,83%	67,13%
27.	Działalność statutowa Ośrodka Pomocy Społecznej	OPS	POMOC SPOŁECZNA	3	2	2	3	3	Nigdy	s	s	64,58%	114,58%	124,58%	129,58%	71,99%
28.	Działalność statutowa Ośrodka Integracji i Rehabilitacji	OIR	POMOC SPOŁECZNA	3	2	2	3	2	Nigdy	s	w	60,43%	110,43%	120,43%	130,43%	72,46%
29.	Działalność statutowa Świadczy Profilaktyczno-Wychowawczej	SPW "Gniazdo"	POMOC SPOŁECZNA	2	2	2	1	2	2008	s	n	45,83%	45,83%	55,83%	55,83%	31,01%
30.	Działalność statutowa Miejskiego Złotka	MŻ	POMOC SPOŁECZNA	2	2	2	1	2	Nigdy	s	n	45,83%	95,83%	105,83%	105,83%	58,79%
31.	Wypłacanie zasiłków i przyznawanie pomocy w naturze	OPS	POMOC SPOŁECZNA	4	2	3	2	3	Nigdy	s	s	70,83%	120,83%	130,83%	135,83%	75,46%
32.	Świadczenia rodzinne	Ref. Pol. Społ.	POMOC SPOŁECZNA	4	2	3	2	3	2008	s	n	70,83%	70,83%	80,83%	80,83%	44,90%
33.	Świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego	Ref. Pol. Społ.	POMOC SPOŁECZNA	4	2	3	2	3	2008	s	n	70,83%	70,83%	80,83%	80,83%	44,90%
34.	Gospodarka gminnymi lokalnościami mieszkalnymi	Ref. Mieszk.	GOSPODARKA MIESZKANIOWA	1	1	3	2	2	2008	s	s	41,68%	41,68%	61,68%	66,68%	37,04%
35.	Dotacje mieszkaniowe	Ref. Mieszk.	GOSPODARKA MIESZKANIOWA	3	2	3	2	3	2008	s	s	64,58%	74,58%	84,58%	89,58%	49,76%
36.	Nadzór nad zadaniami gminy realizowanymi przez TBS sp. z o.o.	BAGIGG, Ref. Mieszk.	GOSPODARKA MIESZKANIOWA	2	3	2	2	2	Nigdy	s	n	56,25%	106,25%	116,25%	116,25%	64,58%
37.	Nadzór nad zadaniami gminy realizowanymi przez ZGM sp. z o.o.	BAGIGG, Ref. Mieszk.	GOSPODARKA MIESZKANIOWA	2	2	2	2	2	Nigdy	w	w	50,00%	100,00%	120,00%	130,00%	72,22%
38.	Wychowanie	OOW	OŚWIATA I WYCHOWANIE	3	2	3	2	3	2009	s	n	64,58%	64,58%	74,58%	74,58%	41,43%
39.	Działalność statutowa placówek oświatowych	Gminne Placówki Oświatowe	OŚWIATA I WYCHOWANIE	4	2	3	1	2	Nigdy	w	s	62,50%	112,50%	132,50%	137,50%	76,39%
40.	Pomoc materialna dla uczniów	OOW	OŚWIATA I WYCHOWANIE	1	3	2	1	2	Nigdy	s	n	45,83%	95,83%	105,83%	105,83%	58,79%
41.	Dowozienie uczniów do szkół	OOW	OŚWIATA I WYCHOWANIE	2	3	3	1	2	Nigdy	s	n	56,25%	106,25%	116,25%	116,25%	64,58%
42.	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	OOW	OŚWIATA I WYCHOWANIE	2	2	2	1	2	Nigdy	s	s	45,83%	95,83%	105,83%	105,83%	61,57%
43.	Dożywianie uczniów	OOW	OŚWIATA I WYCHOWANIE	2	2	2	1	2	Nigdy	w	n	45,83%	95,83%	105,83%	115,83%	64,35%
44.	Działalność statutowa Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji	OKSIR	KULTURA I OCHRONA DÓBR KULTURY	3	2	3	2	3	Nigdy	s	w	64,58%	114,58%	124,58%	134,58%	74,76%
45.	Działalność statutowa Miejskiej Biblioteki Publicznej	MBP	KULTURA I OCHRONA DÓBR KULTURY	2	2	1	1	3	Nigdy	s	n	45,80%	95,80%	105,80%	105,80%	58,78%
46.	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	BAGIGG	KULTURA I OCHRONA DÓBR KULTURY	1	2	3	1	2	Nigdy	s	n	43,75%	93,75%	103,75%	103,75%	57,64%
47.	Zarządzanie gminnymi obiektami sportowymi	OKSIR	KULTURA FIZYCZNA I SPORT	3	2	3	1	3	Nigdy	s	s	60,40%	110,40%	120,40%	125,40%	69,67%
48.	Dobrowolne organizacje sportowych	OKSIR, UM	KULTURA FIZYCZNA I SPORT	2	2	2	1	3	Nigdy	s	s	49,99%	99,99%	109,99%	114,99%	63,88%
49.	Turystryka	OKSIR	KULTURA FIZYCZNA I SPORT	1	2	3	1	2	Nigdy	s	s	43,75%	93,75%	103,75%	113,75%	63,19%
50.	Nadzór właścicielski nad Halą Widowiskowo-Sportową	OKSIR, UM	KULTURA FIZYCZNA I SPORT	1	3	2	2	3	Nigdy	n	s	54,15%	104,15%	109,15%	114,15%	63,42%
51.	Straż Miejska	Straż Miejska	BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOPOŻAROWA	3	2	3	3	3	2007	w	n	68,75%	88,75%	108,75%	108,75%	60,42%
52.	Zarządzanie kryzysowe	Ref. Zarządzania Kryzysowego	BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOPOŻAROWA	1	2	3	1	2	2005	w	n	43,75%	83,75%	103,75%	103,75%	57,64%
53.	Ochrona przeciwpożarowa	Ref. Zarządzania Kryzysowego	BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOPOŻAROWA	2	2	2	1	3	Nigdy	w	n	49,98%	99,98%	119,98%	119,98%	66,65%
54.	Imprezy masowe	USC	BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOPOŻAROWA	1	2	2	1	2	Nigdy	s	n	39,58%	89,58%	99,58%	99,58%	55,32%
55.	Obrona cywilna	Ref. Zarządzania Kryzysowego	BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOPOŻAROWA	1	2	2	1	2	Nigdy	n	n	39,58%	89,58%	94,58%	94,58%	52,54%
56.	Polityka informacyjna oraz promocja miasta i gminy	GRiWZ	PROMOCJA I WSPÓŁPRACA	2	3	3	1	3	Nigdy	s	w	60,40%	110,40%	120,40%	130,40%	72,44%
57.	Współpraca krajowa i zagraniczna	GRiWZ	PROMOCJA I WSPÓŁPRACA	1	3	2	1	1	Nigdy	n	s	41,68%	91,68%	96,68%	101,68%	56,49%
58.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	UM, Sekretarz	PROMOCJA I WSPÓŁPRACA	2	2	2	1	2	Nigdy	n	s	45,83%	95,83%	100,83%	105,83%	58,79%
59.	Podatek od nieruchomości	w/Fn	DOCHODY BUDŻETOWE	4	2	3	2	4	2006	s	s	74,99%	104,99%	114,99%	119,99%	66,65%
60.	Podatek rolny i leśny	w/Fn	DOCHODY BUDŻETOWE	2	2	3	2	4	Nigdy	n	s	62,48%	112,48%	117,48%	122,48%	66,04%
61.	Podatek od środków transportowych	w/Fn	DOCHODY BUDŻETOWE	2	2	3	2	4	Nigdy	s	s	62,48%	112,48%	122,48%	127,48%	70,82%

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
62.	Pozostałe podatki i opłaty lokalne	W.Fn		3	2	3	2	4	Nigdy	S	S	68,73%	118,73%	128,73%	133,73%	74,29%
63.	Ekspozycja i windykacja należności	W.Fn		3	3	3	2	4	Nigdy	S	S	74,98%	124,98%	134,98%	139,98%	77,76%
64.	Udzielanie pomocy publicznej	W.Fn		3	2	2	2	3	2008	W	n	60,40%	70,40%	90,40%	90,40%	50,22%
65.	Planowanie, wykonanie oraz zmiany budżetu i planów finansowych	W.Fn		4	2	3	2	3	Nigdy	W	n	70,83%	120,83%	140,83%	140,83%	78,24%
66.	Dobycie z budżetu	W.Fn		3	2	3	2	3	2008	W	w	64,58%	74,58%	94,58%	94,58%	52,54%
67.	Sprawozdawczość budżetowa	W.Fn		4	1	3	2	2	2008	S	S	60,43%	70,43%	80,43%	80,43%	44,68%
68.	Zadłużenie	W.Fn		3	2	3	1	3	Nigdy	S	S	60,40%	110,40%	120,40%	120,40%	66,89%
69.	Zarządzanie wolnymi środkami	W.Fn		3	2	3	1	1	Nigdy	S	S	52,10%	102,10%	112,10%	112,10%	62,28%
70.	Dotacja na zadania zlecone i powierzone gminie	W.Fn		4	2	3	1	3	2008	S	S	66,65%	76,65%	86,65%	86,65%	48,14%
71.	Finansowanie spółek	W.Fn		2	2	3	2	2	Nigdy	S	S	54,18%	104,18%	114,18%	114,18%	63,43%
72.	Zasady (polityka) rachunkowości	W.Fn		4	1	2	1	2	2006	S	S	52,08%	82,08%	92,08%	92,08%	51,15%
73.	System i organizacja rachunkowości	W.Fn		4	2	2	2	1	Nigdy	S	S	54,18%	104,18%	114,18%	114,18%	63,43%
74.	Księgi rachunkowe	W.Fn		4	1	2	1	2	2006	S	S	52,08%	82,08%	92,08%	92,08%	40,04%
75.	Inwentaryzacja	W.Fn		4	2	2	2	2	2006	S	S	62,50%	92,50%	102,50%	102,50%	56,94%
76.	Funkcjonowanie kontroli finansowej	W.Fn		4	2	2	2	3	2006	S	w	66,65%	96,65%	106,65%	116,65%	64,81%
77.	Sprawozdawczość finansowa	W.Fn		4	2	2	2	1	Nigdy	S	S	58,33%	108,33%	118,33%	118,33%	65,74%
78.	Gospodarka kasowa	W.Fn		4	2	2	2	3	Nigdy	S	S	66,65%	116,65%	126,65%	126,65%	70,38%
79.	Rachunkowość zarządcza	W.Fn		2	3	3	1	2	Nigdy	S	S	56,25%	106,25%	116,25%	116,25%	64,58%
80.	Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa	W.Fn		2	2	2	1	2	Nigdy	S	S	45,83%	95,83%	105,83%	105,83%	58,79%
81.	Organizacja i funkcjonowanie Urzędu Miejskiego	W.Org	ZARZĄDZANIE JEDNOSTKA	3	2	3	1	2	Nigdy	S	S	56,25%	106,25%	116,25%	116,25%	64,58%
82.	Obsługa Rady Miejskiej	W.Org	ZARZĄDZANIE JEDNOSTKA	2	2	2	1	1	Nigdy	S	S	41,68%	91,68%	101,68%	101,68%	56,49%
83.	Kadry i płace	W.Org, W.Fn	ZARZĄDZANIE JEDNOSTKA	3	2	3	1	3	Nigdy	S	S	60,40%	110,40%	120,40%	120,40%	66,89%
84.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	W.Org	ZARZĄDZANIE JEDNOSTKA	1	3	2	1	2	Nigdy	S	w	45,83%	95,83%	105,83%	115,83%	64,35%
85.	Podróże służbowe	W.Org	ZARZĄDZANIE JEDNOSTKA	1	2	2	1	1	Nigdy	n	n	35,43%	85,43%	90,43%	90,43%	50,24%
86.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	W.Org	ZARZĄDZANIE JEDNOSTKA	1	2	2	1	2	Nigdy	S	S	39,59%	89,59%	99,59%	99,59%	55,32%
87.	Gospodarka środkami trwałymi, wyposażeniem i materiałami	W.Org	ZARZĄDZANIE JEDNOSTKA	4	2	2	1	3	Nigdy	S	S	62,48%	112,48%	122,48%	122,48%	68,04%
88.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	W.Org, W.Fn	ZARZĄDZANIE JEDNOSTKA	2	2	2	1	2	Nigdy	n	n	45,83%	95,83%	100,83%	100,83%	56,01%
89.	Archiwum zakładowe	W.Org	ZARZĄDZANIE JEDNOSTKA	1	1	2	1	2	Nigdy	n	n	33,33%	83,33%	88,33%	88,33%	49,07%
90.	Bezpieczeństwo systemu informacyjnego	W.Org	ZARZĄDZANIE SYSTEMAMI INFORMATYCZNYMI	3	3	2	1	3	Nigdy	w	w	62,48%	112,48%	132,48%	132,48%	73,60%
91.	Legalność oprogramowania	W.Org	ZARZĄDZANIE SYSTEMAMI INFORMATYCZNYMI	4	3	2	1	4	2007	w	w	72,88%	92,88%	112,88%	112,88%	62,71%
92.	Administracja systemem informacyjnym	W.Org	ZARZĄDZANIE SYSTEMAMI INFORMATYCZNYMI	4	3	2	2	2	Nigdy	w	w	68,75%	118,75%	138,75%	138,75%	77,08%
93.	Ochrona danych osobowych	W.Org	BEZPIECZEŃSTWO INFORMACJI	4	3	2	1	3	2009	w	w	68,73%	88,73%	88,73%	88,73%	49,29%
94.	Ochrona i archiwizacja dokumentów i danych	W.Org	BEZPIECZEŃSTWO INFORMACJI	4	3	2	1	2	Nigdy	w	w	64,58%	114,58%	134,58%	134,58%	74,76%
95.	Ochrona informacji niejawnych	Pełnom. ds. Infor. Niejaw.	BEZPIECZEŃSTWO INFORMACJI	2	2	2	1	2	Nigdy	w	w	45,83%	95,83%	115,83%	115,83%	64,35%
96.	Ewidencja działalności gospodarczej	GRWZ	USŁUGI ADMINISTRACYJNE	4	2	2	1	2	Nigdy	S	S	58,33%	108,33%	118,33%	118,33%	65,74%
97.	Nadzór nad działalnością farmaceutyczną	GRWZ	USŁUGI ADMINISTRACYJNE	2	2	2	1	2	Nigdy	n	n	45,83%	95,83%	105,83%	105,83%	58,79%
98.	Ewidencja ludności, w tym dowody osobiste	USC	USŁUGI ADMINISTRACYJNE	4	2	2	1	2	Nigdy	S	S	58,33%	108,33%	118,33%	118,33%	65,74%
99.	Aktua stanu cywilnego	USC	USŁUGI ADMINISTRACYJNE	4	2	2	1	2	Nigdy	w	w	58,33%	108,33%	128,33%	128,33%	71,28%
100.	Obsługa interesantów	W.Org, BOM	USŁUGI ADMINISTRACYJNE	4	2	2	2	3	2008	w	w	70,83%	80,83%	100,83%	100,83%	61,57%
101.	Udziałowanie zamówień publicznych	UM	INWESTYCJE I ZAKUPY	4	2	3	2	3	2007	w	w	54,18%	74,18%	94,18%	94,18%	52,32%
102.	System zamówień publicznych	UM	INWESTYCJE I ZAKUPY	4	2	2	1	1	2007	w	w	47,90%	47,90%	57,90%	57,90%	32,17%
103.	Wydatki niepodlegające zamówieniom publicznym	UM	INWESTYCJE I ZAKUPY	4	2	3	1	2	Nigdy	S	S	62,50%	112,50%	122,50%	122,50%	66,06%
104.	Wieloletni Program inwestycyjny	UM	FUNDUSZE ZEWNĘTRZNE	4	2	4	2	3	2009	w	w	75,00%	75,00%	95,00%	95,00%	52,78%
105.	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych	GRWZ	FUNDUSZE ZEWNĘTRZNE	4	3	3	2	2	Nigdy	w	w	72,93%	122,93%	142,93%	142,93%	84,96%
106.	Pozyskiwanie środków zewnętrznych	GRWZ	FUNDUSZE ZEWNĘTRZNE	4	3	3	2	2	Nigdy	w	w	72,93%	122,93%	142,93%	142,93%	84,96%