

**Załącznik Nr 1.****Wykaz obszarów ryzyka w określonych obszarach audytu**

Obszar audytu	Lp.	Obszar ryzyka
Finanse	1	Opracowanie projektu budżetu
	2	Opracowanie układu wykonawczego
	3	Zarządzanie długiem
	4	Zmiany w budżecie
	5	Środki niewygasające
Dochody własne	6	Podatek od nieruchomości od os. prawnych i innych jednostek organizacyjnych
	7	Podatek od nieruchomości od os. fizycznych
	8	Podatek rolny
	9	Podatek leśny
	10	Podatek od czynności cywilno - prawnych
	11	Podatek od spadków i darowizn
	12	Ulgi uznaniowe w zakresie podatków i opłat lokalnych
	13	Pomoc publiczna
	14	Windykacja należności z podatku od nieruchomości
	15	Windykacja należności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego (rolny, leśny, nieruchomości)
	16	Podatek od środków transportowych
	17	Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności
	18	Opłata adiacencka
	19	Opłata administracyjna
	20	Opłata skarbowa
	21	Sprzedaż nieruchomości
	22	Dzierżawa gruntu
	23	Dzierżawa lokali użytkowych
	24	Użytkowanie wieczyste
	25	Odsetki od nieterminowych wpłat
Transfery	26	Dotacje
	27	Subwencje
Fundusze celowe	28	GFOŚiGW



Wydatki	29	Wydatki na organizacje pozarządowe
	30	Wydatki związane z sołectwami
	31	Wydatki bieżące - zakup pomocy naukowych, książek itp.
	32	Nadzór na gospodarką finansową zakładów budżetowych
	33	Nadzór nad gospodarką finansową samorządowych instytucji kultury
	34	Finansowanie jednostek budżetowych i nadzór nad gospodarką finansową
	35	Przeciwdziałanie alkoholizmowi
	36	Projekty finansowane z udziałem środków UE; Fundusze UE
	37	Zamówienia publiczne
	38	Podróże służbowe
	39	Rezerwy celowe
Przychody i rozchody	40	Kredyty: długo- i krótkoterminowe, pożyczki, poręczenia
Rachunkowość	42	Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości
	43	Księgi rachunkowe
	44	Inwentaryzacja
	45	Gospodarka kasowa
	46	Sprawozdawczość finansowa
	47	Sprawozdawczość budżetowa
	48	Gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą o rachunkowości
Mienie Komunalne	49	Nabywanie nieruchomości
	50	Wykup nieruchomości
	51	Zbywanie nieruchomości
	52	Najem i dzierżawa składników majątkowych
	53	Dysponowanie mieniem komunalnym
	54	Zwrot nieruchomości
Usługi w zakresie architektury i urbanistyki	55	Planowanie przestrzenne
	56	Planowanie inwestycji
	57	Wydawanie decyzji w dziedzinie architektoniczno - budowlanej
	58	Wydawanie decyzji z zakresu urbanistyki



Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	59	Gospodarka odpadami i ochrona środowiska
	60	Przygotowywanie i realizacja projektów z zakresu gospodarki komunalnej współfinansowanych ze środków unijnych
	61	Zieleń miejska, utrzymanie porządku i czystości
	62	Gospodarka ściekowa i ochrona wód
	63	Oświetlenie ulic, placów, dróg
Usługi w dziedzinie geodezji	64	Dokumentacja geodezyjna i kartograficzna
	65	Regulacja stanów prawnych nieruchomości
Inwestycje	66	Inwestycje wieloletnie
	67	Inwestycje jednoroczne
	68	Współfinansowanie inwestycji
Rolnictwo	69	Rolnictwo
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	70	Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi
Usługi administracyjne	71	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej
	72	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu
	73	Wydawanie dowodów osobistych i sprawy z tym związane
	74	Usługi związane z ewidencją ludności
	75	Organizacja wyborów i referendów
	76	Organizacja i prowadzenie targowisk
Usługi Urzędu Stanu Cywilnego	77	Akta Stanu Cywilnego
Edukacja/sport/turystyka	78	Zarządzanie szkołami samorządowymi
	79	Zarządzanie przedszkolami samorządowymi
	80	Remonty w placówkach samorządowych
	81	Stypendia
	82	Nagrody za osiągnięcia sportowe
	83	Turystyka (rozwój i zarządzanie)
	84	Sport i rekreacja (np. dotacje)
	85	Dofinansowanie remontów placówek sportowych
	86	Prace społeczno - użyteczne



	87	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli
	88	Dowozy uczniów
Kultura	89	Informacja i promocja kulturalna miasta
	90	Ochrona zabytków
Promocja Miasta i Gminy	91	Koordinacja działań w zakresie promocji Miasta i Gminy Gryfino
	92	Imprezy kulturalne
Pomoc społeczna	93	Należności mieszkaniowe i inne świadczenia pieniężne (dodatki mieszkaniowe)
	94	Pomoc dla repatriantów, mniejszości narodowych i etnicznych
	95	Zasiłki rodzinne
	96	Zaliczki alimentacyjne
	97	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne
Zarządzanie	98	Planowanie strategiczne
	99	Organizacja UMiG
	100	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń Burmistrza
	101	System kontroli wewnętrznej
	102	Gryfiński Dom Kultury
	103	Biblioteka Publiczna
	104	Ośrodek Pomocy Społecznej
	105	Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół
	106	Ośrodek Sportu i Rekreacji
Kadry i płace	107	System rozwoju i doskonalenia kadr
	108	Podnoszenie kwalifikacji zawodowych
	109	Polityka zatrudnienia
	110	Dokumentacja pracownicza
	111	Wynagrodzenia pracowników
	112	Ocena pracowników
	113	Urlopy pracownicze
Gospodarowanie mieniem	114	Gospodarowanie środkami transportu
	115	Szkody w mieniu
	116	Majątek przekazany ochotniczym strażom pożarnym
	117	Ubezpieczenia majątkowe
System obiegu informacji	118	Obieg korespondencji w Urzędzie
	119	System komunikacji zewnętrznej (dialog publiczny)



	120	Biuletyn Informacji Publicznej
	121	Obsługa radnych Gminy Gryfino
	122	Skargi i wnioski
	123	Udostępnianie informacji publicznej
	124	Obsługa sesji Rady Miejskiej
Bezpieczeństwo	125	Zarządzanie kryzysowe
	126	Straże Pożarne
	127	Komisje Poborowe
	128	Straż Miejska
	129	Ochrona informacji niejawnych
	130	Bezpieczeństwo i higiena pracy
	131	Ochrona danych osobowych
System informatyczny	132	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne
	133	Archiwizacja danych
	134	Ochrona danych - bezpieczeństwo teleinformatyczne

Załącznik Nr 2.

Metodyka analizy ryzyka zastosowana przy opracowywaniu rocznego Planu audytu wewnętrznego na rok 2008

1. Punktem wyjściowym dla dokonania analizy ryzyka, na potrzeby sporządzenia **Planu audytu wewnętrznego na rok 2008** było określenie czynników ryzyka mających wpływ na wystąpienie ryzyka w poszczególnych systemach funkcjonalnych. W tym celu sporządzono i rozesłano do kierowników komórek i jednostek organizacyjnych **Kwestionariusz samooceny**.
2. W oparciu o odpowiedzi udzielone przez kierowników komórek i jednostek organizacyjnych, analizę przepisów zawartych w Statucie Gminy Gryfino i Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie, jak również wiedzę i doświadczenie audytora wewnętrznego wyszczególniono: obszary ryzyka i obszary audytu (**metoda od szczegółu do ogółu – metoda dedukcji**). Wydzielone obszary ujęto pod kątem systemów funkcjonalnych (załącznik Nr 1 do Planu audytu wewnętrznego na rok 2008).
3. Następnie należało wyłonić te obszary ryzyka, z którymi wiąże się największe ryzyko i które w związku z tym powinny zostać poddane badaniu w pierwszej kolejności. W tym celu zastosowano metodę „**ważenia zagrożeń**”. Wydzielone obszary ryzyka poddano ocenie audytora wewnętrznego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie. Obszary ryzyka oceniano przez pryzmat zagrożeń. Ustalono 5 kryteriów ryzyka (rodzajów zagrożeń) i przypisano im wagi:



I. istotność	-	0,2
II. wrażliwość	-	0,15
III. kontrola wewnętrzna	-	0,25
IV. stabilność/podatność na zmiany	-	0,25
V. stopień skomplikowania	-	0,15

ich opis przedstawiono w tabeli poniżej.

TABELA KRYTERIÓW OCENY RYZYKA

Oceny	KRYTERIA OCENY RYZYKA				
	Istotność 0,2	Wrażliwość 0,15	Kontrola wewnętrzna 0,25	Stabilność/podatność na zmiany 0,25	Stopień skomplikowania 0,15
1	Brak skutków finansowych i/lub efektywność nie odgrywa roli	Mała	Silna	Bardzo stabilny	Niski
2	Umiarkowane skutki finansowe i/lub poziom efektywności	Umiarkowana	Racjonalna	Stabilny	Umiarkowany
3	Znaczące skutki finansowe i/lub efektywność odgrywa znaczną rolę	Wrażliwa	Umiarkowana	Znaczące zmiany	Wysoki
4	Duże skutki finansowe i/lub kluczowa rola efektywności	Bardzo wrażliwa	Słaba	Nowo wdrażany system i/lub nowe regulacje prawne	Bardzo Wysoki
	Czynniki wpływające na ocenę: - wielkość przepływów finansowych, - ilość dokonywanych operacji, - ryzyko wystąpienia szkody, - poziom efektywności działania.	Czynniki wpływające na ocenę: - niejawność danych, - jakość wzajemnych relacji między komórkami organizacyjnymi w ramach funkcjonowania poszczególnych systemów, - podatność na naciski korupcyjne.	Czynniki wpływające na ocenę: - podział obowiązków, - jakość kadr, systemów, - rotacja kadr, - istnienie regulacji, procedur.	Czynniki wpływające na ocenę: - ilość zmian prawnych i organizacyjnych zachodzących i planowanych w systemie oraz ich zakres i terminy.	Czynniki wpływające na ocenę: - złożoność wymagań, regulacji, - złożoność procedur.

Dla każdego z wydzielonych obszarów ryzyka przypisywano punkty od 1 do 4 (ocena stopnia zagrożenia), w ramach ww. pięciu kryteriów oceny ryzyka.



4. W następnym etapie dla każdego obszaru ryzyka (np. opracowanie projektu budżetu) obliczono sumę iloczynów wg wzoru:

$$(waga\ kryterium\ I * ilość\ punktów\ I) + (waga\ kryterium\ II * ilość\ punktów\ II) + (...) + (waga\ kryterium\ V * ilość\ punktów\ V) = suma\ iloczynów\ obszaru\ ryzyka$$

Wynik wskazanego wyżej działania stanowi wagę przyporządkowaną przez audytora wewnętrznego dla danego obszaru ryzyka.

5. Dokonano również oceny poszczególnych obszarów ryzyka biorąc pod uwagę datę przeprowadzenia w nich ostatniego audytu. Obszarom, które zostały poddane badaniu w bieżącym roku przypisano notę 0, w poprzednim roku – 0,1 natomiast obszarom nigdy nie poddanym badaniu – 0,2. Wzięto pod uwagę priorytety Kierownictwa. Obszarom o najwyższym priorytecie kierownictwa przypisano wagę 0,2.
6. W celu określenia ostatecznej kolejności obszarów przeznaczonych do badania zsumowano ocenę uzyskaną w wyniku oceny audytora wewnętrznego, priorytetów Kierownictwa oraz terminu przeprowadzenia badania audytowego, następnie dokonano ich normalizacji (poprzez podzielenie uzyskanych wyników przez maksymalną wartość możliwą do osiągnięcia wynoszącą tu: 1,4 (załącznik Nr 3 do Planu audytu wewnętrznego na rok 2008)).

Załącznik Nr 3.

Ostateczne wyniki analizy ryzyka przeprowadzonej na potrzeby sporządzenia planu audytu na 2008 r. z określeniem szacowanego w danym obszarze poziomu ryzyka

Obszar audytu	Lp.	Obszar ryzyka	Względna Ocena Poziomu Ryzyka	Data ostatniego audytu	Priorytet kierownictwa	Suma ocen	Ocena łączna po normalizacji	Proponowany termin realizacji zadania
Kadry i płace	111	Wynagrodzenia pracowników	0,8000	0,2	0,2	1,2000	0,857143	2008
Gospodarowanie mieniem	114	Gospodarowanie środkami transportu	0,7125	0,2	0,2	1,1125	0,695313	2008
Dochody własne	6	Podatek od nieruchomości od os. prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,7125	0,2	0,2	1,1125	0,695313	2008



Dochody własne	7	Podatek od nieruchomości od os. fizycznych	0,6375	0,2	0,2	1,0375	0,648438	2009
Dochody własne	14	Windykacja należności z podatku od nieruchomości	0,5625	0,2	0,2	0,9625	0,601563	2009
Rachunkowość	42	Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości	0,5250	0,2	0,2	0,9250	0,578125	2009
Usługi administracyjne	73	Wydawanie dowodów osobistych i sprawy z tym związane	0,5125	0,2	0,2	0,9125	0,570313	2010
Rachunkowość	45	Gospodarka kasowa	0,6625	0,2		0,8625	0,539063	2010
Wydatki	37	Zamówienia publiczne	0,6250	0,2		0,8250	0,515625	2010
Transfery	26	Dotacje	0,6125	0,2		0,8125	0,507813	2011
Wydatki	29	Wydatki na organizacje pozarządowe	0,6125	0,2		0,8125	0,507813	2011
Pomoc społeczna	93	Należności mieszkaniowe i inne świadczenia pieniężne (dodatki mieszkaniowe)	0,6125	0,2		0,8125	0,507813	2011
Edukacja/sport/turystyka	83	Turystyka (rozwój i zarządzanie)	0,6000	0,2		0,8000	0,5	2012
Edukacja/sport/turystyka	84	Sport i rekreacja (np. dotacje)	0,6000	0,2		0,8000	0,5	2012
Dochody własne	11	Podatek od spadków i darowizn	0,5875	0,2		0,7875	0,492188	2012
Dochody własne	21	Sprzedaż nieruchomości	0,5875	0,2		0,7875	0,492188	2013
Usługi administracyjne	76	Organizacja i prowadzenie targowisk	0,5875	0,2		0,7875	0,492188	2013



Edukacja/sport/turystyka	79	Zarządzanie przedszkolami samorządowymi	0,5875	0,2		0,7875	0,492188	2013
Edukacja/sport/turystyka	80	Remonty w placówkach samorządowych	0,5875	0,2		0,7875	0,492188	
Rachunkowość	43	Księgi rachunkowe	0,5750	0,2		0,7750	0,484375	
Inwestycje	66	Inwestycje wieloletnie	0,5750	0,2		0,7750	0,484375	
Edukacja/sport/turystyka	85	Dofinansowanie remontów placówek sportowych	0,5625	0,2		0,7625	0,476563	
Zarządzanie	98	Planowanie strategiczne	0,5625	0,2		0,7625	0,476563	
Kadry i płace	109	Polityka zatrudnienia	0,5625	0,2		0,7625	0,476563	
Rachunkowość	44	Inwentaryzacja	0,5500	0,2		0,7500	0,46875	
Rachunkowość	46	Sprawozdawczość finansowa	0,5500	0,2		0,7500	0,46875	
Rachunkowość	47	Sprawozdawczość budżetowa	0,5500	0,2		0,7500	0,46875	
System informatyczny	131	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne	0,5500	0,2		0,7500	0,46875	
Edukacja/sport/turystyka	78	Zarządzanie szkołami samorządowymi	0,6500	0,1		0,7500	0,46875	
Dochody własne	13	Pomoc publiczna	0,5375	0,2		0,7375	0,460938	
Inwestycje	67	Inwestycje jednoroczne	0,5375	0,2		0,7375	0,460938	
Pomoc społeczna	95	Zasiłki rodzinne	0,5375	0,2		0,7375	0,460938	
Pomoc społeczna	96	Zaliczki alimentacyjne	0,5375	0,2		0,7375	0,460938	
Gospodarowanie mieniem	115	Szkody w mieniu	0,5375	0,2		0,7375	0,460938	
Gospodarowanie mieniem	117	Ubezpieczenia majątkowe	0,5375	0,2		0,7375	0,460938	
System informatyczny	133	Ochrona danych - bezpieczeństwo teleinformatyczne	0,5375	0,2		0,7375	0,460938	



Dochody własne	8	Podatek rolny	0,5250	0,2		0,7250	0,453125	
Dochody własne	9	Podatek leśny	0,5250	0,2		0,7250	0,453125	
Dochody własne	10	Podatek od czynności cywilno - prawnych	0,5250	0,2		0,7250	0,453125	
Inwestycje	68	Współfinansowanie inwestycji	0,5250	0,2		0,7250	0,453125	
Bezpieczeństwo	130	Ochrona danych osobowych	0,5250	0,2		0,7250	0,453125	
Edukacja/sport/turystyka	81	Stypendia	0,5125	0,2		0,7125	0,445313	
Promocja Miasta i Gminy	92	Imprezy kulturalne	0,5125	0,2		0,7125	0,445313	
Kadry i płace	107	System rozwoju i doskonalenia kadr	0,5125	0,2		0,7125	0,445313	
Kadry i płace	108	Podnoszenie kwalifikacji zawodowych	0,5125	0,2		0,7125	0,445313	
Finanse	1	Opracowanie projektu budżetu	0,5000	0,2		0,7000	0,4375	
Finanse	4	Zmiany w budżecie	0,5000	0,2		0,7000	0,4375	
Dochody własne	16	Podatek od środków transportowych	0,5000	0,2		0,7000	0,4375	
Dochody własne	17	Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności	0,5000	0,2		0,7000	0,4375	
Dochody własne	22	Dzierżawa gruntu	0,5000	0,2		0,7000	0,4375	
Dochody własne	25	Odsetki od nieterminowych wpłat	0,5000	0,2		0,7000	0,4375	
Mienie Komunalne	49	Nabywanie nieruchomości	0,5000	0,2		0,7000	0,4375	
Mienie Komunalne	50	Wykup nieruchomości	0,5000	0,2		0,7000	0,4375	
Mienie Komunalne	51	Zbywanie nieruchomości	0,5000	0,2		0,7000	0,4375	



Mienie Komunalne	52	Najem i dzierżawa składników majątkowych	0,5000	0,2		0,7000	0,4375	
Usługi w zakresie architektury i urbanistyki	56	Planowanie inwestycji	0,5000	0,2		0,7000	0,4375	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	61	Zieleń miejska, utrzymanie porządku i czystości	0,5000	0,2		0,7000	0,4375	
Kadry i płace	110	Dokumentacja pracownicza	0,5000	0,2		0,7000	0,4375	
System obiegu informacji	123	Udostępnianie informacji publicznej	0,5000	0,2		0,7000	0,4375	
Finanse	5	Środki niewygasające	0,4875	0,2		0,6875	0,429688	
Usługi administracyjne	72	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	0,4875	0,2		0,6875	0,429688	
Bezpieczeństwo	129	Bezpieczeństwo i higiena pracy	0,4875	0,2		0,6875	0,429688	
Wydatki	36	Projekty finansowane z udziałem środków UE; Fundusze UE	0,4750	0,2		0,6750	0,421875	
Edukacja/sport/turystyka	86	Prace społeczno - użyteczne	0,4750	0,2		0,6750	0,421875	
Kadry i płace	112	Ocena pracowników	0,4750	0,2		0,6750	0,421875	
Dochody własne	12	Ulgi uznaniowe w zakresie podatków i opłat lokalnych	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Dochody własne	23	Dzierżawa lokali użytkowych	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Dochody własne	24	Użytkowanie wieczyste	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Transfery	27	Subwencje	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Wydatki	35	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	



Rachunkowość	48	Gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą o rachunkowości	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	62	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Usługi w dziedzinie geodezji	65	Regulacja stanów prawnych nieruchomości	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Edukacja/sport/turystyka	87	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Kultura	89	Informacja i promocja kulturalna miasta	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Kultura	90	Ochrona zabytków	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Promocja Miasta i Gminy	91	Koordinacja działań w zakresie promocji Miasta i Gminy Gryfino	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Pomoc społeczna	97	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Zarządzanie	99	Organizacja UMiG	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Zarządzanie	102	Gryfiński Dom Kultury	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Zarządzanie	103	Biblioteka Publiczna	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Zarządzanie	104	Ośrodek Pomocy Społecznej	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Zarządzanie	105	Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Zarządzanie	106	Ośrodek Sportu i Rekreacji	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	
Kadry i płace	113	Urlopy pracownicze	0,4625	0,2		0,6625	0,414063	



Wydatki	32	Nadzór na gospodarką finansową zakładów budżetowych	0,4500	0,2		0,6500	0,40625	
Wydatki	33	Nadzór nad gospodarką finansową samorządowych instytucji kultury	0,4500	0,2		0,6500	0,40625	
Wydatki	34	Finansowanie jednostek budżetowych i nadzór nad gospodarką finansową	0,4500	0,2		0,6500	0,40625	
Wydatki	38	Podróże służbowe	0,6500	0		0,6500	0,40625	
Usługi w zakresie architektury i urbanistyki	57	Wydawanie decyzji w dziedzinie architektoniczno - budowlanej	0,4500	0,2		0,6500	0,40625	
Usługi w zakresie architektury i urbanistyki	58	Wydawanie decyzji z zakresu urbanistyki	0,4500	0,2		0,6500	0,40625	
System informatyczny	132	Archiwizacja danych	0,4500	0,2		0,6500	0,40625	
Bezpieczeństwo	124	Zarządzanie kryzysowe	0,4375	0,2		0,6375	0,398438	
Bezpieczeństwo	127	Straż Miejska	0,4375	0,2		0,6375	0,398438	
Finanse	3	Zarządzanie długiem	0,4250	0,2		0,6250	0,390625	
Dochody własne	15	Windykacja należności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego (rolny, leśny, nieruchomości)	0,4250	0,2		0,6250	0,390625	
Dochody własne	18	Opłata adiacencka	0,4250	0,2		0,6250	0,390625	
Wydatki	39	Rezerwy celowe	0,4250	0,2		0,6250	0,390625	
Mienie Komunalne	53	Dysponowanie mieniem komunalnym	0,4125	0,2		0,6125	0,382813	




Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	59	Gospodarka odpadami i ochrona środowiska	0,4125	0,2		0,6125	0,382813	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	60	Przygotowywanie i realizacja projektów z zakresu gospodarki komunalnej współfinansowanych ze środków unijnych	0,4125	0,2		0,6125	0,382813	
Usługi w dziedzinie geodezji	64	Dokumentacja geodezyjna i kartograficzna	0,4125	0,2		0,6125	0,382813	
Rolnictwo	69	Rolnictwo	0,4125	0,2		0,6125	0,382813	
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	70	Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi	0,4125	0,2		0,6125	0,382813	
Usługi administracyjne	71	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej	0,4125	0,2		0,6125	0,382813	
Edukacja/sport/turystyka	88	Dowozy uczniów	0,4125	0,2		0,6125	0,382813	
Zarządzanie	100	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń Burmistrza	0,4125	0,2		0,6125	0,382813	
Zarządzanie	101	System kontroli wewnętrznej	0,4125	0,2		0,6125	0,382813	
Gospodarowanie mieniem	116	Majątek przekazany ochotniczym strażom pożarnym	0,4125	0,2		0,6125	0,382813	
System obiegu informacji	120	Biuletyn Informacji Publicznej	0,4125	0,2		0,6125	0,382813	
Fundusze celowe	28	GFOŚiGW	0,4000	0,2		0,6000	0,375	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	63	Oświetlenie ulic, placów, dróg	0,4000	0,2		0,6000	0,375	
Bezpieczeństwo	125	Straże Pożarne	0,4000	0,2		0,6000	0,375	



Usługi w zakresie architektury i urbanistyki	55	Planowanie przestrzenne	0,3875	0,2		0,5875	0,367188	
Dochody własne	19	Opłata administracyjna	0,3750	0,2		0,5750	0,359375	
Dochody własne	20	Opłata skarbowa	0,3750	0,2		0,5750	0,359375	
Wydatki	30	Wydatki związane z sołectwami	0,3750	0,2		0,5750	0,359375	
Wydatki	31	Wydatki bieżące - zakup pomocy naukowych, książek itp.	0,3750	0,2		0,5750	0,359375	
Bezpieczeństwo	128	Ochrona informacji niejawnych	0,3625	0,2		0,5625	0,351563	
Usługi administracyjne	74	Usługi związane z ewidencją ludności	0,3500	0,2		0,5500	0,34375	
Usługi Urzędu Stanu Cywilnego	77	Akta Stanu Cywilnego	0,3500	0,2		0,5500	0,34375	
System obiegu informacji	118	Obieg korespondencji w Urzędzie	0,3500	0,2		0,5500	0,34375	
System obiegu informacji	119	System komunikacji zewnętrznej (dialog publiczny)	0,3500	0,2		0,5500	0,34375	
System obiegu informacji	122	Skargi i wnioski	0,3500	0,2		0,5500	0,34375	
Bezpieczeństwo	126	Komisje Poborowe	0,3375	0,2		0,5375	0,335938	
Finanse	2	Opracowanie układu wykonawczego	0,3125	0,2		0,5125	0,320313	
Przychody i rozchody	40	Kredyty: długo- i krótkoterminowe, pożyczki, poręczenia	0,3000	0,2		0,5000	0,3125	
Mienie Komunalne	54	Zwrot nieruchomości	0,2875	0,2		0,4875	0,304688	
Usługi administracyjne	75	Organizacja wyborów i referendów	0,2875	0,2		0,4875	0,304688	
Edukacja/sport/turystyka	82	Nagrody za osiągnięcia sportowe	0,2875	0,2		0,4875	0,304688	



System obiegu informacji	121	Obsługa radnych Gminy Gryfino	0,2875	0,2		0,4875	0,304688	
Pomoc społeczna	94	Pomoc dla repatriantów, mniejszości narodowych i etnicznych	0,2500	0,2		0,4500	0,28125	

 Obszary audytu, które planuje się poddać badaniu w 2008 r.