

OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA GMINY CZERSK

Lp.	Obszar audytu
	Obszar ryzyka/Temat zadania audytowego
I	Działalność Urzędu Miasta Czersk
1	<i>Organizacja</i>
1.1	Polityka kadrowa
1.1.1	Zarządzanie zasobami ludzkimi-urlopy , zakresy obowiązków , polityka szkoleń , rotacje pracowników
1.1.2	Delegacje służbowe
1.1.3	Prowadzenie spraw socjalnych pracowników
1.1.4	Wynagrodzenia i pochodne
1.2	Wewnętrzne procedury
1.3	Zamówienia publiczne
1.3.1	Prowadzenie postępowania o udzielanie zamówienia publicznego na dostawy
1.3.2	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na usługi
1.3.3	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane
1.3.4	Koordynacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych
1.3.5	Zamówienia których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro
2	<i>FINANSE</i>
2.1	Polityka rachunkowości
2.1.1	Ewidencja księgowa dochodów gminy z tytułu odsetek w szczególności : odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych , odsetki za zwłokę od zaległości cywilnoprawnych , odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych , odsetki od nieterminowo przekazanych należności stanowiących dochody jednostki samorządu terytorialnego .
2.1.2	Dochody z mienia komunalnego
2.1.3	Dochody z tytułu podatków lokalnych : rolnego , podatku leśnego, podatku od nieruchomości , podatku od środków transportowych
2.1.4	Zabezpieczenie majątku gminy
2.1.5	Sprawozdawczość
II	Organizacja pozyskiwania i rozliczania środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 2i 3 Ustawy o finansach publicznych
1	<i>Organizacja</i>
1.1	Polityka kadrowa
1.2	Wewnętrzne procedury
2	<i>FINANSE</i>
2.1	Polityka rachunkowości
2.2	Ewidencja finansowo-księgowa projektów
2.3	Sprawozdawczość
3	Monitoring do momentu zakończenia projektu
III	Działalność oświatowa
1	<i>Organizacja</i>
1.1	Polityka kadrowa w poszczególnych placówkach oświatowych

1.2	Zabezpieczenie mienia
1.3	Organizacja obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych
2	<i>FINANSE</i>
2.1	Ewidencja finansowo księgowa poszczególnych placówek oświatowych
2.2	Dochody poszczególnych placówek oświatowych
2.3	Wydatki w placówkach oświatowych
2.4	Dotacje dla placówek oświatowych niezaliczanych do sektora finansów publicznych
2.5	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
2.6	Sprawozdania budżetowe
IV	Działalność w zakresie kultury i sztuki
1	<i>Organizacja</i>
1.1	Organizacja Gminnych Ośrodków Kultury
1.2	Organizacja obsługi finansowo-księgowej placówek kultury
1.3	Realizacja własnych zadań
2	<i>FINANSE</i>
2.1	Polityka rachunkowości
2.2	Wydatki jednostki z otrzymanej dotacji Gminy Czersk
2.3	Sprawozdawczość
V	Działalność związana z pomocą społeczną i służbą zdrowia
1	<i>Organizacja</i>
1.1	Polityka kadrowa
2	<i>FINANSE</i>
2.1	Wydatki świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
2.2	Wydatki na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne
2.3	Wydatki na dodatki mieszkaniowe
2.4	Wydatki związane z funkcjonowaniem Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czersku
VI	Działalność związana z gospodarką zasobem komunalnym
1	<i>Organizacja</i>
1.1	Organizacja Administracji Zasobów Komunalnych w Czersku
2	<i>FINANSE</i>
2.1	Polityka rachunkowości
2.2	Ewidencja księgowa i sprawozdawczość
2.3	Realizacja zadań przypisanych tej jednostce