

AW.1721.7.2020

Oświęcim, 29.12.2020 r.

55055.2020

Gmina Miasto Oświęcim

ul. Zaborska 2

32-600 Oświęcim

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2021**1. Podstawa prawna:**

1. Art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z p.zm.),
2. § 7-9 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. 2018, poz. 506)
3. § 2-3 Procedur audytu wewnętrznego w Gminie Miasto Oświęcim stanowiących załącznik nr 2 do Zarządzenia wewnętrznego nr 120.14.2016 r. Prezydenta Miasta Oświęcim z dnia 27.06.2016 r.

2. Jednostki objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki (jednostki, w których prowadzony jest audyt)
1	2
1	Urząd Miasta Oświęcim
2	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
3	Dzienny Dom Pomocy
4	Miejski Żłobek Nr 1 w Oświęcimiu
5	Środowiskowy Dom Samopomocy
6	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
7	Zarząd Budynków Mieszkalnych
8-16	Szkoły Podstawowe Nr 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 11,
17-22	Miejskie Przedszkola Nr 7, 14, 15, 16, 17, 18
23	Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego
24	Oświęcimskie Centrum Kultury
25	Miejska Biblioteka Publiczna
26	Muzeum Zamek w Oświęcimiu

3. Analizy ryzyka

Obszary działalności jednostki zostały zdefiniowane w podziale na kluczowe systemy funkcjonalne według najistotniejszych celów i zadań miasta.

W analizie ryzyka uwzględniono:

1. Cele i zadania jednostki wynikające z przepisów prawa, dokumentów strategicznych, budżetu zadaniowego, zakresów działania poszczególnych komórek Urzędu Miasta oraz jednostek organizacyjnych.
2. Priorytet kierownika jednostki.
3. Kryterium „Czy obszar był audytowany (Tak-0,1; Nie- 0,3)” oraz wyniki kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w 2020 r.

Analiza ryzyka przeprowadzona została metodą matematyczną z zastosowaniem arkuszy kalkulacyjnych.

Analiza ryzyka stanowi załącznik nr 1 do planu.

Wynik analizy ryzyka stanowi lista wszystkich zidentyfikowanych obszarów działania jednostki według kolejności wynikającej z oceny ryzyka- złącznik nr 2 do planu.

4. Obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

Audyt zostanie przeprowadzony w obszarach o największym poziomie ryzyka.

Lp.	Obszar działalności jednostki	Planowany czas w osobodniach	Uwagi
1.	Ewidencja działalności gospodarczej	53,5	-

Czynności doradcze:

1. Kontrola zarządcza – w tym samoocena oraz Informacja o stanie kontroli zarządczej, zgodnie z zarządzeniem Nr 0152/26/10 Prezydenta Miasta Oświęcim z dnia 18.09.2010 r.

Kontynuacja zadania z 2020 r. :

Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

5. Informacja na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego, wyrażonego w osobodniach:

5.1. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych

Liczba audytorów – 1

Wymiar: ½ etatu.

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego/ komórki audytu wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)
1.	czynności organizacyjne planowanie i sprawozdawczość	5
		10
2.	Szkolenia i rozwój zawodowy	8
3.	Urlopy i inne nieobecności	20
4.	Rezerwa czasowa, w tym czas przeznaczony na przeprowadzenie zadań audytowych, monitorowanie zaleceń i czynności sprawdzające, kontynuowanie zadań z roku poprzedniego, w tym czynności związane z koordynacją kontroli zarządczej w Gminie	83
5.	Czynności nie związane z audytem	0
	Razem:	126


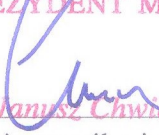
Budżet czasu audytora na przeprowadzenie zadań audytowych (zapewniających, doradczych), monitorowanie zaleceń oraz czynności sprawdzających wynosi 83 dni.

5.2. Planowany czas na: (w osobodniach)

Lp.	realizację zadań zapewniających	realizację czynności doradczych	monitorowanie zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających	kontynuowanie zadań audytowych z 2020 roku	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1	46	24	3	10	X

6. Sposób i forma udostępnienia planu audytu w jednostce:

Planu audytu zostanie zamieszczony BIP/INTRANET a w wersji elektronicznej wysłany do kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta oraz do dyrektorów jednostek organizacyjnych.

Audyt Wewnętrzny  Dorota Rakoczy	PREZYDENT MIASTA  Janusz Chwilerut
(podpis audytora)	(podpis kierownika jednostki)

ANALIZA RYZYKA

Najwyższy punkt w danej kategorii			4,00			Maksymalna wartość jaką może otrzymać zadanie audytowe					1,6	
Zakres	Nr	Obszar działalności jednostki	WAGA RYZYK					Ocena po uwzględnieniu kryteriów	Priorytet Prezydenta Miasta	Czy obszar był audytowany (Tak-0,1; Nie-0,3)	Łączna ocena ryzyka	Ocena końcowa, po sprawdzeniu przedziału pomiędzy 0-1
			Istotność	Kontrola zarządcza	Złożoność	Jakość zarządzania						
							0,35					
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	1	Oddawanie nieruchomości w dzierżawę, najem, trwały zarząd, użytkowanie i użyczenie	3	2	3	2	0,63	0,2	0,1	0,9	0,58	
	2	Sprzedaż nieruchomości	4	2	4	3	0,80	0,2	0,1	1,1	0,69	
	3	Nabywanie, wykup nieruchomości	2	2	3	1	0,49	0,3	0,3	1,1	0,68	
	4	Przygotowanie i dystrybucja ofert terenów inwestycyjnych miasta	2	2	2	1	0,45	0,2	0,3	1,0	0,59	
	5	Zarządzanie lokalami użytkowymi	3	1	4	2	0,59	0,2	0,1	0,9	0,55	
	6	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2	2	2	1	0,45	0,1	0,3	0,9	0,53	
Gospodarka nieruchomości	7	Wykonywanie zarządu mieniem przez jednostki organizacyjne	3	2	2	1	0,54	0,3	0,3	1,1	0,71	
	8	Planowanie i zagospodarowanie przestrzenne	3	3	3	2	0,70	0,2	0,1	1,0	0,63	
	9	Przygotowanie, wydawanie i zmiana decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu	3	3	2	4	0,76	0,1	0,1	1,0	0,60	
Zagospodarowanie przestrzenne												

Gospodarka komunalna	10 Zarządzanie drogami		4	2	2	1	0,63	0,3	0,1	1,0	0,64
	11 Transport		3	3	4	3	0,79	0,3	0,1	1,2	0,74
	12 Rolnictwo		2	1	1	2	0,39	0,1	0,3	0,8	0,49
	13 Utrzymanie czystości i porządku		4	1	3	3	0,69	0,2	0,3	1,2	0,74
	14 Gospodarka odpadami		3	3	4	2	0,74	0,2	0,1	1,0	0,65
	15 Ochrona przyrody i gospodarowanie zielenią		3	1	3	1	0,50	0,3	0,3	1,1	0,69
	16 Kształtowanie i ochrona środowiska		3	2	4	2	0,66	0,3	0,1	1,1	0,66
Gospodarka mieszkaniowa	17 Realizacja procesu inwestycyjnego		4	2	4	3	0,80	0,3	0,1	1,2	0,75
	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych		3	2	4	2	0,66	0,2	0,1	1,0	0,60
	19 Dodatki mieszkaniowe		2	1	3	2	0,46	0,1	0,1	0,7	0,41
	20 Zarządzanie zasobem mieszkaniowym		4	2	4	3	0,80	0,3	0,1	1,2	0,75
	21 Ewidencja działalności gospodarczej		3	2	2	1	0,54	0,4	0,3	1,2	0,77
	Prowadzenie spraw związanych z wydawaniem, wygaszaniem i cofaniem zezwoleń i licencji oraz wydawaniem zaświadczeń i opinii.		2	1	1	2	0,39	0,2	0,3	0,9	0,55
	23 Stypendia dla uczniów		2	1	2	2	0,43	0,1	0,1	0,6	0,39
Usługi administracyjne	24 Ewidencja ludności		1	1	2	2	0,34	0,2	0,3	0,8	0,52

	25	Zdarzenia, które mają wpływ na stan cywilny mieszkańców	2	1	2	2	0,43	0,1	0,3	0,8	0,52
	26	Akta Stanu Cywilnego	2	1	2	1	0,38	0,1	0,3	0,8	0,48
Oświata	27	Realizacja zadań wynikających z przepisów o systemie oświaty	3	3	2	2	0,66	0,3	0,1	1,1	0,66
	28	Zarządzanie szkołami	3	1	4	2	0,59	0,3	0,3	1,2	0,74
	29	Zarządzanie przedszkolami	3	1	3	2	0,55	0,3	0,3	1,2	0,72
	30	Nadzór i kontrola nad placówkami oświatowymi	2	1	3	2	0,46	0,3	0,1	0,9	0,54
	31	Realizacja zadań CUW	3	2	4	2	0,66	0,3	0,1	1,1	0,66
	32	Remonty w placówkach samorządowych	3	2	4	2	0,66	0,2	0,3	1,2	0,73
Kultura i polityka informacyjna	33	Gromadzenie i ochrona zasobów muzealnych i bibliotecznych.	3	1	3	2	0,55	0,1	0,3	1,0	0,59
	34	Zaspakajanie potrzeb kulturalnych.	2	1	3	2	0,46	0,1	0,1	0,7	0,41
	35	Realizacja działań informacyjnych.	2	1	3	2	0,46	0,2	0,3	1,0	0,60
	36	Współpraca z mediami	2	1	2	2	0,43	0,2	0,3	0,9	0,58
	37	Nadzór nad miejskimi instytucjami kultury	3	1	4	2	0,59	0,1	0,3	1,0	0,62
	38	Koordinacja i realizacja zadań z zakresu turystyki	2	1	3	2	0,46	0,2	0,1	0,8	0,48
Turystyka i promocja Miasta	39	Koordinacja i realizacja działań z zakresu promocji miasta	3	3	2	2	0,66	0,2	0,3	1,2	0,73
	40	Plany i programy strategiczne.	3	2	4	2	0,66	0,1	0,1	0,9	0,54
Sport i kultura fizyczna	41	Realizacja zadań z zakresu sportu.	3	2	3	2	0,63	0,2	0,3	1,1	0,70

	42	Organizacja imprez sportowo – rekreacyjnych	4	1	4	2	0,68	0,2	0,1	1,0	0,61
	43	Baza sportowo - rekreacyjna	3	2	4	1	0,61	0,2	0,3	1,1	0,70
	44	Realizacja strategii rozwiązywania problemów społecznych.	4	1	4	2	0,68	0,2	0,3	1,2	0,73
	45	Zaspakajanie potrzeb społecznych mieszkańców znajdujących się w trudnej sytuacji	3	2	3	2	0,63	0,2	0,3	1,1	0,70
	46	Świadczenia rodzinne, alimentacyjne	3	2	4	3	0,71	0,1	0,1	0,9	0,57
	47	Świadczenie usług dla osób z zaburzeniami psychicznymi w ośrodku wsparcia	3	2	2	3	0,64	0,2	0,3	1,1	0,71
	48	Świadczenie dziennej opieki nad osobami starszymi, chorymi i niepełnosprawnymi oraz małymi dziećmi	3	1	4	2	0,59	0,2	0,1	0,9	0,55
	49	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów alkoholowych	3	1	4	2	0,59	0,2	0,3	1,1	0,68
	50	Wspieranie rodziny i system pieczy zastępczej	3	2	3	2	0,63	0,2	0,1	0,9	0,58
	51	Realizacja zadań z zakresu ochrony ofiar przemocy w rodzinie	4	2	4	2	0,75	0,3	0,1	1,2	0,72
	52	Zabezpieczenie świadczeń zdrowotnych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej	3	2	3	2	0,63	0,2	0,1	0,9	0,58
	53	Nadzór nad placówkami opieki zdrowia	3	1	4	2	0,59	0,2	0,1	0,9	0,55
	54	Nadzór właścicielski nad Spółkami z 100 % udziałem miasta	3	1	2	2	0,51	0,2	0,3	1,0	0,63
	55	Zadania związane z wykonywaniem funkcji organu założycielskiego	3	1	1	2	0,48	0,2	0,3	1,0	0,61

Zarządzanie jednostkami organizacyjnymi	56	Polityka zarządzania jakością UM	3	2	4	2	0,66	0,2	0,1	1,0	0,60
	57	Organizacja pracy	3	1	4	2	0,59	0,3	0,3	1,2	0,74
	58	Polityka zatrudnienia	3	1	4	2	0,59	0,2	0,1	0,9	0,55
	59	Kadry i płace	2	1	2	2	0,43	0,2	0,3	0,9	0,58
	60	Szkolenia	3	1	2	2	0,51	0,1	0,1	0,7	0,45
	61	Gospodarka samochodowa	3	2	4	1	0,61	0,2	0,3	1,1	0,70
	62	Gospodarka środkami trwałymi i materiałami	3	1	3	2	0,55	0,2	0,3	1,1	0,66
	63	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi miasta	2	1	1	2	0,39	0,1	0,1	0,6	0,37
	64	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4	2	4	2	0,75	0,1	0,1	1,0	0,59
	65	System kontroli wewnętrznej	1	1	2	2	0,34	0,1	0,3	0,7	0,46
System obiegu informacji	66	System informacji wewnętrznej -INTRANET	2	1	1	2	0,39	0,1	0,1	0,6	0,37
	67	System komunikacji między jednostkami (wydziałami)	2	1	1	2	0,39	0,1	0,3	0,8	0,49
Bezpieczeństwo	68	Biuletyn informacji publicznej	3	2	3	2	0,63	0,1	0,1	0,8	0,52
	69	Zarządzanie kryzysowe i obrona cywilna.	3	2	3	3	0,68	0,2	0,3	1,2	0,73
	70	Bezpieczeństwo i higiena pracy	3	3	4	2	0,74	0,3	0,1	1,1	0,71

	71	Ochrona i bezpieczeństwo publiczne	4	2	4	2	0,75	0,2	0,1	1,1	0,66
Bezpieczeństwo informacji	72	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne	4	2	4	2	0,75	0,3	0,1	1,2	0,72
	73	Ochrona danych osobowych	3	1	4	2	0,59	0,2	0,3	1,1	0,68
	74	Ochrona informacji niejawnych	3	1	3	2	0,55	0,1	0,3	1,0	0,59
	75	Archiwizacja	3	1	3	2	0,55	0,2	0,3	1,1	0,66
Budżet Miasta	76	Wieloletnia prognoza finansowa	3	1	4	2	0,59	0,1	0,3	1,0	0,62
	77	Opracowywanie budżetu i jego zmian	4	2	4	2	0,75	0,3	0,1	1,2	0,72
	78	Finansowanie jednostek budżetowych	3	3	4	2	0,74	0,3	0,1	1,1	0,71
	79	Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych	2	1	2	2	0,43	0,1	0,3	0,8	0,52
	80	Obsługa długu publicznego	3	1	4	2	0,59	0,2	0,1	0,9	0,55
	81	Wykonywanie budżetu	4	2	3	2	0,71	0,2	0,1	1,0	0,63
	82	Dochody	4	2	4	2	0,75	0,3	0,1	1,2	0,72
	83	Wydatki	3	1	3	2	0,55	0,2	0,3	1,1	0,66
	84	Subwencje, dotacje	2	1	2	2	0,43	0,1	0,3	0,8	0,52
	85	Kredyty, pożyczki i poręczenia.	2	1	3	2	0,46	0,3	0,3	1,1	0,66

Podatki i opłaty	86	Wymiar podatków	3	1	4	1	0,54	0,3	0,3	1,1	0,71
	87	Pobór podatków i opłat lokalnych	3	1	4	2	0,59	0,1	0,1	0,8	0,49
	88	Windykacja zaległości z tytułu podatków i opłat	2	1	1	2	0,39	0,1	0,3	0,8	0,49
	89	Opłata administracyjna	3	2	3	2	0,63	0,1	0,1	0,8	0,52
	90	Opłata targowa	3	1	4	2	0,59	0,3	0,1	1,0	0,62
Zewnętrzne środki pomocowe	91	Pozyskiwanie środków zewnętrznych	3	3	4	3	0,79	0,2	0,1	1,1	0,68
	92	Nadzór nad realizacją zadań z udziałem środków pomocowych	2	1	2	2	0,43	0,2	0,3	0,9	0,58
	93	Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości	3	1	4	2	0,59	0,1	0,3	1,0	0,62
Rachunkowość	94	Księgi rachunkowe	4	2	4	2	0,75	0,2	0,1	1,1	0,66
	95	Inwentaryzacja	2	1	3	2	0,46	0,1	0,1	0,7	0,41
	96	Sprawozdawczość	3	1	2	2	0,51	0,1	0,3	0,9	0,57
Zamówienia publiczne	97	Udzielanie zamówień publicznych, do których nie stosuje się UZP	4	1	4	2	0,68	0,4	0,1	1,2	0,73
	98	Udzielanie zamówień publicznych, do których nie stosuje się UZP	3	2	4	3	0,71	0,3	0,1	1,1	0,70

Ryzyko wysokie

0,76 -1

Ryzyko średnie

0,51-0,75

Ryzyko niskie

0- 0,5

WYNIKI ANALIZY RYZYKA

AW.1721.7.2020

Lista wszystkich zidentyfikowanych obszarów działania jednostki według kolejności wynikającej z oceny ryzyka

Nr	Obszar działalności jednostki	Ocena końcowa	Poziom ryzyka
1	2	3	4
21	Ewidencja działalności gospodarczej	0,77	Ryzyko wysokie 0,76-1
17	Realizacja procesu inwestycyjnego	0,75	Ryzyko średnie 0,51-0,75
20	Zarządzanie zasobem mieszkaniowym	0,75	
11	Transport	0,74	
13	Utrzymanie czystości i porządku	0,74	
28	Zarządzanie szkołami	0,74	
57	Organizacja pracy	0,74	
44	Realizacja strategii rozwiązywania problemów społecznych.	0,73	
69	Zarządzanie kryzysowe i obrona cywilna.	0,73	
97	Udzielanie zamówień publicznych, do których nie stosuje się UZP	0,73	
32	Remonty w placówkach samorządowych	0,73	
39	Koordinacja i realizacja działań z zakresu promocji miasta	0,73	
29	Zarządzanie przedszkolami	0,72	
51	Realizacja zadań z zakresu ochrony ofiar przemocy w rodzinie	0,72	
72	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne	0,72	
77	Opracowywanie budżetu i jego zmian	0,72	
82	Dochody	0,72	
7	Wykonywanie zarządu mieniem przez jednostki organizacyjne	0,71	
86	Wymiar podatków	0,71	
47	Świadczenie usług dla osób z zaburzeniami psychicznymi w ośrodku wsparcia	0,71	

70	Bezpieczeństwo i higiena pracy	0,71
78	Finansowanie jednostek budżetowych	0,71
41	Realizacja zadań z zakresu sportu.	0,70
45	Zaspakajanie potrzeb społecznych mieszkańców znajdujących się w trudnej sytuacji	0,70
43	Baza sportowo - rekreacyjna	0,70
61	Gospodarka samochodowa	0,70
98	Udzielanie zamówień publicznych, do których nie stosuje się UZP	0,70
2	Sprzedaż nieruchomości	0,69
15	Ochrona przyrody i gospodarowanie zielenią	0,69
3	Nabywanie, wykup nieruchomości	0,68
49	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów alkoholowych	0,68
73	Ochrona danych osobowych	0,68
91	Pozyskiwanie środków zewnętrznych	0,68
16	Kształtowanie i ochrona środowiska	0,66
27	Realizacja zadań wynikających z przepisów o systemie oświaty	0,66
31	Realizacja zadań CUW	0,66
85	Kredyty, pożyczki i poręczenia.	0,66
71	Ochrona i bezpieczeństwo publiczne	0,66
94	Księgi rachunkowe	0,66
62	Gospodarka środkami trwałymi i materiałami	0,66
75	Archiwizacja	0,66
83	Wydatki	0,66
14	Gospodarka odpadami	0,65
10	Zarządzanie drogami	0,64
81	Wykonywanie budżetu	0,63
54	Nadzór właścicielski nad Spółkami z 100 % udziałem miasta	0,63
8	Planowanie i zagospodarowanie przestrzenne	0,63
37	Nadzór nad miejskimi instytucjami kultury	0,62

76	Wieloletnia prognoza finansowa	0,62
90	Opłata targowa	0,62
93	Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości	0,62
42	Organizacja imprez sportowo – rekreacyjnych	0,61
55	Zadania związane z wykonywaniem funkcji organu założycielskiego	0,61
18	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	0,60
35	Realizacja działań informacyjnych.	0,60
56	Polityka zarządzania jakością UM	0,60
9	Przygotowanie, wydawanie i zmiana decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu	0,60
4	Przygotowanie i dystrybucja ofert terenów inwestycyjnych miasta	0,59
33	Gromadzenie i ochrona zasobów muzealnych i bibliotecznych.	0,59
64	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,59
74	Ochrona informacji niejawnych	0,59
36	Współpraca z mediami	0,58
59	Kadry i płace	0,58
92	Nadzór nad realizacją zadań z udziałem środków pomocowych	0,58
1	Oddawanie nieruchomości w dzierżawę, najem, trwałe zarząd, użytkowanie i użyczenie	0,58
50	Wspieranie rodziny i system pieczy zastępczej	0,58
52	Zabezpieczenie świadczeń zdrowotnych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej	0,58
46	Świadczenia rodzinne, alimentacyjne	0,57
96	Sprawozdawczość	0,57
5	Zarządzanie lokalami użytkowymi	0,55
22	Prowadzenie spraw związanych z wydawaniem, wygaszaniem i cofaniem zezwoleń i licencji oraz wydawaniem zaświadczeń i opinii.	0,55
48	Świadczenie dziennej opieki nad osobami starszymi, chorymi i niepełnosprawnymi oraz małymi dziećmi	0,55
53	Nadzór nad placówkami opieki zdrowia	0,55
58	Polityka zatrudnienia	0,55
80	Obsługa długu publicznego	0,55
30	Nadzór i kontrola nad placówkami oświatowymi	0,54

40	Plany i programy strategiczne.	0,54	Ryzyko niskie 0-0,50
6	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,53	
24	Ewidencja ludności	0,52	
25	Zdarzenia, które mają wpływ na stan cywilny mieszkańców	0,52	
79	Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych	0,52	
84	Subwencje, dotacje	0,52	
68	Biuletyn informacji publicznej	0,52	
89	Opłata administracyjna	0,52	
12	Rolnictwo	0,49	
67	System komunikacji między jednostkami (wydziałami)	0,49	
88	Windykacja zaległości z tytułu podatków i opłat	0,49	
87	Pobór podatków i opłat lokalnych	0,49	
26	Akta Stanu Cywilnego	0,48	
38	Koordinacja i realizacja zadań z zakresu turystyki	0,48	
65	System kontroli wewnętrznej	0,46	
60	Szkolenia	0,45	
19	Dodatki mieszkaniowe	0,41	
34	Zaspakajanie potrzeb kulturalnych.	0,41	
95	Inwentaryzacja	0,41	
23	Stypendia dla uczniów	0,39	
63	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi miasta	0,37	
66	System informacji wewnętrznej -INTRANET	0,37	