

Załącznik nr 1
do Uchwały Nr 36/239.....
Zarządu Powiatu Starogardzkiego
z dnia 26-10-2007..... r.

POWIAT STAROGARDZKI

Z SIEDZIBĄ W STAROGARDZIE GDAŃSKIM
PRZY UL. KOŚCIUSZKI 17



**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
DLA POWIATU STAROGARDZKIEGO
NA 2008 ROK**

Starogard Gdański, X 2007 r.

Opracował:

Krzysztof Cherek

Audytór Wewnętrzny

Powiatu Starogardzkiego

we współpracy ze Starostą i Wicestarostą Starogardzkim

dokument zgodny ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.06.2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego

Spis treści:

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego
2. Analiza obszarów ryzyka
3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego
4. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach
5. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego
6. Załącznik nr 1: Schemat organizacyjny Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim
7. Załącznik nr 2: Opis przyjętej metody analizy ryzyka
8. Załącznik nr 3: Szczegółowa matryca ryzyka dla wszystkich analizowanych obszarów, zawierająca kategorie ryzyka i priorytety nadane przez kierownictwo

Powiat Starogardzki
Kościuszki 17, 83-200 Starogard Gdański
 (nazwa i adres jednostki
 sektora finansów publicznych)

PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA ROK 2008

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (wg stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok, na który sporządzony jest plan audytu)

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Powiat Starogardzki
2.	Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Zadania powiatu mają charakter dwojaki. Pierwsza kategoria to zadania i kompetencje klasycznie samorządowe, które są wykonywane przez organy powiatu w imieniu powiatu, na jego rachunek i na jego odpowiedzialność. Dotyczą tych sfer, które ujęte są w szczególności w art. 4, ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym, tj. wykonywanie zadań publicznych o charakterze ponadgminnym, w zakresie: 1) edukacji publicznej, 2) promocji i ochrony zdrowia, 3) pomocy społecznej, 4) polityki prorodzinnej, 5) wspierania osób niepełnosprawnych, 6) transportu zbiorowego i dróg publicznych, 7) kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami, 8) kultury fizycznej i turystyki, 9) geodezji, kartografii i katastru, 10) gospodarki nieruchomościami, 11) administracji architektoniczno-budowlanej, 12) gospodarki wodnej, 13) ochrony środowiska i przyrody, 14) rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego, 15) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli, 16) ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska, 17) przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy, 18) ochrony praw konsumenta, 19) utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, 20) obronności, 21) promocji powiatu, 22) współpracy z organizacjami pozarządowymi. Druga grupa zadań to zadania nazywane zleconymi lub powierzonymi, ponieważ są zadaniami z zakresu administracji rządowej, przekazanymi powiatowi na mocy ustawy lub porozumienia. Ich wykonywanie przez organy powiatu odbywa się na rachunek administracji rządowej, pod nadzorem organu tej administracji. Podstawowym celem działań powiatu jest służba społeczności lokalnej, która powinna być realizowana w zakresie obowiązujących przepisów prawa, w taki sposób, aby społeczność była z niej zadowolona a środki przeznaczane na realizację celów były gromadzone i rozdysponowane w sposób celowy i gospodarny. Celami powiatu, jako jednostki sektora finansów publicznych są także: 1) Wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd powiatowy przepisami prawa. 2) Stałe podnoszenie jakości świadczonych usług w zakresie administracji.

		3) Przejrzystość i jawność działań zapewniająca dostęp mieszkańców do informacji publicznej. 4) Rzetelność i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną. 5) Efektywne gromadzenie środków publicznych. 6) Oszczędne, wydajne i skuteczne wykorzystywanie posiadanych zasobów.
3.	Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny (zwięzły opis wskazujący na usytuowanie audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego)	Organami Powiatu są: 1) Rada Powiatu, 2) Zarząd Powiatu. Rada Powiatu jest organem stanowiącym i kontrolnym powiatu. Zarząd wykonuje zadania powiatu przy pomocy starostwa powiatowego oraz jednostek organizacyjnych powiatu. Kierownikiem Starostwa oraz zwierzchnikiem pracowników Starostwa jest Starosta. Strukturę organizacyjną Starostwa tworzą wydziały, referaty, zespoły oraz samodzielne stanowiska pracy. Samodzielne stanowisko Audytu Wewnętrznego podlega Zarządowi Powiatu, a w sprawach pracowniczych Staroście (załącznik nr 1 – schemat organizacyjny Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim).
4.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Audytem Wewnętrznym objęte są następujące jednostki Powiatu Starogardzkiego: 1) Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim, ul. Kościuszki 17, 83-200 Starogard Gd. 2) Specjalistyczny Szpital św. Jana w Starogardzie Gdańskim, ul. Dr. J. Bałewskiego 1, 83-200 Starogard Gd. 3) Dom Pomocy Społecznej w Rokocinie, Rokocin 13, 83-200 Starogard Gd. - Filia - DPS „Niezapominajka”, ul. Jagodowa 19, 83-200 Starogard Gd. - Filia - DPS „La Guardia”, ul. Pawia 4, 83-200 Starogard Gd. 4) Dom Pomocy Społecznej im. św. Elżbiety w Starogardzie Gdańskim, ul. Hallera 27, 83-200 Starogard Gd. 5) Dom Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim, Al. Wojska Polskiego 12, 83-200 Starogard Gd. 6) Dom Pomocy Społecznej w Szpęgawsku, Szpęgawsk, ul. Kasztanowa 23, 83-200 Starogard Gd. 7) Zespół Szkół Zawodowych w Starogardzie Gdańskim, ul. Paderewskiego 11, 83-200 Starogard Gd. 8) II Liceum Ogólnokształcące w Starogardzie Gdańskim, ul. Kościuszki 131, 83-200 Starogard Gd. 9) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Starogardzie Gdańskim, ul. Hallera 34, 83-200 Starogard Gd. 10) Zespół Szkół Ekonomicznych w Starogardzie Gdańskim, ul. Sobieskiego 6, 83-200 Starogard Gd. 11) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnej Wodzie, ul. Przemysłowa 2, 83-262 Czarna Woda 12) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Owidzu, Owidz, ul. Szkolna 6, 83-211 Jabłowo 13) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Skórczu, ul. Kocińska 7, 83-220 Skórcz 14) Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej w Smętowie Granicznym, ul. Gdańska 21, 83-230 Smętowo 15) Zespół Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Praktycznego w Bolesławowie, Bolesławowo 15, 83-250 Skarszewy 16) Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Powiatowych Placówek Oświatowych w Starogardzie Gdańskim, ul. Sikorskiego 26, 83-200 Starogard Gd. 17) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. K. Kirejczyka w Starogardzie Gdańskim, ul. Chojnicka 70, 83-200 Starogard Gd. 18) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Starogardzie Gdańskim, ul. Grunwaldzka 28, 83-200 Starogard Gd. 19) Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Starogardzie Gdańskim, ul. Hallera 36, 83-200 Starogard Gd. 20) Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Starogardzie Gdańskim, ul. Sikorskiego 26, 83-200 Starogard Gd. 21) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Starogardzie Gdańskim, ul.

		Kościuszki 17, 83-200 Starogard Gd. 22) Powiatowy Zarząd Dróg w Starogardzie Gdańskim, ul. Mickiewicza 9, 83-200 Starogard Gd. 23) Zakład Obsługi Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim, ul. Mickiewicza 9, 83-200 Starogard Gd. 24) Placówka Rodzinna - Rodzinny Dom Dziecka, ul. Rybacka 6, 83-221 Osiek W 2008 roku planowane jest prowadzenie zadań audytowych w następujących jednostkach: 1) Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim 2) Powiatowy Zarząd Dróg w Starogardzie Gdańskim 3) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Starogardzie Gdańskim
5.)	Kwota środków publicznych (w mln zł) planowana do zgromadzenia przez jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu, *	13,5
	w tym: środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (w mln zł) *	3
6.)	Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu (w mln zł), *	13,5
	w tym: środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (w mln zł) *	3
7.	Liczba osób zatrudnionych w jednostce, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny,	112
	oraz łączna liczba osób zatrudnionych w pozostałych jednostkach, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	ok. 1200
8.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku: audytor wewnętrzny	1
9.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	Audytem wewnętrznym, realizowanym na podstawie niniejszego planu, nie jest objęty Powiatowy Urząd Pracy

2. Analiza obszarów ryzyka

1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym	Gospodarka finansowa Powiatu Starogardzkiego prowadzona jest na podstawie Budżetu Powiatu Starogardzkiego, który jest planem finansowym obejmującym dochody i wydatki powiatu. Budżet uchwalany jest przez Radę Powiatu na rok kalendarzowy. Za prawidłowe wykonanie budżetu odpowiada Zarząd Powiatu. Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu przez Audytora Wewnętrznego Powiatu Starogardzkiego, to całość systemów, działań, procesów oraz procedur realizowanych na terenie Powiatu Starogardzkiego, w imieniu powiatu bądź w oparciu o jego majątek, koordynowanych i nadzorowanych przez powiatowe jednostki organizacyjne, a także odpowiednie wydziały, referaty i samodzielne stanowiska pracy Starostwa. W Starostwie Powiatowym został wprowadzony i funkcjonuje system zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2001, obejmujący swoimi wymaganiami wszystkie komórki organizacyjne. Biorąc pod uwagę powyższe za najważniejsze ryzyka z punktu widzenia realizacji celów można: 1) Działanie niezgodne z prawem – administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec wspólnoty samorządowej. 2) Niewiarygodne dane finansowe – prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania, jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla prawidłowego zarządzania. 3) Niezgodne z rzeczywistością dane przedstawiane w sprawozdaniach –
----	--	---

	podawane w sprawozdaniach nierzeczywiste dane powodują określenie zbyt niskich lub zbyt wysokich kwot wpływów do budżetu powiatu, np. z tytułu subwencji oświatowej. 4) Nieefektywność i marnotrawstwo środków – administracja nie odpracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań. 5) Niezadowolone mieszkańców (klientów) – administracja nie bada opinii wspólnoty w zakresie rankingu problemów i wyznaczenia celów do osiągnięcia, ani nie gromadzi ocen klientów dotyczących sposobu dostarczania usług, aby sposób ten w miarę możliwości dostosować do oczekiwań klienta. Dlatego administracja mimo wykonywania swoich prawem określonych obowiązków służy wspólnocie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i klientów. 6) Nieprzejrzystość, podatność na korupcję – sposób działania i stosowane procedury nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi. Zadaniem audytu, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego, w zakresie planowanych zadań audytowych jest: 1) Niezależne badanie systemów zarządzania i kontroli w jednostce, w tym procedur kontroli finansowej, dla uzyskania obiektywnej i niezależnej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności tych systemów, w szczególności poprzez sprawdzenie: a) zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce procedurami wewnętrznymi; b) efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli; c) wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu. 2) Rzetelne, obiektywne i niezależne: a) ustalenie stanu faktycznego w zakresie funkcjonowania jednostki, b) określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień, c) przedstawienie zaleceń w sprawie usunięcia uchybień lub wprowadzenia usprawnień.
2.	Opis metody analizy ryzyka Przy wyodrębnianiu obszarów audytu oraz obszarów ryzyka podstawą były zapisy Statutu Powiatu Starogardzkiego, Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim, dokumenty organizacyjne jednostek podległych i nadzorowanych, a także zadania nałożone powiatowi przepisami: 1) Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym. 2) Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Tak przeprowadzona analiza i wynikający z niej plan zapewnią systemowe, procesowe i dynamiczne podejście do funkcjonowania jednostki, co ma umożliwić wydanie przez audytora zapewnienia dla kierownictwa, że organizacja i poszczególne jej obszary funkcjonują w sposób pozwalający uzyskać stawiane przed organizacją cele. Odróżnia to audyt wewnętrzny od typowych czynności inspekcyjnych, realizowanych tradycyjnie przez Zespół Kontroli Wewnętrznej w wyznaczonych komórkach lub jednostkach organizacyjnych, czynności skoncentrowanych w znacznej mierze na działaniach wykrywających zaistniałe już nieprawidłowości. W związku z powyższym w wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono następujące najistotniejsze obszary audytu wewnętrznego oraz istniejące w ich ramach obszary ryzyka: 1) gospodarowanie mieniem (inwestycje, utrzymanie dróg, nadzór nad organizacją ruchu, utrzymanie i zarządzanie nieruchomościami, wykup gruntów i nieruchomości, zbywanie nieruchomości, inwentaryzacja) 2) finanse (zamówienia publiczne, wydatki poza zamówieniami, windykacja, dochody, dotacje pozyskiwane ze środków zewnętrznych, place, udzielanie dotacji na cele publiczne, system księgowo-rachunkowy, planowanie budżetu, sprawozdawczość finansowa) 3) organizacja jednostki (systemy informatyczne, obieg informacji i dokumentów, kadry i rekrutacja, instytucjonalna kontrola wewnętrzna,

		archiwizacja dokumentacji, zarządzanie ryzykiem, szkolenia, planowanie zadań, funkcjonowanie systemu ISO) 4) geodezja (ewidencje geodezyjno-kartograficzne, uzgadnianie dokumentacji projektowej, gospodarowanie Powiatowym Funduszem Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym) 5) budownictwo (obsługa architektoniczno-budowlana) 6) edukacja (obsługa administracyjno-finansowa placówek, działalność placówek oświatowych) 7) ochrona zdrowia (nadzór nad działalnością zakładów opieki zdrowotnej, działalność edukacyjna i profilaktyczna) 8) promocja i kultura (materiały i działania promocyjne, współpraca z mediami, organizacja imprez kulturalnych, prowadzenie biblioteki) 9) pomoc społeczna (polityka prorodzinna, rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych, działalność domów pomocy społecznej, rodziny zastępcze, działalność warsztatów terapii zajęciowej) 10) kultura fizyczna (rejestrowanie stowarzyszeń kultury fizycznej, organizacja rozgrywek sportowych i rekreacji) 11) gospodarka wodna i ochrona środowiska (gospodarka odpadami, gospodarka ściekowa, gospodarka wodna, rybactwo śródlądowe, sprawy z zakresu emisji gazów do powietrza, administracja z zakresu środowiska, działalność Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, edukacja ekologiczna) 12) rolnictwo i leśnictwo (gospodarka leśna, dotacje na zalesienia, rozwój obszarów wiejskich, prowadzenie spraw z zakresu rolnictwa) 13) bezpieczeństwo (planowanie i organizowanie ochrony cywilnej, analiza zagrożeń, ochrona informacji niejawnych, ochrona danych osobowych) 14) bezrobocie (rehabilitacja zawodowa osób niepełnosprawnych) 15) transport i komunikacja (nadzór nad stacjami kontroli pojazdów, rejestracja pojazdów, prawa jazdy). Analiza ryzyka przeprowadzona została w oparciu o metodę matematyczną, z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego (matrycy oceny ryzyka) oraz sum ważonych. Metoda ta wydaje się w przypadku istniejącej organizacji audytu w Powiecie Starogardzkim najbardziej rzetelna i stwarzająca możliwość uwzględnienia wielu czynników o różnym znaczeniu, w tym również zdania, doświadczenia i potrzeb kierownictwa jednostki. Metoda ta pozwala na uzyskanie przejrzystego wyniku. Ryzyko oceniono w pięciostopniowej skali według kryteriów: materialności (waga 0,3), kontroli wewnętrznej (waga 0,2), wrażliwości (waga 0,2), stabilności (waga 1,5), stopnia skomplikowania (waga 1,5). Maksymalny łączny wynik wynieść mógł 1,00. Pod uwagę wzięto również priorytety kierownictwa. Priorytety określone zostały dla każdego obszaru ryzyka oddzielnie przez Starostę Starogardzkiego Sławomira Neumanna i Wicestarostę Starogardzkiego Kazimierza Chylę według trzystopniowej skali, co maksymalnie mogło dać łączny wynik 0,3. Na ostateczny wynik wpływ miało również kryterium czasu, jaki upłynął od przeprowadzenia poprzedniego audytu w danym obszarze, co w przypadku braku przeprowadzenia audytu mogło dać 0,3. Szczegółowy opis przyjętej metody analizy ryzyka przedstawiony został w załączniku nr 2.
3.	Wyniki analizy obszarów ryzyka	W wyniku zastosowania przyjętej metodologii został wyznaczony ostateczny priorytet audytu wg trzystopniowej skali: niski 0-51%, średni 52-75%, wysoki 76-100%. Zidentyfikowane zostały: - obszarów o wysokim priorytecie - obszarów o średnim priorytecie - obszarów o niskim priorytecie Szczegółowa matryca ryzyka dla wszystkich analizowanych obszarów przedstawiona została w załączniku nr 3.

4. Obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka (wysoki/średni/niski)
1.	inwestycje	średni
2.	utrzymanie dróg	wysoki
3.	nadzór nad organizacją ruchu	średni
4.	utrzymanie i zarząd. Nieruchomościami	średni
5.	wykup gruntów i nieruchomości	średni
6.	zbywanie nieruchomości	średni
7.	inwentaryzacja	niski
8.	zamówienia publiczne	średni
9.	wydatki poza zamówieniami publicznymi	średni
10.	windykacja	średni
11.	dochody	średni
12.	dotacje pozyskiwane ze środków zewn.	wysoki
13.	place	średni
14.	udzielanie dotacji na cele publiczne	średni
15.	system księgowo-rachunkowy	średni
16.	planowanie budżetu	średni
17.	sprawozdawczość finansowa	średni
18.	systemy informatyczne	średni
19.	obieg informacji i dokumentów	średni
20.	kadry, rekrutacja	średni
21.	instytucjonalna kontrola wewnętrzna	średni
22.	archiwizacja dokumentacji	niski
23.	zarządzanie ryzykiem	średni
24.	szkolenia	niski
25.	planowanie zadań	średni
26.	funkcjonowanie systemu ISO	średni
27.	ewidencje geodezyjno-kartograficzne	średni
28.	uzgadnianie dokumentacji proj.	średni
29.	gospodarowanie Powiatowym Funduszem Gospodarki Zasobem Geodez. I Kartograf.	średni
30.	obsługa architektoniczno-budowl.	średni
31.	obsługa admin-finansowa placówek	średni
32.	działalność placówek oświatowych	średni
33.	nadzór nad działalnością ZOZ	średni
34.	działalność edukacyjna i profilaktyczna	średni
35.	materiały i działania promocyjne	średni
36.	współpraca z mediami	średni
37.	organizacja imprez kulturalnych	średni
38.	prowadzenie biblioteki	niski
39.	polityka prorodzinna	średni

40.	rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych	wysoki
41.	Działalność statutowa domów pomocy społecznej	średni
42.	rodziny zastępcze	średni
43.	działalność WTZ	średni
44.	rejestracja stowarzyszeń kultury fiz.	niski
45.	organizacja rozgrywek sport. i rekreacji	średni
46.	gospodarka odpadami	średni
47.	gospodarka ściekowa	średni
48.	gospodarka wodna	średni
49.	rybactwo śródlądowe	średni
50.	sprawy z zakresu emisji gazów do powietrza	średni
51.	administracja z zakresu środowiska	średni
52.	działalność Powiatowego Funduszu Ochrony Środ. i Gosp. Wodnej	średni
53.	edukacja ekologiczna	niski
54.	gospodarka leśna	średni
55.	dotacje na zalesienia	średni
56.	rozwój obszarów wiejskich	średni
57.	prowadzenie spraw z zakresu rolnictwa	niski
58.	planowanie i organizow. ochrony cyw.	średni
59.	analiza zagrożeń	średni
60.	ochrona informacji niejawnych	średni
61.	ochrona danych osobowych	średni
62.	rehabilitacja zawodowa osób niepełn.	średni
63.	nadzór nad stacjami kontroli pojazdów	średni
64.	rejestracja pojazdów	średni
65.	prawa jazdy	średni

3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Audyt systemu udzielania dofinansowań związanych z rehabilitacją społeczną osób niepełnosprawnych	I-II kw.	35	rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych	-	-
2.	Audyt systemu kontroli stanu dróg i obiektów drogowych	II kw.	35	utrzymanie dróg	-	-
3.	Ocena procesu pozyskiwania środków finansowych z funduszy europejskich	III-IV kw.	32	dotacje pozyskiwane ze środków zewn.	-	-

4.	Audyt systemu rejestrowania pojazdów w zakresie organizacji obsługi mieszkańców	IV kw.	30	rejestracja pojazdów	-	-
----	---	--------	----	----------------------	---	---

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

Lp.		Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Obszar ryzyka	Uwagi
1.	-	2009	obieg informacji i dokumentów	-
2.	-	2009	wydatki poza zamówieniami publicznymi	-
3.	-	2009	nadzór nad działalnością ZOZ	-
4.	-	2010	zarządzanie ryzykiem	-
5.	-	2010	systemy informatyczne	-
6.	-	2010	działalność placówek oświatowych	-
7.	-	2010	dotacje pozyskiwane ze środków zewn.	-
8.	-	2011	Działalność statutowa domów pomocy społecznej	-
9.	-	2011	udzielanie dotacji na cele publiczne	-
10.	-	2011	planowanie budżetu	-
11.	-	2012	ochrona danych osobowych	-
12.	-	2012	utrzymanie i zarząd. Nieruchomościami	-
13.	-	2012	kadry, rekrutacja	-

5. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

L.p.	Zadania audytora wewnętrznego/ komórki audytu wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	132	51,97	-	-
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	20	7,87	-	5 dni w stosunku do jednego zadania audytowego
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	12	4,72	-	sprawdzenie wykonania zaleceń z audytów przeprowadzonych w 2007 r. i na początku 2008 r.
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	7	2,76	-	współpraca i współdziałanie z NIK, RIO, UKS, Ministerstwem Finansów i innymi podmiotami/organami upoważnionymi do przeprowadzania kontroli lub audytu
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	18	7,09	-	Opracowanie planu: 7 dni, sprawozdania: 4 dni, czynności administracyjno- organizacyjne komórki – 7 dni
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	10	3,94	-	-
7.	Urlopy	35	13,78	-	Urlop wypoczynkowy – 26 dni, choroby (statystycznie) – 9 dni
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	20	7,87	-	W tym czynności doradcze i konsultacje
Suma		254	100		

2007-10-23
(data)

AUDYTOR WĘWNETRZNY

Krzysztof Cherek
(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego/
koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

2007-10-26
(data)

(pieczęć i podpis kierownika jednostki)

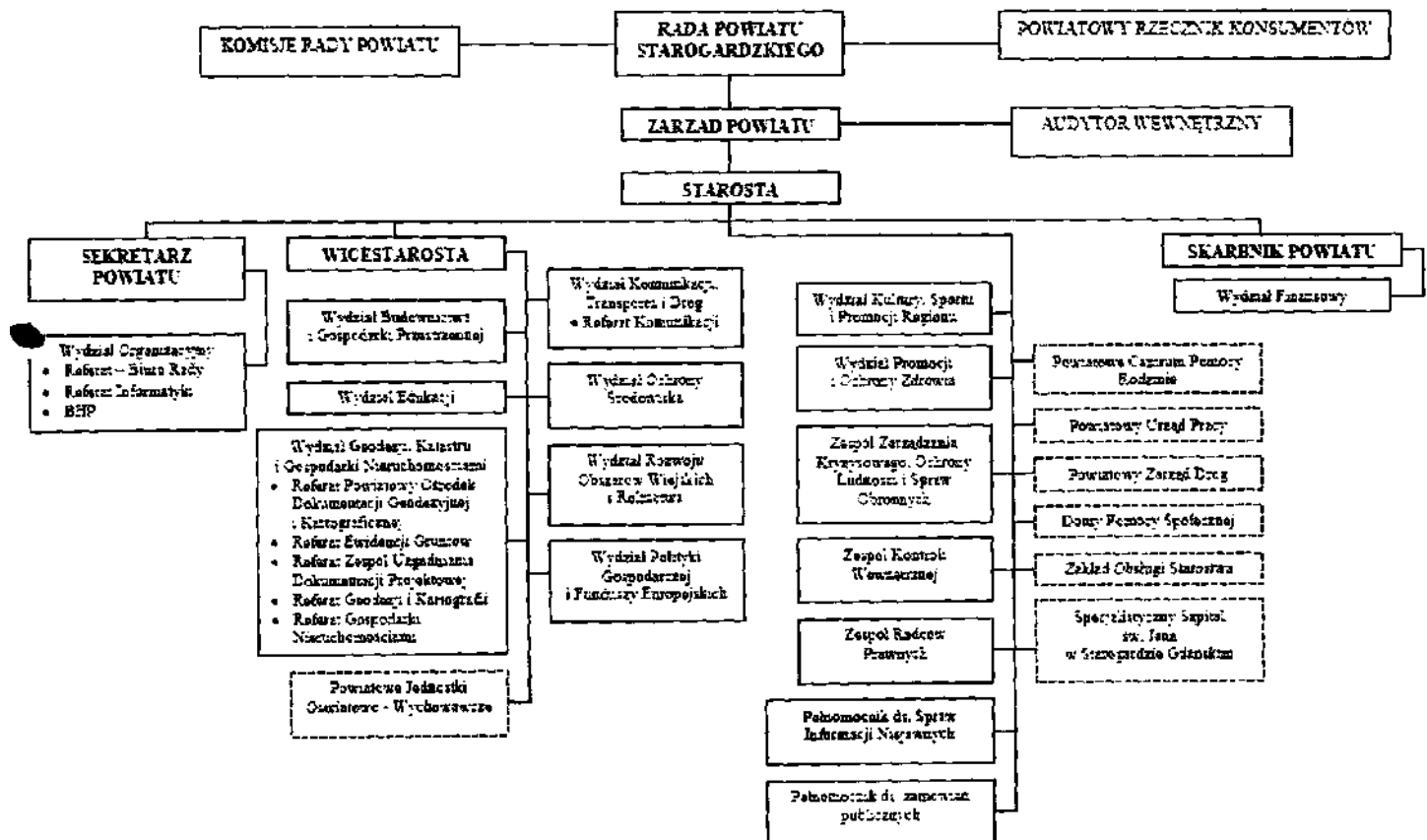
ZA ZARZĄD


STAROSTA
Staromir Neumann

*) Należy podać wielkości prognozowane

Załącznik nr 1:

Schemat organizacyjny Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim



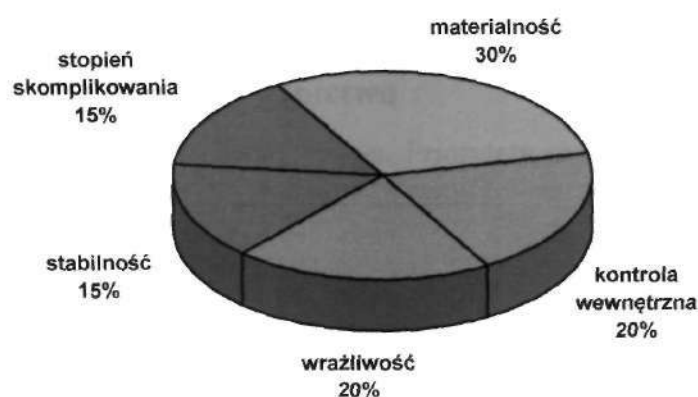
Załącznik nr 2:

Opis przyjętej metody analizy ryzyka

Analiza ryzyka przeprowadzona została w oparciu o metodę matematyczną, z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego (matrycy oceny ryzyka) oraz sum ważonych. Metoda ta wydaje się w przypadku istniejącej organizacji audytu w Powiecie Starogardzkim najbardziej rzetelna i stwarzająca możliwość uwzględnienia wielu czynników o różnym znaczeniu, w tym również zdania, doświadczenia i potrzeb kierownictwa jednostki. Metoda ta pozwala na uzyskanie przejrzystego wyniku.

Ocena ryzyka wg kryteriów

Analiza została przeprowadzona przy założeniu następujących kryteriów wpływających na ostateczny poziom ryzyka, w proporcjach oznaczonych wagami (im wyższa waga tym większe znaczenie danego kryterium):



Materialność/istotność – ocena możliwości wystąpienia strat materialnych, wielkość i rodzaj operacji finansowych

Kontrola wewnętrzna – ocena efektywności kontroli wewnętrznej, rozumianej jako istnienie wewnętrznych regulacji i procedur kontroli, jakość i morale oraz rotacja kadr, jakość zarządzania

Wrażliwość/wpływ na środowisko zewnętrzne – ocena wpływu na opinie mieszkańców, możliwości utraty dobrego wizerunku, ocena wrażliwości społecznej na dany obszar.

Stopień skomplikowania – ocena stopnia skomplikowania przepisów i procedur, liczby podsystemów, trudności procedur, liczby etapów procesowania, złożoność zadań.

Stabilność – ocena podatności na zmiany systemu organizacyjnego i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania.

Każdy ze zidentyfikowanych obszarów ryzyka otrzymał w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium określoną ilość punktów, z wykorzystaniem następującej skali:

Punktacja	Materialność	Kontrola wewnętrzna	Wrażliwość	Stabilność	Stopień skomplikowania
1	Brak konsekwencji finansowych	Bardzo silna	Brak wpływu	Brak wpływu zmian	Bardzo niski
2	Małe konsekwencje finansowe	Silna	Niski wpływ	Niski wpływ zmian	niski
3	Umiarkowane konsekwencje finansowe	Umiarkowana	Umiarkowany wpływ	Umiarkowany wpływ zmian	Umiarkowany
4	Duże konsekwencje finansowe	Słaba	Wysoki wpływ	Wysoki wpływ zmian	Wysoki
5	Kluczowy system finansowy	Bardzo słaba	Bardzo wysoki wpływ	Bardzo wysoki wpływ zmian	Bardzo wysoki

Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd audytora.

W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag, wyznaczona została ocena ryzyka według następującego wzoru:

$$[(\text{pkt za Materialność} \times 0,30) + (\text{pkt za Kontrolę wew.} \times 0,2) + (\text{pkt za Stabilność} \times 0,15) + (\text{pkt za Wrażliwość} \times 0,2) + (\text{pkt za Stopień skomplikowania} \times 0,15)]$$

Dla uzyskania matematycznej prawidłowości modelu (uzyskanie maksymalnie 100%) wynik podzielono przez 5, czyli maksymalną ilość punktów możliwych do uzyskania w ramach poszczególnych kryteriów.

Ocena ryzyka wg priorytetów kierownictwa

Pod uwagę wzięto również priorytety kierownictwa. Priorytety określone zostały dla każdego obszaru ryzyka oddzielnie przez Starostę Starogardzkiego Sławomira Neumanna i Wicestarostę Starogardzkiego Kazimierza Chylę, według trzystopniowej skali:

- Priorytet niski – 0%
- Priorytet średni – 7,5%
- Priorytet wysoki – 15%

co po zsumowaniu obu ocen mogło maksymalnie dać 30% (przy ustaleniu przez obu oceniających priorytetu wysokiego dla danego obszaru ryzyka).

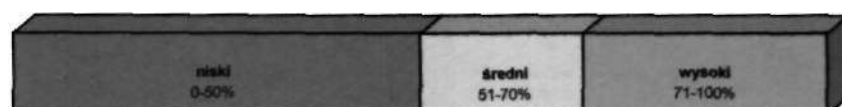
Ocena ryzyka wg czasu od ostatniego audytu

Dla uwzględnienia czynnika czasu, który upłynął od przeprowadzenia poprzedniego audytu w danym obszarze ryzyka przyjęto następującą skalę:

- Audyt nie był wcześniej przeprowadzany – 30%,
- Audyt przeprowadzono 3 lata wcześniej (w 2005 r.) – 20%,
- Audyt przeprowadzono 2 lata wcześniej (w 2006 r.) – 10%,
- Audyt przeprowadzono rok wcześniej (w 2007 r.) – 0%.

Po zsumowaniu oceny ryzyk według kryteriów, priorytetu kierownictwa i czasu od ostatniego audytu otrzymany wynik podzielono przez maksymalną możliwą do uzyskania liczbę punktów: 1,6. W przeciwnym przypadku zaistniała by możliwość uzyskania wyników przekraczających 100%, co stanowiło by nieprawidłowość.

W wyniku zastosowania przyjętej metodologii został wyznaczony ostateczny priorytet audytu wg trzystopniowej skali:



Szczegółowa matryca ryzyka dla wszystkich analizowanych obszarów, zawierająca kategorie ryzyka i priorytety nadane przez kierownictwo

obszar audytu	lp	obszar ryzyka	priorytet kierownictwa		czas od ostatniego audytu	kategorie ryzyka					ocena ryzyka				jednostki i wydziały
						materialność	kontrola wewnętrzna	wrażliwość	stabilność	stopień skomplikowania	wg kategorii ryzyka	wg priorytetu kierownictwa	wg czasu od ostatniego audytu	wys 71-100 śred 51-70 niski 0-50 razem	
			Starosta	Wicestarosta	1 r -0% 2 l -10% 3 l -20% nigdy -30%	waga ryzyka									
			niski -0% średni -7,5% wysoki -15%			0,3	0,2	0,2	0,15	0,15					
gospodarowanie mieniem	1	inwestycje	7,5%	15%	1	5	4	5	3	4	87,0%	11,3%	0,0%	61,4%	Wydział Polityki Gospodarczej i Funduszy Europejskich, Zarząd Dróg, Zakład Obsługi Starostwa
	2	utrzymanie dróg	15%	15%	n	4	4	5	2	3	75,0%	15,0%	30,0%	75,0%	Powiatowy Zarząd Dróg
	3	nadzór nad organizacją ruchu	0%	0%	n	3	3	4	2	3	61,0%	0,0%	30,0%	56,9%	Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg
	4	utrzymanie i zarząd. nieruchomości	0%	0%	n	4	3	4	3	3	70,0%	0,0%	30,0%	62,5%	Zakład Obsługi Starostwa

Plan Audytu Wewnętrznego dla Powiatu Starogardzkiego na 2008 rok

	5	wykup gruntów i nieruchomości	0%	0%	n	4	3	4	2	4	70,0%	0,0%	30,0%	62,5%	Wydział Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami
	6	zbywanie nieruchomości	7,5%	7,5%	n	4	2	4	3	3	66,0%	7,5%	30,0%	64,7%	Wydział Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami
	7	inwentaryzacja	0%	0%	n	3	2	2	2	2	46,0%	0,0%	30,0%	47,5%	Wydział Organizacyjny, jednostki
finanse	8	zamówienia publiczne	15%	15%	1	5	4	4	4	4	86,0%	15,0%	0,0%	63,1%	Pełnomocnik ds. Zamówień, Jednostki, Wydziały
	9	wydatki poza zamówieniami publicznymi	7,5%	7,5%	n	4	4	3	4	3	73,0%	7,5%	30,0%	69,1%	wydziały, jednostki
	10	windykacja	7,5%	7,5%	n	3	4	3	3	3	64,0%	7,5%	30,0%	63,4%	Wydział Polityki Gospodarczej i Funduszy Europejskich, ...
	11	dochody	0%	0%	n	5	2	3	3	3	68,0%	0,0%	30,0%	61,3%	Wydział Finansowy
	12	dotacje pozyskiwane ze środków zewn.	0%	7,5%	n	4	4	5	4	4	84,0%	3,8%	30,0%	73,6%	PCPR, Wydział Polityki Gospodarczej i Funduszy Europejskich, Wydział Kultury, Sportu i Promocji Regionu, Jednostki
	13	płace	0%	0%	n	5	3	4	2	3	73,0%	0,0%	30,0%	64,4%	Wydział Finansowy, jednostki
	14	udzielanie dotacji na cele publiczne	7,5%	0%	n	4	3	4	4	3	73,0%	3,8%	30,0%	66,7%	Wydział Edukacji, Wydział Kultury, Sportu i Promocji Regionu
	15	system księgowo-rachunkowy	0%	0%	n	5	2	4	3	4	75,0%	0,0%	30,0%	65,6%	Wydział Finansowy, ZEAPPO
	16	planowanie budżetu	7,5%	7,5%	n	4	2	3	3	4	65,0%	7,5%	30,0%	64,1%	Wydział Finansowy
	17	sprawozdawczość finansowa	0%	0%	n	4	3	2	3	3	62,0%	0,0%	30,0%	57,5%	Wydział Finansowy, jednostki
	18	systemy informatyczne	7,5%	7,5%	n	4	3	3	4	4	72,0%	7,5%	30,0%	68,4%	Referat Informatyki
organizacja jednostki	19	obieg informacji i dokumentów	7,5%	7,5%	n	3	4	5	4	3	75,0%	7,5%	30,0%	70,3%	Wydział Organizacyjny
	20	kadry, rekrutacja	0%	7,5%	n	2	4	4	4	3	65,0%	3,8%	30,0%	61,7%	Wydział Organizacyjny, jednostki
	21	instytucjonalna kontrola wewnętrzna	7,5%	7,5%	n	2	3	3	4	4	60,0%	7,5%	30,0%	60,9%	Zespół Kontroli Wewnętrznej
	22	archiwizacja dokumentacji	0%	0%	n	3	3	2	2	2	50,0%	0,0%	30,0%	50,0%	Starostwo, jednostki
	23	zarządzanie ryzykiem	7,5%	7,5%	n	4	4	3	4	3	73,0%	7,5%	30,0%	69,1%	Kierownictwo
	24	szkolenia	0%	0%	n	2	4	2	2	2	48,0%	0,0%	30,0%	48,8%	Wydział Organizacyjny, jednostki
	25	planowanie zadań	0%	7,5%	n	3	4	3	3	2	61,0%	3,8%	30,0%	59,2%	jednostki, wydziały, Wydział Organizacyjny
	26	funkcjonowanie systemu ISO	7,5%	7,5%	n	2	4	2	3	4	57,0%	7,5%	30,0%	59,1%	Starostwo
	27	ewidencje geodezyjno-kartograficzne	0%	0%	n	3	3	4	2	4	64,0%	0,0%	30,0%	58,8%	Wydział Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami

Plan Audytu Wewnętrznego dla Powiatu Starogardzkiego na 2008 rok

	28	uzgadnianie dokumentacji proj.	7,5%	7,5%	n	3	3	4	3	4	67,0%	7,5%	30,0%	65,3%	Wydział Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami
	29	gospodarowanie Powiatowym Funduszem Gospodarki Zasobem Geodez. i Kartograf.	0%	7,5%	n	3	3	3	3	3	60,0%	3,8%	30,0%	58,6%	Wydział Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami
budownictwo	30	obsługa architektoniczno-budowl.	7,5%	7,5%	n	3	2	4	3	4	63,0%	7,5%	30,0%	62,8%	Wydział Budownictwa i Gospodarki Przestrzennej, Nadzór Budowlany
edukacja	31	obsługa admin-finansowa placówek	0%	0%	n	3	3	3	3	3	60,0%	0,0%	30,0%	56,3%	ZEAPPO, Wydział Finansowy
	32	działalność placówek oświatowych	0%	7,5%	n	5	3	4	3	3	76,0%	3,8%	30,0%	68,6%	Wydział Edukacji, placówki
ochrona zdrowia	33	nadzór nad działalnością ZOZ	15%	15%	n	4	2	4	3	3	66,0%	15,0%	30,0%	69,4%	Wydział Zdrowia
	34	działalność edukacyjna i profilaktyczna	7,5%	7,5%	n	2	3	3	2	2	48,0%	7,5%	30,0%	53,4%	Wydział Edukacji, Wydział Zdrowia, jednostki
promocja i kultura	35	materiały i działania promocyjne	7,5%	7,5%	n	3	3	4	2	2	58,0%	7,5%	30,0%	59,7%	Wydział Kultury, Sportu i Promocji Regionu, Wydział Polityki Gospodarczej i Funduszy Europejskich
	36	współpraca z mediami	7,5%	15%	n	2	3	4	3	2	55,0%	11,3%	30,0%	60,2%	Wydział Polityki Gospodarczej i Funduszy Europejskich
	37	organizacja imprez kulturalnych	7,5%	0%	n	3	3	4	2	4	64,0%	3,8%	30,0%	61,1%	Wydział Kultury, Sportu i Promocji Regionu
	38	prowadzenie biblioteki	0%	0%	n	2	4	2	2	2	48,0%	0,0%	30,0%	48,8%	Starostwo
pomoc społeczna	39	polityka prorodzinna	7,5%	7,5%	n	2	3	4	3	3	58,0%	7,5%	30,0%	59,7%	PCPR
	40	rehabilitacja społeczna osób niepełn.	7,5%	7,5%	n	4	4	4	3	4	77,0%	7,5%	30,0%	71,6%	PCPR
	41	działalność statutowa domów pomocy społecznej	7,5%	7,5%	n	4	3	4	3	4	73,0%	7,5%	30,0%	69,1%	PCPR, Domy Pomocy Społecznej
	42	rodziny zastępcze	7,5%	7,5%	n	3	4	4	3	3	68,0%	7,5%	30,0%	65,9%	PCPR
	43	działalność WTZ	0%	7,5%	n	3	3	3	3	3	60,0%	3,8%	30,0%	58,6%	PCPR
kultura fizyczna	44	rejestrwanie stowarzyszeń kultury fiz.	0%	0%	n	1	3	2	2	2	38,0%	0,0%	30,0%	42,5%	Wydział Kultury, Sportu i Promocji Regionu
	45	organizacja rozgrywek sport. i rekreacji	0%	0%	n	3	3	4	2	4	64,0%	0,0%	30,0%	58,8%	Wydział Kultury, Sportu i Promocji Regionu, Międzyszkolny Ośrodek Sportowy
gospodarka wodna i ochrona środowiska	46	gospodarka odpadami	0%	0%	n	3	3	4	3	4	67,0%	0,0%	30,0%	60,6%	Wydział Ochrony Środowiska
	47	gospodarka ściekowa	0%	0%	n	3	3	4	3	4	67,0%	0,0%	30,0%	60,6%	Wydział Ochrony Środowiska
	48	gospodarka wodna	0%	0%	n	3	3	3	3	4	63,0%	0,0%	30,0%	58,1%	Wydział Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa

	49	rybactwo śródlądowe	0%	0%	n	2	3	3	3	3	54,0%	0,0%	30,0%	52,5%	Wydział Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa
	50	sprawy z zakresu emisji gazów do powietrza	0%	0%	n	3	3	4	3	4	67,0%	0,0%	30,0%	60,6%	Wydział Ochrony Środowiska
	51	administracja z zakresu środowiska	0%	7,5%	n	2	3	4	3	4	61,0%	3,8%	30,0%	59,2%	Wydział Ochrony Środowiska
	52	działalność Powiatowego Funduszu Ochrony Środ. i Gosp. Wodnej	0%	7,5%	n	3	3	3	4	3	63,0%	3,8%	30,0%	60,5%	Wydział Ochrony Środowiska
	53	edukacja ekologiczna	0%	0%	n	2	3	2	2	2	44,0%	0,0%	30,0%	46,3%	Wydział Ochrony Środowiska
rolnictwo i leśnictwo	54	gospodarka leśna	0%	0%	n	3	3	3	2	3	57,0%	0,0%	30,0%	54,4%	Wydział Ochrony Środowiska
	55	dotacje na zalesienia	0%	0%	n	3	3	3	3	3	60,0%	0,0%	30,0%	56,3%	Wydział Ochrony Środowiska
	56	rozwój obszarów wiejskich	7,5%	7,5%	n	3	3	4	4	3	67,0%	7,5%	30,0%	65,3%	Wydział Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa
	57	prowadzenie spraw z zakresu rolnictwa	0%	0%	n	2	3	2	2	2	44,0%	0,0%	30,0%	46,3%	Wydział Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa
bezpieczeństwo	58	planowanie i organizow. ochrony cyw.	0%	7,5%	n	3	2	4	2	4	60,0%	3,8%	30,0%	58,6%	Zespół Zarządzania Kryzysowego
	59	analiza zagrożeń	7,5%	7,5%	n	2	3	2	2	3	47,0%	7,5%	30,0%	52,8%	Zespół Zarządzania Kryzysowego
	60	ochrona informacji niejawnych	7,5%	7,5%	n	2	3	3	2	2	48,0%	7,5%	30,0%	53,4%	Pełnomocnik ds. Informacji Niejawnych
	61	ochrona danych osobowych	7,5%	7,5%	n	3	4	4	3	2	65,0%	7,5%	30,0%	64,1%	Pełnomocnik ds. Ochrony Danych Osobowych
bezrobocie	62	rehabilitacja zawodowa osób niepełn.	7,5%	7,5%	n	3	3	3	3	4	63,0%	7,5%	30,0%	62,8%	Wydział Polityki Gospodarczej i Funduszy Europejskich
transport i komunikacja	63	nadzór nad stacjami kontroli pojazdów	7,5%	0%	n	2	3	3	2	3	51,0%	3,8%	30,0%	53,0%	Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg
	64	rejestracja pojazdów	15%	15%	n	3	3	4	4	3	67,0%	15,0%	30,0%	70,0%	Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg
	65	prawa jazdy	7,5%	7,5%	n	2	3	4	4	3	61,0%	7,5%	30,0%	61,6%	Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg
średnia														60,5%	

Obszary ryzyka uporządkowane malejąco według uzyskanej oceny ryzyka

lp	obszar ryzyka	priorytet kierownictwa		czas od ostatniego audytu	kategorie ryzyka					ocena ryzyka			
		Starosta	Wicestarosta		materialność	kontrola wewnętrzna	wrażliwość	stabilność	stopień skomplikowania	wg kategorii ryzyka	wg priorytetu kierownictwa	wg czasu od ostatniego audytu	wys 71-100 śred 51-70 niski 0-50 razem
n -niski s -średni w -wysoki	1 rok 2 lata 3 lata nigdy	0,3	0,2	0,2	0,15	0,15							
1	utrzymanie dróg	15%	15%	n	4	4	5	2	3	75,0%	15,0%	30,0%	75,0%
2	dotacje pozyskiwane ze środków zewn.	0%	7,5%	n	4	4	5	4	4	84,0%	3,8%	30,0%	73,6%
3	rehabilitacja społeczna osób niepełn.	7,5%	7,5%	n	4	4	4	3	4	77,0%	7,5%	30,0%	71,6%
4	obieg informacji i dokumentów	7,5%	7,5%	n	3	4	5	4	3	75,0%	7,5%	30,0%	70,3%
5	rejestracja pojazdów	15%	15%	n	3	3	4	4	3	67,0%	15,0%	30,0%	70,0%
6	nadzór nad działalnością ZOZ	15%	15%	n	4	2	4	3	3	66,0%	15,0%	30,0%	69,4%
7	wydatki poza zamówieniami publicznymi	7,5%	7,5%	n	4	4	3	4	3	73,0%	7,5%	30,0%	69,1%
8	zarządzanie ryzykiem	7,5%	7,5%	n	4	4	3	4	3	73,0%	7,5%	30,0%	69,1%
9	działalność statutowa domów pomocy społecznej	7,5%	7,5%	n	4	3	4	3	4	73,0%	7,5%	30,0%	69,1%
10	działalność placówek oświatowych	0%	7,5%	n	5	3	4	3	3	76,0%	3,8%	30,0%	68,6%
	systemy informatyczne	7,5%	7,5%	n	4	3	3	4	4	72,0%	7,5%	30,0%	68,4%
12	udzielanie dotacji na cele publiczne	7,5%	0%	n	4	3	4	4	3	73,0%	3,8%	30,0%	66,7%
13	rodziny zastępcze	7,5%	7,5%	n	3	4	4	3	3	68,0%	7,5%	30,0%	65,9%
14	system księgowo-rachunkowy	0%	0%	n	5	2	4	3	4	75,0%	0,0%	30,0%	65,6%
15	uzgadnianie dokumentacji proj.	7,5%	7,5%	n	3	3	4	3	4	67,0%	7,5%	30,0%	65,3%
16	rozwój obszarów wiejskich	7,5%	7,5%	n	3	3	4	4	3	67,0%	7,5%	30,0%	65,3%
17	zbywanie nieruchomości	7,5%	7,5%	n	4	2	4	3	3	66,0%	7,5%	30,0%	64,7%
18	place	0%	0%	n	5	3	4	2	3	73,0%	0,0%	30,0%	64,4%
19	planowanie budżetu	7,5%	7,5%	n	4	2	3	3	4	65,0%	7,5%	30,0%	64,1%
20	ochrona danych osobowych	7,5%	7,5%	n	3	4	4	3	2	65,0%	7,5%	30,0%	64,1%
21	windykacja	7,5%	7,5%	n	3	4	3	3	3	64,0%	7,5%	30,0%	63,4%
22	zamówienia publiczne	15%	15%	1	5	4	4	4	4	86,0%	15,0%	0,0%	63,1%
23	obsługa architektoniczno-budowl.	7,5%	7,5%	n	3	2	4	3	4	63,0%	7,5%	30,0%	62,8%
24	rehabilitacja zawodowa osób niepełn.	7,5%	7,5%	n	3	3	3	3	4	63,0%	7,5%	30,0%	62,8%
25	utrzymanie i zarzadz. nieruchomościami	0%	0%	n	4	3	4	3	3	70,0%	0,0%	30,0%	62,5%
26	wykup gruntów i nieruchomości	0%	0%	n	4	3	4	2	4	70,0%	0,0%	30,0%	62,5%
27	kadry, rekrutacja	0%	7,5%	n	2	4	4	4	3	65,0%	3,8%	30,0%	61,7%
28	prawa jazdy	7,5%	7,5%	n	2	3	4	4	3	61,0%	7,5%	30,0%	61,6%
29	inwestycje	7,5%	15%	1	5	4	5	3	4	87,0%	11,3%	0,0%	61,4%

Plan Audytu Wewnętrznego dla Powiatu Starogardzkiego na 2008 rok

30	dochody	0%	0%	n	5	2	3	3	3	68,0%	0,0%	30,0%	61,3%
31	organizacja imprez kulturalnych	7,5%	0%	n	3	3	4	2	4	64,0%	3,8%	30,0%	61,1%
32	instytucjonalna kontrola wewnętrzna	7,5%	7,5%	n	2	3	3	4	4	60,0%	7,5%	30,0%	60,9%
33	gospodarka odpadami	0%	0%	n	3	3	4	3	4	67,0%	0,0%	30,0%	60,6%
34	gospodarka ściekowa	0%	0%	n	3	3	4	3	4	67,0%	0,0%	30,0%	60,6%
35	sprawy z zakresu emisji gazów do powietrza	0%	0%	n	3	3	4	3	4	67,0%	0,0%	30,0%	60,6%
36	działalność Powiatowego Funduszu Ochrony Środ. I Gosp. Wodnej	0%	7,5%	n	3	3	3	4	3	63,0%	3,8%	30,0%	60,5%
37	współpraca z mediami	7,5%	15%	n	2	3	4	3	2	55,0%	11,3%	30,0%	60,2%
38	polityka prorodzinna	7,5%	7,5%	n	2	3	4	3	3	58,0%	7,5%	30,0%	59,7%
39	materiały i działania promocyjne	7,5%	7,5%	n	3	3	4	2	2	58,0%	7,5%	30,0%	59,7%
40	planowanie zadań	0%	7,5%	n	3	4	3	3	2	61,0%	3,8%	30,0%	59,2%
41	administracja z zakresu środowiska	0%	7,5%	n	2	3	4	3	4	61,0%	3,8%	30,0%	59,2%
42	funkcjonowanie systemu ISO	7,5%	7,5%	n	2	4	2	3	4	57,0%	7,5%	30,0%	59,1%
43	ewidencje geodezyjno-kartograficzne	0%	0%	n	3	3	4	2	4	64,0%	0,0%	30,0%	58,8%
44	organizacja rozgrywek sport. i rekreacji	0%	0%	n	3	3	4	2	4	64,0%	0,0%	30,0%	58,8%
45	gospodarowanie Powiatowym Funduszem Gospodarki Zasobem Geodez. I Kartograf.	0%	7,5%	n	3	3	3	3	3	60,0%	3,8%	30,0%	58,6%
46	działalność WTZ	0%	7,5%	n	3	3	3	3	3	60,0%	3,8%	30,0%	58,6%
47	planowanie i organizow. ochrony cyw.	0%	7,5%	n	3	2	4	2	4	60,0%	3,8%	30,0%	58,6%
48	gospodarka wodna	0%	0%	n	3	3	3	3	4	63,0%	0,0%	30,0%	58,1%
49	sprawozdawczość finansowa	0%	0%	n	4	3	2	3	3	62,0%	0,0%	30,0%	57,5%
50	nadzór nad organizacją ruchu	0%	0%	n	3	3	4	2	3	61,0%	0,0%	30,0%	56,9%
51	obsługa admin-finansowa placówek	0%	0%	n	3	3	3	3	3	60,0%	0,0%	30,0%	56,3%
52	dotacje na zalesienia	0%	0%	n	3	3	3	3	3	60,0%	0,0%	30,0%	56,3%
53	gospodarka leśna	0%	0%	n	3	3	3	2	3	57,0%	0,0%	30,0%	54,4%
54	działalność edukacyjna i profilaktyczna	7,5%	7,5%	n	2	3	3	2	2	48,0%	7,5%	30,0%	53,4%
55	ochrona informacji niejawnych	7,5%	7,5%	n	2	3	3	2	2	48,0%	7,5%	30,0%	53,4%
56	nadzór nad stacjami kontroli pojazdów	7,5%	0%	n	2	3	3	2	3	51,0%	3,8%	30,0%	53,0%
57	analiza zagrożeń	7,5%	7,5%	n	2	3	2	2	3	47,0%	7,5%	30,0%	52,8%
58	rybactwo śródlądowe	0%	0%	n	2	3	3	3	3	54,0%	0,0%	30,0%	52,5%
59	archiwizacja dokumentacji	0%	0%	n	3	3	2	2	2	50,0%	0,0%	30,0%	50,0%
60	szkolenia	0%	0%	n	2	4	2	2	2	48,0%	0,0%	30,0%	48,8%
61	prorowadzenie biblioteki	0%	0%	n	2	4	2	2	2	48,0%	0,0%	30,0%	48,8%
62	inwentaryzacja	0%	0%	n	3	2	2	2	2	46,0%	0,0%	30,0%	47,5%
63	edukacja ekologiczna	0%	0%	n	2	3	2	2	2	44,0%	0,0%	30,0%	46,3%
64	prorowadzenie spraw z zakresu rolnictwa	0%	0%	n	2	3	2	2	2	44,0%	0,0%	30,0%	46,3%
65	rejestrwanie stowarzyszeń kultury fiz.	0%	0%	n	1	3	2	2	2	38,0%	0,0%	30,0%	42,5%