

Załącznik nr 1
do Uchwały Nr 73/554/2008
Zarządu Powiatu Starogardzkiego
z dnia 24.10.2008 r.

POWIAT STAROGARDZKI

Z SIEDZIBĄ W STAROGARDZIE GDAŃSKIM
PRZY UL. KOŚCIUSZKI 17



**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
DLA POWIATU STAROGARDZKIEGO
NA 2009 ROK**

Starogard Gdański, październik 2008 r.

Opracował:



Krzysztof Cherek
Audytor Wewnętrzny
Powiatu Starogardzkiego

we współpracy ze Starostą i Wicestarostą Starogardzkim

*dokument zgodny ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
10 kwietnia 2008 roku w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu
wewnętrznego*

Spis treści:

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym
2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze
3. Planowane tematy audytu wewnętrznego
4. Planowane czynności sprawdzające
5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach
6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki

Załącznik nr 1: Opis przyjętej metody analizy ryzyka

Załącznik nr 2: Szczegółowa matryca ryzyka dla wszystkich analizowanych obszarów, zawierająca kategorie ryzyka i priorytety nadane przez kierownictwo

Starostwo Powiatowe
 Ul. Kościuszki 17
 83-200 Starogard Gdański
*(nazwa i adres jednostki sektora finansów
 publicznych, w której jest zatrudniony
 audytor wewnętrzny)*

PLAN AUDYTU NA ROK 2009

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
	1) Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim, ul. Kościuszki 17, 83-200 Starogard Gd. 2) Placówka Rodzinna - Rodzinny Dom Dziecka w Osieku, ul. Rybacka 6, 83-221 Osiek 3) Dom Pomocy Społecznej w Rokocinie, Rokocin 13, 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 Szpegawsku, Szpegawsk, 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 imienia Włodzimierza Mykietyna 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. Paderewskiego 11, 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.

¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 51 ust. 2-7 i ust. 12 ustawy.

²⁾ Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnienia sprawności i skuteczności działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

³⁾ Niepotrzebne skreślić.

⁴⁾ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

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 (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	
1	2	3	4	5	6
		Podstawowa/ Wspomagająca ²⁾	Tak/Nie ³⁾		Wysoki/Średni/Niski ³⁾
1.	inwestycje	Podstawowa	Tak	-	Średni
2.	utrzymanie dróg	Podstawowa	Tak	-	Średni
3.	nadzór nad organizacją ruchu	Podstawowa	Nie	-	Średni
4.	utrzymanie i zarządz. nieruchomościami	Wspomagająca	Tak	Zarządzanie mieniem	Średni
5.	wykup gruntów i nieruchomości	Podstawowa	Tak	-	Średni
6.	zbywanie nieruchomości	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem	Średni
7.	inwentaryzacja	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem	Niski
8.	zamówienia publiczne	Wspomagająca	Tak	Zakupy	Średni
9.	wydatki poza zamówieniami publicznymi	Wspomagająca	Tak	Zakupy	Średni
10.	windykacja	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
11.	dochody	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
12.	dotacje pozyskiwane ze środków zewn.	Wspomagająca	Tak	Gospodarka finansowa	Średni
13.	płace	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
14.	udzielanie dotacji na cele publiczne	Podstawowa	Nie	-	Średni
15.	system księgowo-rachunkowy	Wspomagająca	Tak	Gospodarka finansowa	Średni

16.	planowanie budżetu	Wspomagająca	Tak	Gospodarka finansowa	Średni
17.	sprawozdawczość finansowa	Wspomagająca	Tak	Gospodarka finansowa	Średni
18.	systemy informatyczne	Wspomagająca	Tak	Systemy informatyczne	Średni
19.	obieg informacji i dokumentów	Wspomagająca	Tak	Zarządzanie	Średni
20.	kadry, rekrutacja	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
21.	instytucjonalna kontrola wewnętrzna	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
22.	archiwizacja dokumentacji	Wspomagająca	Tak	Zarządzanie	Niski
23.	zarządzanie ryzykiem	Wspomagająca	Tak	Zarządzanie	Średni
24.	szkolenia	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
25.	planowanie zadań	Wspomagająca	Tak	Zarządzanie	Średni
26.	funkcjonowanie systemu ISO	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski
27.	ewidencje geodezyjno-kartograficzne	Podstawowa	Nie	-	Średni
28.	uzgadnianie dokumentacji proj.	Podstawowa	Nie	-	Średni
29.	gospodarowanie Powiatowym Funduszem Gospodarki Zasobem Geodez. i Kartograf.	Podstawowa	Nie	-	Średni
30.	obsługa architektoniczno-budowl.	Podstawowa	Nie	-	Średni
31.	obsługa admin-finansowa placówek	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
32.	działalność placówek oświatowych	Podstawowa	Nie	-	Wysoki
33.	działalność edukacyjna i profilaktyczna	Podstawowa	Nie	-	Niski
34.	materiały i działania promocyjne	Podstawowa	Nie	-	Średni
35.	współpraca z mediami	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski

36.	organizacja imprez kulturalnych	Podstawowa	Tak	-	Średni
37.	prowadzenie biblioteki	Podstawowa	Nie	-	Średni
38.	polityka prorodzinna	Podstawowa	Nie	-	Średni
39.	rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych	Podstawowa	Nie	-	Niski
40.	Działalność statutowa domów pomocy społecznej	Podstawowa	Nie	-	Średni
41.	rodziny zastępcze	Podstawowa	Nie	-	Średni
42.	działalność WTZ	Podstawowa	Nie	-	Średni
43.	rejestrowanie stowarzyszeń kultury fiz.	Podstawowa	Nie	-	Niski
44.	organizacja rozgrywek sport. i rekreacji	Podstawowa	Tak	-	Średni
45.	gospodarka odpadami	Podstawowa	Nie	-	Średni
46.	gospodarka ściekowa	Podstawowa	Nie	-	Średni
47.	gospodarka wodna	Podstawowa	Nie	-	Średni
48.	rybactwo śródlądowe	Podstawowa	Nie	-	Niski
49.	sprawy z zakresu emisji gazów do powietrza	Podstawowa	Nie	-	Średni
50.	administracja z zakresu środowiska	Podstawowa	Nie	-	Średni
51.	działalność Powiatowego Funduszu Ochrony Środ. I Gosp. Wodnej	Podstawowa	Nie	-	Średni
52.	edukacja ekologiczna	Podstawowa	Nie	-	Niski
53.	gospodarka leśna	Podstawowa	Nie	-	Średni
54.	dotacje na zalesienia	Podstawowa	Tak	-	Średni
55.	rozwój obszarów wiejskich	Podstawowa	Tak	-	Średni
56.	prowadzenie spraw z zakresu rolnictwa	Podstawowa	Nie	-	Niski

57.	planowanie i organizow. ochrony cyw.	Podstawowa	Nie	-	Średni
58.	analiza zagrożeń	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Średni
59.	ochrona informacji niejawnych	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Średni
60.	ochrona danych osobowych	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Średni
61.	nadzór nad stacjami kontroli pojazdów	Podstawowa	Nie	-	Niski
62.	rejestracja pojazdów	Podstawowa	Nie	-	Niski
63.	prawa jazdy	Podstawowa	Nie	-	Średni

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1	Audyt systemu obiegu dokumentów	systemy informatyczne	1	40	Tak/Nie ³⁾	Powiązane z obszarem: <i>obieg informacji i dokumentów</i>
2	Audyt sprawdzający wdrożenie zaleceń z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez RIO	system księgowo-rachunkowy	1	25	Tak/Nie ³⁾	Powiązane z obszarami objętymi kontrolą RIO
3	Audyt wydatkowania środków z subwencji oświatowej	działalność placówek oświatowych	1	50	Tak/Nie ³⁾	Powiązane z obszarem: <i>zamówienia publiczne</i>

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1	1	20	system ISO w Starostwie
2	1	40	pozostałe

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zapewnającego, dotyczą sprawdzające zadania którego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1	Audyt systemu udzielania dofinansowań związanych z rehabilitacją społeczną osób niepełnosprawnych	rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych	1	4	-
2	Audyt systemu kontroli stanu dróg i obiektów drogowych	utrzymanie dróg	1	4	-

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

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1	obsługa architektoniczno-budowlana	2010	-
2	zbywanie nieruchomości	2010	-
3	działalność statutowa domów pomocy społecznej	2010	-
4	dochody	2011	-
5	gospodarka odpadami	2011	-
6	gospodarka ściekowa	2011	-
7	płace	2011	-
8	gospodarka wodna	2012	-
9	zarządzanie ryzykiem	2012	-
10	udzielanie dotacji na cele publiczne	2012	-

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych dwie jednostki: Powiatowy Urząd Pracy oraz Szpital św. Jana, z uwagi na przekroczenie w 2008 r. ustawowego progu 40 mln zł gromadzonych środków publicznych, zobowiązane są do prowadzenia od 2009 r. własnego audytu wewnętrznego.

22.10.2008
(data)

AUDYTOR WĘWĘTRZNY

Krzysztof Cherek

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

24.10.2008
(data)

STAROSTA

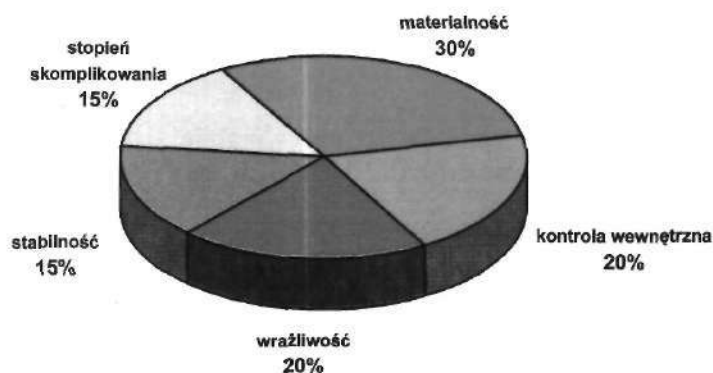
(pieczęć i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

Opis przyjętej metody analizy ryzyka

Analiza ryzyka w oparciu o metodę matematyczną prowadzona jest 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 prowadzona jest 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 otrzymuje 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 zostają przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd audytora.

W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag, wyznaczona zostaje 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 należy przez 5, czyli maksymalną ilość punktów możliwych do uzyskania w ramach poszczególnych kryteriów.

Ocena ryzyka wg priorytetów kierownictwa

Pod uwagę bierze się również priorytety kierownictwa. Priorytety określone zostają dla każdego obszaru ryzyka oddzielnie przez Starostę Starogardzkiego i Wicestarostę Starogardzkiego, według trzystopniowej skali:

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

co po zsumowaniu obu ocen może 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 przyjmuje się następującą skalę:

- Audyt nie był wcześniej przeprowadzany – 30%,
- Audyt przeprowadzono 3 lata wcześniej – 20%,
- Audyt przeprowadzono 2 lata wcześniej – 10%,
- Audyt przeprowadzono rok wcześniej – 0%.

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

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

- Niski: 0-50%,
- Średni: 51-70%,
- Wysoki: 71-100%.

Załącznik nr 2:

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

lp	obszar ryzyka	priorytet kierownictwa		czas od ostatniego audytu	kategorie ryzyka					ocena ryzyka			
					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
		Starosta	Wicestarosta	1 r - 0% 2 l - 10% 3 l - 20% nigdy -30%	waga ryzyka								razem
		niski -0% średni -7,5% wysoki -15%			0,3	0,2	0,2	0,15	0,15				
1	działalność placówek oświatowych	15,0%	0,0%	n	5	3	5	3	4	83,0%	7,5%	30,0%	75,3%
2	systemy informatyczne	15,0%	7,5%	n	4	2	3	4	4	68,0%	11,3%	30,0%	68,3%
3	system księgowo-rachunkowy	15,0%	0,0%	n	5	2	3	3	4	71,0%	7,5%	30,0%	67,8%
4	obsługa architektoniczno-budowlana	15,0%	7,5%	n	3	3	4	3	4	67,0%	11,3%	30,0%	67,7%
5	zbywanie nieruchomości	15,0%	7,5%	n	4	3	3	2	4	66,0%	11,3%	30,0%	67,0%
6	działalność statutowa domów pomocy społecznej	7,5%	7,5%	n	4	3	3	3	4	69,0%	7,5%	30,0%	66,6%
7	dochody	15,0%	7,5%	n	5	1	3	3	3	64,0%	11,3%	30,0%	65,8%
8	gospodarka odpadami	15,0%	15,0%	n	3	3	3	3	3	60,0%	15,0%	30,0%	65,6%
9	gospodarka ściekowa	15,0%	15,0%	n	3	3	3	3	3	60,0%	15,0%	30,0%	65,6%
10	plące	15,0%	0,0%	n	4	3	4	2	3	67,0%	7,5%	30,0%	65,3%
11	gospodarka wodna	15,0%	7,5%	n	3	3	3	3	4	63,0%	11,3%	30,0%	65,2%
12	zarządzanie ryzykiem	7,5%	7,5%	n	4	4	2	3	3	66,0%	7,5%	30,0%	64,7%
13	wykup gruntów i nieruchomości	15,0%	0,0%	n	3	3	4	2	4	64,0%	7,5%	30,0%	63,4%
14	udzielanie dotacji na cele publiczne	7,5%	7,5%	n	3	3	4	3	3	64,0%	7,5%	30,0%	63,4%
15	planowanie budżetu	15,0%	0,0%	n	4	2	2	4	4	64,0%	7,5%	30,0%	63,4%
16	kadry, rekrutacja	15,0%	0,0%	n	3	3	4	3	3	64,0%	7,5%	30,0%	63,4%
17	ewidencje geodezyjno-kartograficzne	15,0%	0,0%	n	3	4	3	2	4	64,0%	7,5%	30,0%	63,4%
18	ochrona danych osobowych	7,5%	7,5%	n	3	3	4	3	3	64,0%	7,5%	30,0%	63,4%
19	uzgadnianie dokumentacji projektowej	15,0%	7,5%	n	3	3	3	2	4	60,0%	11,3%	30,0%	63,3%
20	sprawy z zakresu emisji gazów do powietrza	7,5%	15,0%	n	3	3	3	3	3	60,0%	11,3%	30,0%	63,3%
21	obieg informacji i dokumentów	15,0%	0,0%	n	3	2	4	4	3	63,0%	7,5%	30,0%	62,8%
22	wydatki poza zamówieniami publicznymi	7,5%	0,0%	n	4	2	3	4	3	65,0%	3,8%	30,0%	61,7%
23	działalność WTZ	7,5%	7,5%	n	3	4	3	2	3	61,0%	7,5%	30,0%	61,6%
24	inwestycje	15,0%	7,5%	2	4	3	5	3	4	77,0%	11,3%	10,0%	61,4%
25	gospodarowanie Powiatowym Funduszem Gospodarki Zasobem Geodez. i Kartograficznym	15,0%	0,0%	n	3	3	3	3	3	60,0%	7,5%	30,0%	60,9%
26	działalność Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	15,0%	0,0%	n	3	3	3	3	3	60,0%	7,5%	30,0%	60,9%
27	planowanie i organizowanie ochrony cywilnej	7,5%	7,5%	n	3	2	3	3	4	59,0%	7,5%	30,0%	60,3%
28	organizacja imprez kulturalnych	7,5%	0,0%	n	3	4	3	2	3	61,0%	3,8%	30,0%	59,2%

29	organizacja rozgrywek sportowych i rekreacji	7,5%	0,0%	n	3	4	3	2	3	61,0%	3,8%	30,0%	59,2%
30	obsługa admin-finansowa placówek oświatowych	7,5%	7,5%	n	3	3	3	2	3	57,0%	7,5%	30,0%	59,1%
31	zamówienia publiczne	15,0%	7,5%	2	4	2	4	4	4	72,0%	11,3%	10,0%	58,3%
32	utrzymanie i zarządzanie nieruchomościami	0,0%	0,0%	n	3	3	3	3	4	63,0%	0,0%	30,0%	58,1%
33	windykacja	15,0%	7,5%	n	2	3	3	2	3	51,0%	11,3%	30,0%	57,7%
34	rodziny zastępcze	7,5%	15,0%	n	2	3	3	2	3	51,0%	11,3%	30,0%	57,7%
35	gospodarka leśna	7,5%	7,5%	n	2	3	3	3	3	54,0%	7,5%	30,0%	57,2%
36	rozwój obszarów wiejskich	15,0%	0,0%	n	2	3	3	3	3	54,0%	7,5%	30,0%	57,2%
37	analiza zagrożeń	7,5%	7,5%	n	3	3	2	2	3	53,0%	7,5%	30,0%	56,6%
38	materiały i działania promocyjne	15,0%	0,0%	n	2	4	3	2	2	52,0%	7,5%	30,0%	55,9%
39	sprawozdawczość finansowa	0,0%	0,0%	n	4	2	2	3	3	58,0%	0,0%	30,0%	55,0%
40	planowanie zadań	7,5%	0,0%	n	3	4	2	2	2	54,0%	3,8%	30,0%	54,8%
41	dotacje na zalesienia	7,5%	0,0%	n	2	3	3	3	3	54,0%	3,8%	30,0%	54,8%
42	prawa jazdy	7,5%	0,0%	n	2	2	4	3	3	54,0%	3,8%	30,0%	54,8%
43	dotacje pozyskiwane ze środków zewn.	15,0%	0,0%	1	4	3	5	4	4	80,0%	7,5%	0,0%	54,7%
44	ochrona informacji niejawnych	7,5%	7,5%	n	2	2	3	3	3	50,0%	7,5%	30,0%	54,7%
45	nadzór nad organizacją ruchu	7,5%	0,0%	n	2	3	4	2	2	52,0%	3,8%	30,0%	53,6%
46	administracja z zakresu środowiska	7,5%	7,5%	n	2	3	2	2	3	47,0%	7,5%	30,0%	52,8%
47	instytucjonalna kontrola wewnętrzna	7,5%	0,0%	n	2	3	1	4	3	49,0%	3,8%	30,0%	51,7%
48	utrzymanie dróg	15,0%	7,5%	1	4	3	5	2	3	71,0%	11,3%	0,0%	51,4%
49	szkolenia	7,5%	0,0%	n	2	4	2	2	2	48,0%	3,8%	30,0%	51,1%
50	prowadzenie biblioteki	7,5%	0,0%	n	2	4	2	2	2	48,0%	3,8%	30,0%	51,1%
51	polityka prorodzinna	7,5%	0,0%	n	2	3	3	2	2	48,0%	3,8%	30,0%	51,1%
52	współpraca z mediami	7,5%	7,5%	n	1	4	4	1	1	44,0%	7,5%	30,0%	50,9%
53	funkcjonowanie systemu ISO	7,5%	0,0%	n	2	3	2	2	3	47,0%	3,8%	30,0%	50,5%
54	nadzór nad stacjami kontroli pojazdów	7,5%	0,0%	n	2	3	2	2	3	47,0%	3,8%	30,0%	50,5%
55	działalność edukacyjna i profilaktyczna	15,0%	0,0%	n	1	4	2	2	2	42,0%	7,5%	30,0%	49,7%
56	rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych	15,0%	7,5%	1	3	3	4	3	4	67,0%	11,3%	0,0%	48,9%
57	prowadzenie spraw z zakresu rolnictwa	7,5%	0,0%	n	2	3	2	2	2	44,0%	3,8%	30,0%	48,6%
58	inwentaryzacja	7,5%	0,0%	n	3	2	1	2	2	42,0%	3,8%	30,0%	47,3%
59	edukacja ekologiczna	7,5%	0,0%	n	1	4	2	1	2	39,0%	3,8%	30,0%	45,5%
60	rybactwo śródlądowe	7,5%	0,0%	n	1	3	2	2	2	38,0%	3,8%	30,0%	44,8%
61	archiwizacja dokumentacji	7,5%	0,0%	n	2	2	1	2	2	36,0%	3,8%	30,0%	43,6%
62	rejestrowanie stowarzyszeń kultury fizycznej	7,5%	0,0%	n	1	3	2	1	2	35,0%	3,8%	30,0%	43,0%
63	rejestracja pojazdów	15,0%	0,0%	1	2	2	4	3	3	54,0%	7,5%	0,0%	38,4%