

**ZARZĄDZENIE NR ON.120.1b.2012**  
**STAROSTY SIERPECKIEGO**  
z dnia 1. marca 2012 r.

**w sprawie planu audytu wewnętrznego Powiatu Sierpeckiego na 2012 rok**

Na podstawie art.283 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108) oraz art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) i § 33 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Sierpcu – zarządza się, co następuje:

§ 1.

Ustala się roczny „Plan audytu wewnętrznego Powiatu Sierpeckiego na 2012 rok” w brzmieniu stanowiącym Załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi zewnętrznemu zgodnie z umową Nr OA.2151.4.2011 z dnia 21.03.2011 r.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012 r.

STAROSTA

  
Jan Łaskowski

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
NA 2012 ROK**

1. Informacje o powiecie i Urzędzie, istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego określa Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 236/10 Starosty Sierpeckiego z dnia 23.08.2010r.
2. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym określono w pkt. 4, a analizę obszarów ryzyka i metody analizy ryzyka określono w pkt. 5 załącznika do Zarządzenia nr 236/10 Starosty Sierpeckiego z dnia 23.08.2010r
3. Na podstawie rozmów z kierownictwem Starostwa, własnych doświadczeń, prowadzonych audytów w latach 2010-2011 - dokonano weryfikacji zadań i obszarów audytu zidentyfikowanych w roku 2010 i przedstawionych do realizacji na lata 2012-2013 w załączniku do Zarządzenia nr 236/10 Starosty Sierpeckiego z dnia 23.08.2010r.
4. Dla określenia zadań audytowych na rok 2012 i kolejne lata dokonano ponownie analizy obszarów ryzyka, stosując matematyczną metodę analizy ryzyka z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego EXCEL.

4.1 Analiza ryzyka oparta została o następujące czynniki ryzyka:

**1. Kategorie ryzyka (kryteria).**

- a) Materialność
- b) Złożoność
- c) Jakość zarządzania
- d) Kontrole wewnętrzne
- e) Wrażliwość

**2. Data ostatniego audytu.**

**3. Priorytet kierownictwa.**

4.1.1. Kategorie ryzyka:

**a) Materialność (istotność)** – rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat finansowych, stopień skomplikowania systemu finansowego:

Możliwość strat, nie osiągnięcie dochodów.

- waga: 0,25

**b) Złożoność (stopień skomplikowania)** – stopień skomplikowania przepisów i procedur, liczba podsystemów, etapy procedowania i przetwarzania danych, długość procesów, ilość zaangażowanych jednostek organizacyjnych, słabość podmiotów i wzajemne powiązania:

- waga: 0,20

**c) Jakość zarządzania:** zła struktura organizacyjna:

Brak celów długofalowych, brak otwartości na zmiany, nieefektywność obiegu dokumentów księgowych, brak koordynacji pracy między wydziałami:

- waga: 0,15

**d) Kontrole wewnętrzne:** brak procedur wewnętrznych lub ich słabość, nieprzestrzeganie przepisów, zagrożenie korupcją, słabość zabezpieczenia zasobów, rotacja kadr:

- waga: 0,20

**e) Wrażliwość:** ryzyko związane z utratą lub uszkodzeniem majątku, nie wykrytym błędem, ryzyko niekorzystnej opinii publicznej, niepewność stanowisk organu stanowiącego i wykonawczego, groźba utraty zaufania społecznego, niewłaściwa komunikacja, nastawienie mediów lokalnych, niestabilność polityczna w kraju i w województwie:

- waga: 0,20

Każdą z powyższych kategorii oceniono w tabeli na podstawie osądu w czterostopniowej skali, z czego:

Skala 4 – **bardzo duże ryzyko** – oznacza bardzo poważne konsekwencje dla jednostki. Wymaga bezzwłocznej reakcji ze strony kierownictwa. Wystąpienie tego ryzyka może się wiązać z dużą materialnością zjawiska, a w konsekwencji wystąpienia strat.

Skala 3 – **duże ryzyko** – oznacza poważne konsekwencje dla jednostki. Niezbędna jest reakcja ze strony kierownictwa. Może zaistnieć zjawisko nie osiągnięcia celów i ryzyko wystąpienia strat.

Skala 2 – **średnie ryzyko** – oznacza mniej znaczące konsekwencje dla jednostki. Działanie naprawcze winny nastąpić w ustalonym przez Kierownictwo czasie.

Skala 1 – **niskie ryzyko** – oznacza niewielkie konsekwencje dla jednostki. Działania naprawcze zależą od decyzji kierownictwa. Działania wymagają minimalnego monitoringu.

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

$$\text{Ocena ryzyka wg kryteriów} = \frac{[(\text{materialność} \times \text{waga M}) + (\text{Złożoność} \times \text{waga Z}) + (\text{Jakość zarządzania} \times \text{waga J2}) + (\text{Kontrole wewnętrzne} \times \text{waga KW}) + (\text{wrażliwość} \times \text{waga W})] : 4}{x 100\%}$$

Skala przydzielonych punktów: od 1 do 4.

#### 4.1.2. Data ostatniego audytu:

Dla każdego zadania audytowego uwzględniono wszelkie kontrole zewnętrzne w danym obszarze (kontrole RIO, NIK, UKS, Urząd Wojewódzki i inne).

Przyjęto następujące wartości „czynnika czasu” od ostatniej kontroli (audytu).

Czas:	Waga:
• Powyżej 3 lat lub nigdy	30%
• 3 lata	20%
• 2 lata	10%
• 1 rok	0%

**Ocena ryzyka wg daty ostatniego audytu** = ocena ryzyka wg kryteriów + „czynnik wpływu czasu”

#### 4.1.3. Priorytet Kierownictwa:

Priorytet Kierownictwa wyznaczony został dla wszystkich obszarów ryzyka przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Sierpeckiego.

Dla każdego z priorytetów ustalono wagi:

Priorytet:	Waga:
• Duży	20%
• Średni	10%
• Niski	0%

**Ocena ryzyka wg priorytetu Kierownictwa** = ocena ryzyka wg daty ostatniego audytu + „czynnik priorytetu Kierownictwa”.

#### 4.2. Wyniki analizy ryzyka:

W wyniku analizy ryzyka zidentyfikowano:

- 28 obszarów o wysokim poziomie ryzyka – od 65% do 100%
- 28 obszarów o średnim poziomie ryzyka – od 50% do 65%
- 62 obszary o niskim poziomie ryzyka - od 30% do 50%

Wyniki analizy ryzyka przedstawia tabela nr 1.

#### 4.3. Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka powstał ranking zadań audytowych, z którego wynika, jakie zadania winny być audytowane.

Zadania, które powinny być objęte audytem – to zadania o wysokim i średnim poziomie ryzyka. Przedstawiono je w pkt. 6 i pkt. 7.

#### 5. Zadania audytowe do przeprowadzenia w 2012 roku:

Lp.	Temat zadania audytowego	Poziom ryzyka w %	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Obszar ryzyka
1.	Przetargi nieograniczone,  Zawieranie umów i ich realizacja	84% 75%	Marzec - kwiecień	Zamówienia publiczne
2.	Szacowanie wartości zamówienia	78%	Maj	Zamówienia publiczne
3.	Funkcjonowanie Powiatowego Urzędu Pracy, w tym wykorzystanie środków funduszu pracy	78%	Lipiec – wrzesień	Polityka opieki społecznej i przeciwdziałanie bezrobociu
4.	Procedury obsługi spraw z zakresu geodezji, kartografii i ewidencji gruntów oraz funkcjonowania systemu ewidencji i rozliczeń opłat za prace geodezyjne	72%	Październik - listopad	Obsługa administracyjna

#### 6. Planowane czynności sprawdzające:

- 1) Sprawdzenie wykonania zaleceń przeprowadzonego zadania audytowego na temat: „Zadania inwestycyjne w zakresie infrastruktury

drogowej” w Zarządzie Dróg Powiatowych – sprawozdanie z audytu nr 1/2011 z dnia 17.05.2011r.

- 2) Sprawdzenie stanu kontroli zarządczej w Zespole Szkół Zawodowych Nr 2 w Sierpcu - w świetle Protokołu pokontrolnego znak ON.1711.4.2011 z dnia 15 grudnia 2011 r. oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej z dnia 30 stycznia 2012 r.
- 3) Sprawdzenie stanu kontroli zarządczej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sierpcu - w świetle Protokołu pokontrolnego znak ON. 1711.1.2011 z dnia 2 grudnia 2011 r. oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej z dnia 31 stycznia 2012 r.

**7. Ponadto:**

- 1) dokonanie analizy ryzyka na rok 2013 i lata następne,
  - 2) sporządzenie sprawozdania z planu audytu na 2012,
  - 3) czynności przygotowawcze do planu audytu na 2013 rok.
- Termin: grudzień 2012 r.

**8. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach:**

Lp.	Temat zadania audytowego	Poziom ryzyka w %	Planowany termin przeprowa dzenia audytu	Obszar ryzyka
	OBSZARY AUDYTU			
1.	Planowanie i pozyskiwanie funduszy UE	71%	2013	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków budżetu UE
2.	Plany remontów i modernizacji dróg	70%	2013	Infrastruktura drogowa
3.	Zapewnienie źródeł finansowania inwestycji	70%	2013	Inwestycje
4.	Funkcjonowanie oraz zasady dotacji na zadania placówek opiekuńczo – wychowawczych	69%	2013	Polityka opieki społecznej i przeciwdziałania bezrobociu
5.	Przekazywanie i rozliczanie środków finansowych dla Zarządu Dróg	68%	2013	Infrastruktura drogowa
6.	Rozwój nowych kierunków kształcenia	68%	2013	Oświata i edukacja, opieka wychowawcza
7.	Procedury udzielania i rozliczania dotacji szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych	68%	2013	Oświata i edukacja, opieka wychowawcza
8.	Terminowość regulowania zobowiązań, w tym placowych	68%	2013	Oświata i edukacja, opieka wychowawcza
9.	Planowanie i rozliczenie środków finansowych na zadania opieki społecznej	68%	2013	Polityka opieki społecznej i przeciwdziałania bezrobociu
10.	Procedury dotyczące gospodarowania majątkiem	68%	2013	Ochrona zdrowia
11.	Przygotowanie dokumentacji w zakresie zamówień publicznych	67%	2013	Infrastruktura drogowa
12.	System wynagrodzeń administracji placówek oświatowych	67%	2014	Oświata i edukacja, opieka wychowawcza

13.	Funkcjonowanie systemu opłat za pobyt w DPS	67%	2014	Polityka opieki społecznej i przeciwdziałania bezrobociu
14.	Obsługa interesantów	67%	2014	Polityka informacyjna
15.	Kontrola i nadzór nad gospodarką finansową SPZOZ	67%	2014	Ochrona zdrowia
16.	Rozliczenie inwestycji	67%	2014	Inwestycje
17.	Proces realizacji zadań inwestycyjnych jednorocznych	66%	2014	Inwestycje
18.	Proces realizacji zadań inwestycyjnych wieloletnich	66%	2014	Inwestycje
19.	Windykacja należności	65%	2014	Gospodarka nieruchomościami
20.	Realizacja zadań i zakupów inwestycyjnych w ramach środków własnych powiatu	65%	2014	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa
21.	Zawieranie umów	65%	2014	Infrastruktura drogowa
22.	Regulowanie stanów prawnych nieruchomości powiatowych i Skarbu Państwa	64%	2014	Gospodarka nieruchomościami
23.	Realizacja zadań i zakupów inwestycyjnych wspólnie finansowanych ze źródeł zewnętrznych	64%	2014	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa
24.	Realizacja zadań przez PCPR	64%	2014	Polityka opieki społecznej i przeciwdziałania bezrobociu
25.	Organizacja i obsługa organów j.s.t.	64%	2015	Polityka informacyjna
26.	Funkcjonowanie ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej	62%	2015	Prace geodezyjne
27.	Utrzymanie DPS-ów	62%	2015	Polityka opieki społecznej i przeciwdziałania bezrobociu
28.	Analiza wykorzystania środków budżetowych i innych będących w dyspozycji samorządu	62%	2015	Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość
29.	Procedury obsługi spraw z zakresu geodezji, kartografii i ewidencji gruntów	61%	2015	Prace geodezyjne
30.	Monitorowanie realizacji budżetu	61%	2015	Przygotowanie zmiany uchwały budżetowej, planów finansowych jednostek oraz ich realizacja
31.	Przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki	61%	2015	Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość
32.	Realizacja projektów wspólnie finansowanych ze środków budżetu UE	60%	2015	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków budżetu UE
33.	Procedury przygotowawcze uchwał budżetowych i sposób ich realizacji	60%	2015	Przygotowanie zmiany uchwały budżetowej,

				planów finansowych jednostek oraz ich realizacja
34.	Przyznanie i rozliczenie środków finansowych na prace geodezyjne i kartograficzne	58%	2015	Prace geodezyjne
35.	Funkcjonowanie systemu ewidencji i rozliczeń opłat za prace geodezyjne	58%	2015	Prace geodezyjne
36.	Utrzymanie letnie i zimowe dróg	58%	2015	Infrastruktura drogowa
37.	System wynagrodzeń nauczycieli w placówkach oświatowych	58%	2015	Oświata i edukacja, opieka wychowawcza
38.	Funkcjonowanie systemu świadczeń dla rodzin zastępczych	58%	2015	Polityka opieki społecznej i przeciwdziałania bezrobociu
39.	Zasady używania telefonów komórkowych	58%	2015	Organizacja urzędu i zarządzanie kadrami
40.	Inne tryby postępowań o udzielenie zamówień publicznych	58%	2015	Zamówienia publiczne
41.	Kontrola sprawozdawczości wykonywanej przez jednostki organizacyjne	57%	2015	Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość
42.	Infrastruktura oświaty i rozwój bazy technicznej	55%	2015	Oświata i edukacja, opieka wychowawcza
43.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	54%	2015	Polityka informacyjna
44.	Pomoc konsumentowi	54%	2015	Obsługa administracyjna
45.	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa	52%	2015	Gospodarka nieruchomościami
46.	Przeciwdziałanie bezrobociu i instrumenty rynku pracy	51%	2015	Polityka opieki społecznej i przeciwdziałania bezrobociu
47.	Udostępnianie informacji publicznej	51%	2015	Polityka informacyjna
48.	Funkcjonowanie samorządowych stron internetowych	51%	2015	Polityka informacyjna
49.	Proces sporządzania informacji z wykonania planów finansowych i sprawozdawczość	51%	2015	Przygotowanie zmiany uchwały budżetowej, planów finansowych jednostek oraz ich realizacja

## 9. Cykl audytu:

- 9.1. Liczba wszystkich obszarów ryzyka – 18
- 9.2. Liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających – 4
- 9.3. Cykl audytu – 4,5.

## 10. Organizacja pracy:

Zadania w zakresie audytu wewnętrznego prowadzone będą w ramach umowy Nr OA.2151.4.2011 z dnia 21.03.2011 r. zawartej pomiędzy Starostą Sierpeckim a Kancelarią Obsługi Finansowej Stefania Pariaszewska – Biegły Rewident.

Cytowana wyżej umowa obowiązuje do dnia 30.04.2012 r.

**11. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego uwzględniające specyfikę jednostki:**

- 11.1. W przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu lub nieznanych w chwili tworzenia planu zagrożeń realizacji działalności samorządu powiatowego – plan audytu na rok 2012 może ulec zmianie.
- 11.2. W świetle standardów kontroli zarządczej nie rzadziej niż raz w roku należy dokonać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań jednostki.
- 11.3. Plan audytu na rok 2012 przyjęto w oparciu o analizę ryzyka dokonaną w miesiącu listopadzie i grudniu 2011 r.

Sierpc, dnia 30.01.2011 r.

Podpis Audytora Usługodawcy

STAROSTA

*Jan Laskowski*

AGENCJA USŁUGI FINANSOWEJ  
Stefania Pariaszewska  
ul. Gwardii LUDOWEJ 23 (pawilon 2)  
06-400 Ciechanów  
tel. (0-23) 672-64-04  
NIP 556-100-08-50 REG 130164689  
KRS 00001181206-41672-2708-1-68

*Stefania Pariaszewska*  
Ciechanów, ul. Górkowskiego 5/19  
BIEGŁY REWIDENT NR 2990



10  
11  
12

13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46  
47  
48  
49  
50  
51  
52  
53  
54  
55  
56  
57  
58  
59  
60  
61  
62  
63  
64  
65  
66  
67  
68  
69  
70  
71  
72  
73  
74  
75  
76  
77  
78  
79  
80  
81  
82  
83  
84  
85  
86  
87  
88  
89  
90  
91  
92  
93  
94  
95  
96  
97  
98  
99  
100

101  
102  
103  
104  
105  
106  
107  
108  
109  
110  
111  
112  
113  
114  
115  
116  
117  
118  
119  
120  
121  
122  
123  
124  
125  
126  
127  
128  
129  
130  
131  
132  
133  
134  
135  
136  
137  
138  
139  
140  
141  
142  
143  
144  
145  
146  
147  
148  
149  
150  
151  
152  
153  
154  
155  
156  
157  
158  
159  
160  
161  
162  
163  
164  
165  
166  
167  
168  
169  
170  
171  
172  
173  
174  
175  
176  
177  
178  
179  
180  
181  
182  
183  
184  
185  
186  
187  
188  
189  
190  
191  
192  
193  
194  
195  
196  
197  
198  
199  
200

)

)

## 4 TABELA nr1

L.P.	OBSZARY AUDYTU	WAGA RYZYKA					Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka	Data ostatniego audytu	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
		Mate Złożo Jako: Kontri Wraż								
		0,3	0,2	0,2	0,2	0,2				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>1. Prace geodezyjne</b>										
1.1.	Przyznanie i rozliczenie środków finansowych na prace geodezyjne i kartograficzne	4	3	2	2	2	68%	10%	10%	58%
1.2.	Procedury obsługi spraw z zakresu geodezji, kartografii i ewidencji gruntów	3	4	2	3	2	71%	10%	10%	61%
1.3.	Funkcjonowanie systemu ewidencji i rozliczeń opłat za prace geodezyjne	4	3	3	2	3	76%	10%	0%	58%
1.4.	Funkcjonowanie ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej	4	3	2	3	2	73%	10%	10%	62%
<b>2. Gospodarka nieruchomościami</b>										
2.1.	Wieczyste użytkowanie gruntów	2	2	3	2	2	54%	0%	10%	43%
2.2.	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa	4	3	2	2	2	68%	0%	10%	52%
2.3.	Sprzedaż mienia komunalnego	3	2	2	2	2	56%	0%	10%	44%
2.4.	Dzierżawa mienia komunalnego	3	2	2	2	2	56%	0%	10%	44%
2.5.	Najem lokali użytkowych	3	2	2	2	2	56%	0%	10%	44%
2.6.	Ewidencja mienia komunalnego	3	2	2	2	2	56%	0%	10%	44%
2.7.	Regulowanie stanów prawnych nieruchomości powiatowych i Skarbu Państwa	3	4	2	1	1	56%	30%	10%	64%
2.8.	Windykacja należności	4	3	2	2	2	68%	30%	0%	65%
<b>3. Infrastruktura drogowa</b>										
3.1.	Przekazywanie i rozliczanie środków finansowych dla Zarządu Dróg	4	3	3	2	2	71%	10%	20%	68%
3.2.	Plany remontów i modernizacji dróg	3	2	3	1	2	55%	30%	20%	70%
3.3.	Przygotowanie dokumentacji w zakresie zamówień publicznych	3	4	3	2	2	70%	10%	20%	67%
3.4.	Zawieranie umów i ich realizacje	4	3	2	3	2	73%	30%	10%	75%
3.5.	Utrzymanie letnie i zimowe dróg	4	2	2	2	3	68%	0%	20%	58%
<b>4. Nadzór budowlany</b>										
4.1.	Przekazywanie i rozliczanie środków finansowych na cele nadzoru budowlanego	4	3	2	2	2	68%	0%	0%	45%
4.2.	Postępowanie administracyjne, decyzje administracyjne oraz czynności materialno-techniczne	2	3	2	2	3	60%	0%	10%	47%
<b>5. Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>										
5.1.	Przekazywanie i rozliczanie środków finansowych dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej	4	3	2	2	1	63%	0%	0%	42%
5.2.	Realizacja zadań i zakupów inwestycyjnych w ramach środków własnych powiatu	4	3	2	3	3	78%	0%	20%	65%



8.1.	Zlecenie zadań z zakresu kultury, sportu i turystyki organizacjom pozarządowym	3	2	2	1	2	51%	0%	20%	48%
8.2.	Formy wspierania działań lokalnych w zakresie sportu i rekreacji	3	2	2	1	2	51%	0%	20%	48%
<b>9. Polityka informacyjna</b>										
9.1.	Wyznaczanie celów i planowanie efektów promocji	2	2	1	1	2	41%	30%	0%	48%
9.2.	Obsługa interesantów	2	2	2	2	4	60%	30%	10%	67%
9.4.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	2	2	1	1	2	41%	30%	10%	54%
9.5.	Udostępnianie informacji publicznej	2	1	1	1	2	36%	30%	10%	51%
9.6.	Funkcjonowanie samorządowych stron internetowych	2	1	1	1	2	36%	30%	10%	51%
9.7.	Obieg informacji i dokumentów	2	2	1	1	1	36%	0%	10%	31%
9.8.	Organizacja i obsługa organów j.s.t.	2	2	1	1	3	46%	30%	20%	64%
9.9.	Eksploatacja systemów teleinformatycznych (oprogramowanie, sprzęt)	2	3	2	1	2	50%	10%	10%	47%
9.10	Kontrola dostępu do urzędzeń teleinformatycznych	3	2	1	2	1	48%	10%	10%	45%
9.11	Wydatki „reprezentacyjne” (napoje, kwiaty, wieńce, słodczy itp.)	2	1	2	3	1	45%	0%	0%	30%
<b>10. Organizacja Urzędu i zarządzanie kadrami</b>										
10.1	System rekrutacji pracowników	2	2	1	1	2	41%	0%	20%	41%
10.2	Polityka płacowa i ocena pracowników	3	2	1	1	2	48%	0%	20%	45%
10.3	Polityka szkoleniowa	1	1	1	1	2	30%	30%	10%	47%
10.4	Delegacje służbowe	1	1	1	1	2	30%	30%	10%	47%
10.5	Udzielanie pełnomocnictw i upoważnień	1	1	1	1	1	25%	0%	20%	30%
10.6	Bhp	1	1	1	1	1	25%	30%	10%	43%
10.7	Gospodarka papierem i materiałami biurowymi	2	1	1	2	1	36%	30%	0%	44%
10.8	Gospodarka transportowa, w tym wykorzystanie samochodu służbowego	2	1	2	2	1	40%	0%	0%	27%
10.9	Zabezpieczenie i ochrona budynków i pomieszczeń	3	2	1	3	3	63%	0%	10%	48%
10.1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3	2	2	2	2	56%	0%	0%	38%
10.1	Kontrola oświadczeń majątkowych	1	2	2	2	2	44%	0%	10%	36%
10.1	Likwidacja składników majątkowych	2	2	1	2	2	46%	0%	10%	38%
10.1	Zasady używania telefonów komórkowych	3	2	2	3	1	56%	30%	0%	58%
10.1	System prowadzenia spraw pracowniczych	1	2	2	2	2	44%	0%	10%	36%
<b>11. Ochrona zdrowia</b>										
11.1	Zasady funkcjonowania SPZOZ	2	2	1	1	1	36%	0%	20%	38%
11.2	Procedury dotyczące gospodarowania majątkiem	3	2	2	2	1	51%	30%	20%	68%

11.3	Kontrola i nadzór nad gospodarką finansową SPZOZ	2	2	2	2	2	50%	30%	20%	67%
11.4	Poziom zabezpieczenia usług medycznych	2	3	1	1	2	46%	0%	20%	44%
<b>12. Obsługa administracyjna</b>										
12.1	Zarządzanie systemami informatycznymi	1	1	1	2	2	35%	20%	10%	43%
12.2	Nadzór nad stacjami kontroli pojazdów	1	1	1	1	1	25%	30%	10%	43%
12.3	Ewidencja stowarzyszeń i nadzór nad stowarzyszeniami	1	1	1	1	1	25%	30%	0%	37%
12.4	Załatwianie spraw związanych z budownictwem	1	2	1	2	3	45%	0%	10%	37%
12.5	Wydawanie pozwoleń na budowę	1	2	1	2	3	45%	0%	0%	30%
12.6	Pomoc konsumentowi	2	1	1	1	3	41%	30%	10%	54%
12.7	Koordinacja działań w sytuacjach kryzysowych	2	2	2	1	2	45%	0%	20%	43%
12.8	Ochrona informacji niejawnych	1	2	2	1	1	34%	20%	20%	49%
12.9	Gospodarowanie środkami na zadania wynikające z Ustawy – Ochrona Środowiska	3	2	2	1	2	51%	10%	10%	48%
12.10	Gospodarowanie środkami PFZas. Geodez. i Kartograficznych	4	3	2	2	2	68%	30%	10%	72%
<b>13. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>										
13.1	Dofinansowanie imprez i inicjatyw kulturalnych	2	1	1	2	2	41%	0%	10%	34%
<b>14. Pozyskiwanie i wykorzystanie środków budżetu UE</b>										
14.1	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków budżetu UE	3	2	3	3	3	70%	0%	20%	60%
14.2	Planowanie i pozyskiwanie funduszy UE	3	2	2	2	2	56%	30%	20%	71%
<b>15. Inwestycje</b>										
15.1	Proces realizacji zadań inwestycyjnych jednorocznych	1	2	2	2	3	49%	30%	20%	66%
15.2	Proces realizacji zadań inwestycyjnych wieloletnich	1	2	2	2	3	49%	30%	20%	66%
15.3	Aktualizacja wieloletniego programu inwestycyjnego	1	1	2	1	1	29%	30%	10%	46%
15.4	Zapewnienie źródeł finansowania inwestycji	2	3	2	2	2	55%	30%	20%	70%
15.5	Rozliczenie inwestycji	2	2	2	3	1	50%	30%	20%	67%
15.6	Przekazywanie inwestycji użytkownikom	2	2	2	2	2	50%	0%	10%	40%
15.7	Uzyskiwanie zezwoleń na budowę	2	2	2	1	3	50%	0%	10%	40%
<b>16. Zamówienia publiczne</b>										
16.1	Planowanie roczne zamówień	3	3	2	2	2	61%	0%	10%	48%
16.2	Przetargi nieograniczone	4	4	3	3	3	86%	20%	20%	84%
16.3	Przetargi ograniczone	4	3	2	3	2	73%	20%	20%	75%
16.4	Inne tryby postępowań o udzielenie zamówień publicznych	4	2	2	3	2	68%	20%	0%	58%

16.5	Funkcjonowanie komisji przetargowej i regulaminów	1	1	1	1	2	30%	0%	10%	27%
16.6	Szacowanie wartości zamówienia	4	4	3	3	3	86%	20%	10%	78%
16.7	Przygotowanie SIWZ	3	3	2	2	2	61%	0%	10%	48%
16.8	Prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia	4	2	2	2	2	63%	0%	10%	48%
16.9	Ocena ofert	3	2	2	2	2	56%	0%	10%	44%
16.10	Zawieranie umów	4	2	2	3	2	68%	20%	10%	65%
16.11	Dokonywanie zakupów o wartości poniżej 14000EURO	4	2	2	2	1	58%	0%	10%	45%
<b>17.</b>	<b>Przygotowanie zmiany uchwały budżetowej, planów finansowych jednostek oraz ich realizacja</b>									
17.1	Procedury przygotowawcze uchwał budżetowych i sposób ich realizacji	3	2	3	2	2	60%	10%	20%	60%
17.2	Proces sporządzania informacji z wykonania planów finansowych i sprawozdawczość	3	2	2	3	3	66%	0%	10%	51%
17.3	Monitorowanie realizacji budżetu	3	2	2	3	2	61%	10%	20%	61%
<b>18.</b>	<b>Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość</b>									
18.1	Aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości	3	2	3	2	2	60%	0%	10%	47%
18.2	Sprawozdania finansowe	3	2	3	2	2	60%	0%	10%	47%
18.3	Przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki	4	3	3	2	2	71%	10%	10%	61%
18.4	Sprawozdawczość budżetowa	3	2	3	2	2	60%	0%	10%	47%
18.5	Analiza umów i udzielanie kontrasygnaty Skarbnika	3	2	2	3	2	61%	0%	10%	48%
18.6	Wstępne kontrole G. K.	3	2	2	3	2	61%	0%	10%	48%
18.7	Obieg i kontrola dokumentów finansowo – księgowych	3	2	2	3	2	61%	0%	10%	48%
18.8	Kontrola sprawozdawczości wykonywanej przez jednostki organizacyjne	3	2	3	3	2	65%	10%	10%	57%
18.9	Analiza wykorzystania środków budżetowych i innych będących w dyspozycji samorządu	4	3	2	2	3	73%	0%	20%	62%

