

Uchwała Nr 111/2007
Zarządu Powiatu Warszawskiego Zachodniego
z dnia 30 października 2007r.

w sprawie: wprowadzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2008.

Na podstawie art. 53 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 112, poz. 765) Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1

Wprowadza się „**Plan audytu wewnętrznego na rok 2008**”, stanowiący Załącznik do niniejszej Uchwały.

§ 2

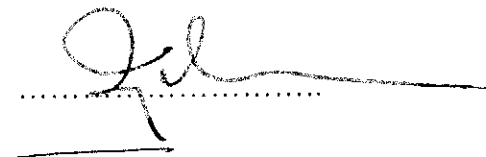
Wykonanie Uchwały powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§3

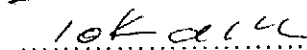
Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Warszawskiego Zachodniego:

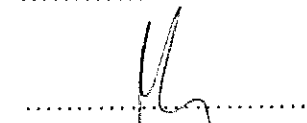
Jan Żychliński



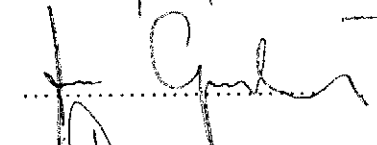
Leszek Tokarczyk



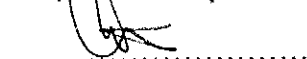
Paweł Kanclerz



Jan Grądzki



Andrzej Wołczyński



STAROSTWO POWIATU
WARSZAWSKIEGO ZACHODNIEGO
05-850 Ożarów Mazowiecki
ul. Poznańska 129/133
tel. 733-72-00, fax: 733-72-01

(nazwa i adres jednostki
sektora finansów publicznych)

Załącznik
do Uchwały Zarządu Powiatu
Warszawskiego Zachodniego Nr *144*/2007
z dnia *30* października 2007 roku

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2008

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (wg stanu na dzień 30 września 2007r.)

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Starostwo Powiatu Warszawskiego Zachodniego ul. Poznańska 129/133, 05-850 Ożarów Mazowiecki
2.	Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Do zakresu działania powiatu należy wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponadgminnym, również wykonywanie zadań powiatowych służb inspekcji i straży. Powiat wykonuje także zadania z zakresu administracji rządowej, jeśli ustawy określają te sprawy jako należące do zakresu działania powiatu (§ 8 statutu powiatu). Zgodnie z ustawą z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (art. 4) powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne 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 przeciwpożarowej, przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, 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.
3.	Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny (zwięzły opis wskazujący na usytuowanie audytora wewnętrznego /komórki audytu wewnętrznego)	Strukturę organizacyjną Starostwa Powiatu Warszawskiego Zachodniego określa Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatu Warszawskiego Zachodniego, stanowiący załącznik do Uchwały Nr VI/51/2007 Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 22 czerwca 2007 roku. Zgodnie z § 13 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatu Warszawskiego Zachodniego w skład Starostwa wchodzi następujące komórki organizacyjne: 1) Wydział Organizacyjny - OR 2) Wydział Administracyjno – Gospodarczy - AG 3) Wydział Planowania i Realizacji Budżetu - PB 4) Wydział Księgowości - WK 5) Wydział Architektury i Budownictwa - AB 6) Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa - OŚ 7) Wydział Oświaty, Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji - OK 8) Wydział Geodezji, Katastru, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Gruntów Rolnych - GK 9) Wydział Komunikacji i Transportu - KT 10) Zespół ds. promocji, informacji i integracji europejskiej - ZP 11) Pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych - PN 12) Pełnomocnik ds. zdrowia - OZ 13) Samodzielne stanowisko ds. postępowań egzekucyjnych - PE 14) Audytor Wewnętrzny - AW 15) Geodeta Powiatowy - GP 16) Powiatowy Rzecznik Konsumentów - PK 17) Kancelaria Tajna - TK

		Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Staroście. Schemat organizacyjny Starostwa Powiatu Warszawskiego Zachodniego, z siedzibą w Ożarowie Mazowieckim stanowi Załącznik Nr 1 do Planu audytu wewnętrznego na rok 2008.
4.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	W Powiecie Warszawskim Zachodnim funkcjonują następujące jednostki organizacyjne, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny: 1. Starostwo Powiatu Warszawskiego Zachodniego, ul. Poznańska 129/133, 05-850 Ożarów Maz., 2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, ul. Poznańska 129/133, 05-850 Ożarów Maz., 3. Dom Pomocy Społecznej w Bramkach, ul. Północna 18, Bramki, 05-870 Błonie, 4. Dom Pomocy Społecznej w Sadowej, ul. Jagodowa 2, Sadowa, 05-092 Łomianki, 5. Zarząd Dróg Powiatowych, ul. Poznańska 300, 05-850 Ożarów Maz., 6. Powiatowe Centrum Zarządzania Kryzysowego, Ochrony Ludności i Spraw Obronnych, ul. Lesznowska 20A, 05-870 Błonie, 7. Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, ul. Poznańska 133, 05-850 Ożarów Maz. 8. Powiatowy Urząd Pracy dla Powiatu Warszawskiego Zachodniego w Błoniu, ul. Grodziska 15, 05-870 Błonie, 9. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Powiatowa Stacja Ratownictwa Medycznego Powiatu Warszawskiego Zachodniego, ul. Lesznowska 20A, 05-870 Błonie, 10. <u>Szkoły ponadgimnazjalne i placówki oświatowe:</u> • Zespół Szkół Nr 1 im. Melchiora Wańkowicza w Błoniu, ul. Łąki 2, 05-870 Błonie, • Zespół Szkół Ogrodniczych i Spożywczych w Błoniu, ul. Piłsudskiego 10A, 05-870 Błonie, • Publiczne Liceum Ogólnokształcące im. Karola Wojtyły w Łomiankach, ul. St. Staszica 2, 05-092 Łomianki, • Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 im. Tony Halika w Ożarowie Mazowieckim, ul. Poznańska 129/131, 05-850 Ożarów Maz.,

		• Zespół Szkół przy Klinicznym Szpitalu Dziecięcym w Dziekanowie Leśnym, ul. M. Konopnickiej 35, Dziekanów Leśny, 05-092 Łomianki, • Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. płk. Jerzego Strzałkowskiego w Lesznie, ul. Sochaczewska 4, 05-084 Leszno, • Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Błoniu, ul. Narutowicza 20, 05-870 Błonie, • Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Bliznem Jasińskiego, ul. Kopernika 10, 05-082 Stare Babice. • Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Dziekanowie Leśnym, ul. F. Ahinsa 6, Dziekanów Leśny, 05-092 Łomianki,
5. ^{*)}	Kwota środków publicznych (w mln zł) planowana do zgromadzenia przez jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu, *	85,8 mln zł
	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) *	0
6. ^{*)}	Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu (w mln zł), *	W. 96,6 mln zł R. 1,6 mln zł
	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) *	0
7.	Liczba osób zatrudnionych w jednostce, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny,	131,25 etatów (139 osób)
	oraz łączna liczba osób zatrudnionych w pozostałych jednostkach, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny ¹	476,96 etatów
8.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku: audytor wewnętrzny	1 osoba
9.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	-

¹ Zatrudnienie w jednostkach organizacyjnych Powiatu Warszawskiego Zachodniego według stanu na 30 czerwca 2007 roku (w etatach)

2. Analiza obszarów ryzyka

1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym	Obszar poddawany audytowi wewnętrznemu to całość działań, procesów oraz procedur, związanych z realizacją zadań Powiatu tj.: wypełnieniem celów statutowych oraz prowadzeniem gospodarki finansowej, której funkcjonowanie powinno zagwarantować legalność, gospodarność, celowość, rzetelność, a także przejrzystość i jawność działania. Audyt wewnętrzny wyznaczył obszary ryzyka obejmujące podstawowe funkcje i zadania Powiatu oraz Starostwa Powiatu Warszawskiego Zachodniego. W ramach zidentyfikowanych obszarów ryzyka określone zostały zadania audytowe. Zidentyfikowane zadania Powiatu pogrupowano w następujące obszary ryzyka: 1. Edukacja publiczna (5 zadań) 2. Kultura, kultura fizyczna i turystyka (2 zadania) 3. Promocja powiatu (2 zadania) 4. Pozyskiwanie środków z funduszy unijnych (1 zadanie) 5. Rachunkowość budżetowa (5 zadań) 6. Budżet (9 zadań) 7. Mienie powiatu (2 zadania) 8. Wspieranie osób niepełnosprawnych (3 zadania) 9. Pomoc społeczna i polityka prorodzinna (3 zadania) 10. Komunikacja i transport zbiorowy (4 zadania) 11. Drogi publiczne (1 zadanie) 12. Usługi w dziedzinie geodezji (2 zadania) 13. Gospodarki nieruchomościami (3 zadania) 14. Usługi w zakresie architektury i budownictwa (3 zadania) 15. Usługi w zakresie ochrony środowiska, gospodarki wodnej, rolnictwa i leśnictwa (5 zadań) 16. Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli (1 zadanie) 17. Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy (1 zadanie) 18. Ochrona praw konsumentów (1 zadanie) 19. Ochrona zdrowia (1 zadanie) 20. Organizacja i zarządzanie Starostwem (6 zadań)
----	--	---

2.	Opis metody analizy ryzyka	Zidentyfikowane zadania poddano analizie metodą matematyczną z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego. Analiza oparta została na czynnikach ryzyka (pogrupowanych w kategorie), priorytetach kierownictwa oraz czynnika upływu czasu od ostatniego audytu. W celu przeprowadzenia analizy ryzyka sformułowano pięć kategorii ryzyka: materialność, wrażliwość, kontrola wewnętrzna, stabilność, złożoność. Przyporządkowano im wagi oraz określono sposób przydzielania punktów-ocen. Szczegółowy opis metody przeprowadzenia analizy ryzyka zawiera Załącznik Nr 2 do Planu audytu wewnętrznego na rok 2008. Audyt wewnętrzny zostanie rozpoczęty od zadań, dla których oszacowane ryzyko jest największe.
3.	Wyniki analizy obszarów ryzyka	W celu wyznaczenia priorytetu audytu zastosowano trójstopniową skalę: • Wysoki - od 100 % do 75 %, • Średni - poniżej 75 % do 55 %, • Niski – poniżej 55 % do 30 %. W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka dla Powiatu Warszawskiego Zachodniego audytor wewnętrzny wyodrębnił : 10 zadań audytowych o najwyższej wadze ryzyka 41 zadań audytowych o średniej wadze ryzyka 9 zadania audytowe o niskim poziomie ryzyka Analiza ryzyka wytypowanych zadań audytowych stanowi Załącznik Nr 3 do Planu audytu wewnętrznego na rok 2008. Uszeregowanie zadań ze względu na stopień ich ważności stanowi Załącznik Nr 4 do Planu audytu wewnętrznego na rok 2008.

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

Lp.	Obszar ryzyka	Średnia arytmetyczna poziomu ryzyka w obszarze. Poziom ryzyka (wysokie / średnie / niskie)
1.	Edukacja publiczna	Średnie
2.	Kultura, kultura fizyczna i turystyka	Średnie
3.	Promocja powiatu	Średnie
4.	Pozyskiwanie środków z funduszy unijnych	Wysokie
5.	Rachunkowość budżetowa	Średnie
6.	Budżet	Średnie
7.	Mienie powiatu	Średnie
8.	Wspieranie osób niepełnosprawnych	Średnie
9.	Pomoc społeczna i polityka prorodzinna	Średnie
10.	Komunikacja i transport zbiorowy	Niskie
11.	Drogi publiczne	Wysokie
12.	Usługi w zakresie geodezji	Średnie
13.	Gospodarka nieruchomościami	Średnie
14.	Usługi w zakresie architektury i budownictwa	Średnie
15.	Usługi w zakresie ochrony środowiska, gospodarki wodnej, rolnictwa i leśnictwa	Średnie
16.	Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli	Średnie
17.	Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy	Średnie
18.	Ochrona praw konsumentów	Średnie
19.	Ochrona zdrowia	Niskie
20.	Organizacja i zarządzanie Starostwem	Średnie

4. 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 remontów i inwestycji zrealizowanych w szkołach i placówkach oświatowych Powiatu Warszawskiego Zachodniego w latach 2006 – 2007.	I i II kwartał 2008 r. (luty – kwiecień 2008 rok)	40 dni x 1 osoba	<i>Edukacja publiczna</i>	-	-
2.	Audyt krótko - i długoterminowych kredytów, pożyczek, poręczeń - obsługa zadłużenia.	II kwartał 2008 rok (maj – czerwiec 2008r)	30 dni x 1 osoba	<i>Budżet</i>	-	-
3.	Audyt pozyskiwania środków z Unii Europejskiej na stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych kończących się maturą i studentów – pochodzących z obszarów zmarginalizowanych.	III kwartał 2008 rok (lipiec - wrzesień 2008r)	30 dni x 1 osoba	<i>Edukacja publiczna</i>	-	-
4.	Audyt zarządzania drogami powiatowymi w granicach administracyjnych Powiatu Warszawskiego Zachodniego.	IV kwartał 2008 rok (listopad - grudzień 2008r)	30 dni x 1 osoba	<i>Drogi publiczne</i>	-	-

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

Lp.	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Obszar ryzyka	Uwagi (Planowany rok przeprowadzenia)
1.	Rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych (wykorzystywanie środków PFRON i Powiatu);	Wspieranie osób niepełnosprawnych	2009
2.	Wydatki inwestycyjne - planowanie, wykonanie, sprawozdawczość, analizy oraz nadzór nad wydatkami inwestycyjnymi realizowanymi przez jednostki organizacyjne;	Budżet	2009

3.	Działania na rzecz pozyskania zewnętrznych funduszy pomocowych i grantów (przygotowywanie wniosków);	Pozyskiwanie środków z funduszy unijnych	2009
4.	Nadzór nad powiatowymi jednostkami organizacyjnymi w dziedzinie pomocy społecznej;	Pomoc społeczna i polityka prorodzinna	2009
5.	Prowadzenie i nadzór nad publicznymi szkołami i placówkami oświatowymi;	Edukacja publiczna	2010
6.	Procedura uchwalania budżetu i zmian w budżecie;	Budżet	2010
7.	Prowadzenie dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej;	Usługi w dziedzinie geodezji	2010
8.	Gospodarka środkami trwałymi;	Mienie powiatu	2010
9.	Sprzedaż nieruchomości;	Gospodarka nieruchomościami	2011
10.	Oplaty za zarząd i inne opłaty;	Gospodarka nieruchomościami	2011
11.	Przyjmowanie zgłoszeń na budowę i roboty niewymagające pozwolenia na budowę/rozbiórkę;	Usługi w zakresie architektury i budownictwa	2011
12.	Zarządzanie zasobami ludzkimi (rekrutacja, szkolenia płać);	Organizacja i zarządzanie Starostwem	2011

6. Organizacja pracy audytora wewnętrznego / komórki audytu wewnętrznego na 2008 r.

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	1/130	Komputer wraz z oprogramowaniem i dostępem do Internetu, drukarka, telefon, materiały biurowe	3 audyty x 30 dni i 1 audyt x 40 dni
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	1/20	jw.	

3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	1/20	jw.	
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	1/5	jw.	
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	1/14	jw.	
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	1/10	Środki na szkolenie	Udział w szkoleniach, samokształcenie, konsultacje
7.	Urlopy	1/28	jw.	26 dni urlop wypoczynkowy z 2008 r. 2 dni opieka nad dzieckiem
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	1/25	jw.	Według wskazań Kierownictwa
Razem		252	X	X

30.10.2007r.

(data)

AUDYTOR WĘWNETRZNY

Aneta Porębska

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

30.10.2007r.

(data)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDZU

Jan Sychowski

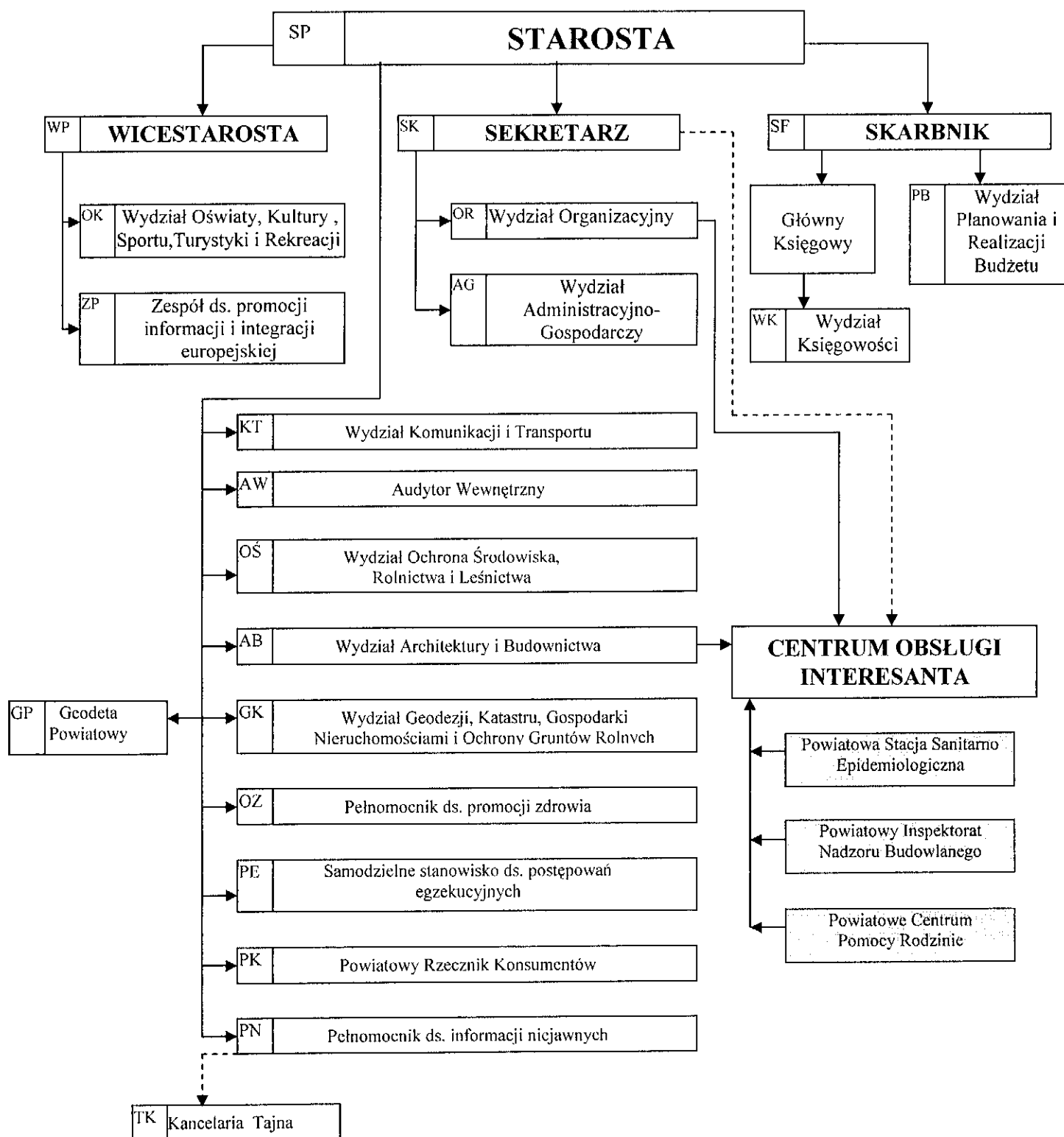
(podpis i pieczęć kierownika jednostki)

W załączeniu:

1. Załącznik Nr 1 – Schemat organizacyjny Starostwa Powiatu Warszawskiego Zachodniego, z siedzibą w Ożarowie Mazowieckim.
2. Załącznik Nr 2 – Opis metody analizy ryzyka.
3. Załącznik Nr 3 - Analiza ryzyka wytypowanych zadań audytowych.
4. Załącznik Nr 4 - Uszeregowanie zadań ze względu na stopień ich ważności.

*) należy podać wielkości prognozowane

Załącznik Nr 1
do Planu Audytu Wewnętrznego
na rok 2008



Opis metody analizy ryzyka

Analizę ryzyka przeprowadzono stosując metodę matematyczną z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego EXCELL.

1. Punktem wyjścia było zidentyfikowanie wszystkich możliwych zadań audytowych, czyli wykonanie oceny potrzeb audytu wewnętrznego.
2. Następnie określono komórki organizacyjne/jednostki organizacyjne odpowiedzialne za prawidłowy przebieg danego procesu
3. Przyjęto trzy podstawowe czynniki ryzyka:
 - 1) Kategorie/kryteria ryzyka jednostki:
 - a) Materialność
 - b) Wrażliwość
 - c) Kontrola wewnętrzna
 - d) Stabilność
 - e) Złożoność
 - 2) Priorytet kierownictwa
 - 3) Data ostatniego audytu

Definicje kategorii/kryterium ryzyka:

Lp.	KRYTERIUM	WYSZCZEGÓLNIENIE	WAGA
1.	Materialność	Rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych; przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego.	0,25
2.	Wrażliwość	Wrażliwość systemu jest rozumiana, jako przestrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców powiatu, przy ustalaniu wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędów na dany system, znaczenie polityczne, wrażliwość obsługiwanych klientów.	0,20
3.	Kontrola wewnętrzna	Rozumiana jako ocena systemu procedur funkcjonujących w Starostwie Powiatu Warszawskiego Zachodniego i jednostkach organizacyjnych Powiatu Warszawskiego Zachodniego, przy ustalaniu wagi wzięto pod uwagę wyniki z poprzednich kontroli wewnętrznych zewnętrznych, podział obowiązków służbowych, jakość pracy, rotację kadr oraz istnienie regulacji kontroli wewnętrznej.	0,20
4.	Stabilność	Rozumiana jako podatność na zmiany wszelkie uregulowania prawne, na których podstawie realizowane są zadania.	0,20
5.	Złożoność	Rozumiana jako stopień skomplikowania przepisów i procedur, wpływ na wysokość wagi miał poziom skomplikowania regulacji prawnych.	0,15
RAZEM			1

4. Poszczególnym kryteriom ryzyka, przyporządkowano wagi. Suma wag wynosi 1.
5. Przy określaniu wartości ryzyka dla poszczególnych zadań audytowych, audytor wewnętrzny, określił własne priorytety (oceny) przydzielając punkty w skali od 1 do 4.

Kryteria i ich wagi oraz zasady przydzielania ocen:

Oceny	Materialność/ efektywność	Wrażliwość	Kontrola Wewnętrzna	Stabilność/ podatność na zmiany	Złożoność
1	Brak implikacji finansowych/ efektywność nie odgrywa roli	Mała	Silna	Bardzo stabilny	Niski
2	Małe implikacje finansowe/ efektywność odgrywa nieznaczną rolę	Umiarkowana	Racjonalna	Stabilny	Umiarkowany
3	Duże implikacje finansowe/ efektywność odgrywa znaczną rolę	Wrażliwa	Umiarkowana	Znaczące zmiany	Wysoki
4	Kluczowy system finansowy/ kluczowa rola efektywności	Bardzo wrażliwa	Słaba	Nowo wdrażany system	Bardzo wysoki
Suma wag = 1	0,25	0,20	0,20	0,20	0,15

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

$$\text{OCENA RYZYKA WEDŁUG KRYTERIÓW} = \frac{\{[(\text{Materialność} \times \text{waga M}) + (\text{Wrażliwość} \times \text{waga W}) + (\text{Stabilność} \times \text{waga S}) + (\text{Złożoność} \times \text{waga Z})] : 4\}}{4} \times 100\%$$

gdzie nazwa kryterium oznacza ilość punktów przydzielonych przez audytora wewnętrznego w skali od 1 do 4.

Wynik obliczeń wskazany w kolumnie „Ocena ryzyka po uwzględnieniu kryteriów”.

7. Do oceny dokonanej przez audytora wewnętrznego dodano ocenę ryzyka po uwzględnieniu czynnika upływu czasu od ostatniego audytu w badanym obszarze. Przyznane wagi dla zadania poddanego audytowi:

Nigdy	- 0,3	tj. 30 %
2005	- 0,2	tj. 20 %
2006	- 0,1	tj. 10 %
2007	- 0,0	tj. 0 %

Wynik obliczeń wskazany w kolumnie „Ocena ryzyka po uwzględnieniu daty ostatniego audytu”.

8. Następnie otrzymany wynik z dotychczasowej analizy dla poszczególnych zadań skorygowano o priorytet kierownictwa.

9. Dla priorytetu kierownictwa zastosowano trójstopniową skalę:

Wysoki - 3 punkty

Średni - 2 punkty

Niski - 1 punkt

Z wyznaczonych priorytetów obliczono średnią arytmetyczną. Wyniki oceny zawierały się w przedziale od 1 - 3. W celu przyznania wag ustalonym priorytetom, wyniki oceny pogrupowano w przedziały i nadano im wagi:

Przedział od 1 – do 1,6 waga - 10%

Przedział od 1,7 – do 2,3 waga - 20%

Przedział od 2,4 – do 3 waga - 30%

Wynik obliczeń wskazany w kolumnie „Ocena ryzyka po uwzględnieniu priorytetów kierownictwa”.

10. Maksymalna ocena do osiągnięcia wynosi 160 %. Ocenę ryzyka po uwzględnieniu wszystkich czynników ryzyka sprowadzono do wspólnego mianownika 160, co dało nam ostateczną ocenę ryzyka w metodzie matematycznej analizy ryzyka.

11. Wynik analizy ryzyka wskazany został w kolumnie „*Końcowa ocena ryzyka*”.

TABELA Nr 1. ANALIZA RYZYKA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

Matematyczna metoda analizy ryzyka

L.p.	Obszary ryzyka	Lp.	Zadania audytowe	Nazwa jednostki audytowanej	KATEGORIE RYZYKA					Ocena ryzyka po uwzględnieniu kryteriów	Data ostatniego audytu	Ocena ryzyka po uwzględnieniu ostatniego audytu	Priorytet kierownictwa	Ocena ryzyka po uwzględnieniu priorytetu kierownictwa	Końcowa ocena ryzyka	Poziom ryzyka w danym obszarze						
1	2	3	4	5	Materiałność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Złożoność	0,25	0,20	0,20	0,20	0,15	10	11	12	13	17	18	19	20
1.	Edukacja publiczna	1.	Prowadzenie i nadzór nad publicznymi szkołami i placówkami oświatowymi;	Wydziały OK, WK, PB, jednostki organizacyjne,	3	3	2	2	2	61,25%	30%	91,25%	30%	121,25%	75,78%	73,44%						
		2.	Remonty i inwestycje w szkołach i placówkach oświatowych;	Wydziały OK, WK, PB, OR, jednostki organizacyjne,	3	4	4	3	3	85,00%	30%	115,00%	30%	145,00%	90,63%							
		3.	Szkoły i placówki oświatowe niepubliczne - prowadzenie ewidencji - dotacje dla szkół i placówek niepublicznych;	Wydziały OK, WK, PB, jednostki organizacyjne,	1	2	3	1	2	43,75%	30%	73,75%	20%	93,75%	58,59%							
		4.	Stypendia dla uczniów i studentów ze środków EFS**	Wydziały OK, WK, PB,	4	4	4	4	3	96,25%	10%	106,25%	20%	126,25%	78,91%							
		5.	Prowadzenie poradni psychologiczno-pedagogicznej;	Wydziały OK, WK, PB, jednostki organizacyjne,	2	2	2	1	1	41,25%	30%	71,25%	30%	101,25%	63,28%							

2.	Kultura, kultura fizyczna i turystyka	6.	Rozwój twórczości artystycznej - dotowanie inicjatyw kulturalnych;	Wydział OK, WK, PB,	1	2	1	1	1	30,00%	30%	60,00%	20%	80,00%	50,00%	57,81%
		7.	Rozwój kultury fizycznej - wspieranie kultury fizycznej - dotacje dla stowarzyszeń (uczniowskie kluby sportowe i stowarzyszenia)	Wydział OK, WK, PB,	2	3	2	2	2	55,00%	30%	85,00%	20%	105,00%	65,63%	
3.	Promocja powiatu	8.	Inicjowanie i koordynacja działań w zakresie promocji powiatu;	Zespół ds. promocji, informacji i integracji europejskiej,	1	3	3	2	2	53,75%	30%	83,75%	30%	113,75%	71,09%	69,53%
		9.	Polityka informacyjna powiatu;	Zespół ds. promocji, informacji i integracji europejskiej,	1	4	3	2	2	58,75%	30%	88,75%	20%	108,75%	67,97%	
4.	Pożyczanie środków z funduszy unijnych	10.	Działania na rzecz pozyskania zewnętrznych funduszy pomocowych i grantów (przygotowywanie wniosków);	Wydziały merytoryczne Starostwa, jednostki organizacyjne,	3	2	3	2	2	61,25%	30%	91,25%	30%	121,25%	75,78%	75,78%
5.	Rachunkowość budżetowa	11.	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości;	Wydział WK,	2	1	2	2	3	41,25%	30%	71,25%	20%	91,25%	57,03%	57,19%
		12.	Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych;	Wydział WK,	1	2	3	1	3	47,50%	30%	77,50%	20%	97,50%	60,94%	
		13.	Prawidłowość prowadzenia i rozliczania inwentaryzacji;**	Wydziały WK, OR, AG,	4	2	3	2	3	52,50%	10%	62,50%	10%	72,50%	45,31%	
		14.	Gospodarka kasowa;*	Wydział WK,	4	2	3	2	3	52,50%	20%	72,50%	10%	82,50%	51,56%	
		15.	Sprawozdawczość budżetowa;	Wydział WK, PB, jednostki organizacyjne,	2	3	2	3	4	63,75%	30%	93,75%	20%	113,75%	71,09%	

6.													
Budżet													
16.	Procedura uchwalania budżetu i zmian w budżecie;	Wydział PB, wydziały merytoryczne Starostwa, jednostki organizacyjne,	3	3	3	3	1	2	61,25%	30%	91,25%	30%	75,78%
17.	Dochody - planowanie, wykonanie, sprawozdawczość, analizy; ***	Wydziały PB, WK, KT, GN, jednostki organizacyjne - Domy Pomocy Społecznej w Brankach i Sadowej,	3	2	2	2	2	3	60,00%	0%	60,00%	70,00%	43,75%
18.	Wpływy z opłat komunikacyjnych;	Wydziały WK, KT,	3	2	2	2	1	2	51,25%	30%	81,25%	101,25%	63,28%
19.	Wydatki bieżące - planowanie, wykonanie, sprawozdawczość, analizy; **	Wydziały PB, WK, wydziały merytoryczne Starostwa,	4	3	2	2	2	3	71,25%	10%	81,25%	101,25%	63,28%
20.	Wydatki inwestycyjne - planowanie, wykonanie, sprawozdawczość, analizy oraz nadzór nad wydatkami inwestycyjnymi realizowanymi przez jednostki organizacyjne;	Wydział PB, WK, OR, AG, wydziały merytoryczne Starostwa, jednostki organizacyjne,	4	3	3	3	2	2	72,50%	30%	102,50%	122,50%	76,56%
21.	Udzielanie i rozliczanie dotacji z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań Powiatu;	Wydział PB, WK, wydziały merytoryczne Starostwa,	3	2	3	3	2	2	61,25%	30%	91,25%	111,25%	69,53%
22.	Gospodarowanie środkami Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;	Wydziały WK, GP,	2	3	3	3	2	2	60,00%	30%	90,00%	110,00%	68,75%
23.	Gospodarowanie środkami Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;	Wydziały WK, OŚ,	2	3	3	3	2	2	60,00%	30%	90,00%	110,00%	68,75%
24.	Kredyty krótko - i długoterminowe, pożyczki, poręczenia - obsługa zadłużenia;	Wydział PB, WK,	3	4	4	4	2	3	80,00%	30%	110,00%	130,00%	81,25%
67,88%													

7.	Mienie powiatu	25.	Zamówienia publiczne; **	Wydział OR, wydziały merytoryczne Starostwa,	4	3	3	2	4	80,00%	10%	90,00%	20%	110,00%	68,75%	70,31%
		26.	Gospodarka środkami trwałymi;	Wydział AG, WK,	3	2	3	2	3	65,00%	30%	95,00%	20%	115,00%	71,88%	
8.	Wsparcie osób niepełnosprawnych	27.	Rehabilitacja zawodowa i zatrudnienie osób niepełnosprawnych - (wykorzystywanie środków PFRON);	Wydziały WK, OR, Powiatowy Urząd Pracy,	2	3	2	1	2	50,00%	30%	80,00%	30%	110,00%	68,75%	70,83%
		28.	Rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych (wykorzystywanie środków PFRON i Powiatu);	Wydziały WK, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,	3	3	2	2	3	65,00%	30%	95,00%	30%	125,00%	78,13%	
		29.	Prowadzenie Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności;	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	2	3	3	1	2	55,00%	30%	85,00%	20%	105,00%	65,63%	
9.	Pomoc społeczna i polityka prorodzinna	30.	Nadzór nad powiatowymi jednostkami organizacyjnymi w dziedzinie pomocy społecznej;	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	3	3	2	2	2	61,25%	30%	91,25%	30%	121,25%	75,78%	68,49%
		31.	Zasady udzielania pomocy rodzinom zastępczym; *	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	3	2	3	2	2	61,25%	20%	81,25%	20%	101,25%	63,28%	
		32.	Wspieranie zadań Powiatu z zakresu pomocy społecznej realizowanych przez organizacje pozarządowe (wykorzystanie dotacji Powiatu);	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	3	2	2	2	2	56,25%	30%	86,25%	20%	106,25%	66,41%	

10.	Komunikacja i transport zbiorowy	33.	Wydawanie, wymiennianie, zatrzymywanie i cofanie uprawnień do kierowania pojazdami;	Wydział KT,	1	3	2	2	2	48,75%	30%	78,75%	20%	98,75%	61,72%	53,13%
		34.	Rejestracja czasowa i stała pojazdów, wyrejestrowywanie pojazdów i wycofywanie czasowe pojazdów z ruchu.***	Wydział KT,	1	3	2	2	2	48,75%	0%	48,75%	10%	58,75%	36,72%	
		35.	Wydawanie licencji na krajowy i drogowy przewóz osób lub rzeczy dla przewoźników drogowych;	Wydział KT,	1	3	2	2	1	43,75%	30%	73,75%	20%	93,75%	58,59%	
		36.	Nadzór nad stacjami kontroli pojazdów i ośrodkami szkolenia kierowców;	Wydział KT,	1	2	2	2	1	38,75%	30%	68,75%	20%	88,75%	55,47%	
11.	Drogi publiczne	37.	Zarządzanie drogami powiatowymi w granicach adm. Powiatu;	Zarząd Dróg Powiatowych	3	4	3	3	2	76,25%	30%	106,25%	20%	126,25%	78,91%	
12.	Usługi w dziedzinie geodezji	38.	Prowadzenie dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej;	Wydział GK,	3	3	3	2	2	66,25%	30%	96,25%	20%	116,25%	72,66%	71,88%
		39.	Kataster nieruchomości (ewidencja gruntów i budynków);	Wydział GK,	2	2	3	3	3	63,75%	30%	93,75%	20%	113,75%	71,09%	
13.	Gospodarka nieruchomościami	40.	Sprzedaż nieruchomości;	Wydziały GK, WK,	3	3	2	2	3	65,00%	30%	95,00%	20%	115,00%	71,88%	70,83%
		41.	Użytkowanie wieczyste;	Wydziały GK, WK,	3	2	2	2	3	60,00%	30%	90,00%	20%	110,00%	68,75%	
		42.	Oplaty za zarząd i inne opłaty;	Wydziały GK, WK,	3	2	2	2	3	65,00%	30%	95,00%	20%	115,00%	71,88%	

14.	Usługi w zakresie architektury i budownictwa	43.	Wydawanie decyzji w dziedzinie architektoniczno - budowlanej;*	Wydział AB	2	4	2	2	2	3	63,75%	20%	83,75%	10%	93,75%	58,59%	67,19%
		44.	Przyjmowanie zgłoszeń na budowę i roboty niewymagające pozwolenia na budowę/rozbiórkę;	Wydział AB	3	2	2	3		3	65,00%	30%	95,00%	20%	115,00%	71,88%	
		45.	Wydawanie decyzji administracyjnych o ustaleniu lokalizacji drogi powiatowej lub gminnej;	Wydział AB	2	3	2	3		3	63,75%	30%	93,75%	20%	113,75%	71,09%	
15.	Usługi w zakresie ochrony środowiska, gospodarki wodnej, rolnictwa i leśnictwa	46.	Wydawanie decyzji w zakresie ochrony środowiska, gospodarki odpadami i gospodarki wodno - ściekowej;	Wydział OŚ	2	3		3	2	3	63,75%	30%	93,75%	20%	113,75%	71,09%	58,91%
		47.	Wydawanie decyzji z zakresu prawa geologicznego i górniczego;	Wydział OŚ	2	2	2	1		1	41,25%	30%	71,25%	10%	81,25%	50,78%	
		48.	Gospodarka leśna, łowiectwo i ochrona przyrody;	Wydział OŚ	1	2	2	2	2	2	43,75%	30%	73,75%	20%	93,75%	58,59%	
		49.	Ochrona gruntów rolnych i leśnych;	Wydział OŚ, GK,	1	3	2	2	2	2	48,75%	30%	78,75%	20%	98,75%	61,72%	
		50.	Realizacja zadań w zakresie rybactwa śródlądowego;	Wydział OŚ	1	2	2	2	2	2	43,75%	30%	73,75%	10%	83,75%	52,34%	
16.	Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli	51.	Realizacja zadań Powiatowego Centrum Zarządzania Kryzysowego;	Powiatowe Centrum Zarządzania Kryzysowego, Ochrony Ludności i Spraw Obronnych	1	3		2	2	2	48,75%	30%	78,75%	20%	98,75%	61,72%	61,72%

17.	Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy	52.	Działania na rzecz aktywizacji lokalnego rynku pracy;	Powiatowy Urząd Pracy	2	3	3	1	3	58,75%	30%	88,75%	20%	108,75%	67,97%	67,97%
18.	Ochrona praw konsumentów	53.	Realizacja zadań z zakresu ochrony praw konsumentów	PK	1	2	2	2	2	43,75%	30%	73,75%	20%	93,75%	58,59%	58,59%
19.	Ochrona zdrowia	54.	Powstanie, wyposażenie i realizacja zadań przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej; ***	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Powiatowa Stacja Ratownictwa Medycznego Powiatu Warszawskiego Zachodniego,	2	3	2	2	2	55,00%	0%	55,00%	30%	85,00%	53,13%	53,13%

Organizacja i zarządzanie Starostwem														
55.	Zarządzanie zasobami ludzkimi (rekrutacja, szkolenia, płace);	Wydział OR, wydziały merytoryczne Starostwa,	3	2	3	2	3	3	65,00%	30%	95,00%	20%	115,00%	71,88%
56.	System obiegu informacji i komunikacji międzywydziałowej oraz obiegu dokumentów;*;	Wydziały merytoryczne Starostwa,	1	3	3	2	3	3	57,50%	20%	77,50%	20%	97,50%	60,94%
57.	BHP i świadczenia pracownicze;	Wydział OR, wydziały merytoryczne Starostwa,	1	2	2	2	3	3	47,50%	30%	77,50%	20%	97,50%	60,94%
58.	Administrowanie budynkami (zapewnienie warunków lokalowych, remonty, media, sprzątanie, ubezpieczenie mienia, zabezpieczenie budynków);	Wydział AG, wydziały merytoryczne Starostwa,	3	1	3	1	2	3	51,25%	30%	81,25%	30%	111,25%	69,53%
59.	System kontroli wewnętrznej (przestrzeganie procedur kontroli finansowej);***	Wydziały merytoryczne Starostwa,	3	3	2	2	3	3	65,00%	0%	65,00%	20%	85,00%	53,13%
60.	Systemy informatyczne - zabezpieczenie, poprawność działania;	Wydział AG,	2	2	2	2	2	3	50,00%	30%	80,00%	30%	110,00%	68,75%
64,19%														

* - zadania audytowe zrealizowane w 2005 roku;

** - zadania audytowe zrealizowane w 2006 roku;

*** - zadania audytowe zaplanowane i zrealizowane w 2007 roku;

AUDYTOR WNEĘTRZNY
Aneta Porębska

TABELA Nr 2. Uszeregowanie zadań ze względu na stopień ich ważności

L.p.	Obszary ryzyka	Lp.	Zadania audytowe	Nazwa jednostki audytowanej	KATEGORIE RYZYKA					Ocena ryzyka po uwzględnieniu kryteriów	Data ostatniego audytu	Ocena ryzyka po uwzględnieniu ostatniego audytu	Priorytet kierownictwa	Ocena ryzyka po uwzględnieniu priorytetu kierownictwa	Końcowa ocena ryzyka
					Materiałność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Złożoność						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	17	18	19
1.	Edukacja publiczna	2.	Remonty i inwestycje w szkołach i placówkach oświatowych;	Wydziały OK, WK, PB, OR, jednostki organizacyjne.	3	4	4	3	3	85,00%	30%	115,00%	30%	145,00%	90,63%
2.	Budżet	24.	Kredyty krótko - i długoterminowe, pożyczki, poręczenia - obsługa zadłużenia;	Wydział PB, WK,	3	4	4	2	3	80,00%	30%	110,00%	20%	130,00%	81,25%
3.	Edukacja publiczna	4.	Stypendia dla uczniów i studentów ze środków EFS**	Wydziały OK, WK, PB,	4	4	4	4	3	96,25%	10%	106,25%	20%	126,25%	78,91%
4.	Drogi publiczne	37.	Zarządzanie drogami powiatowymi w granicach adm. Powiatu;	Zarząd Dróg Powiatowych	3	4	3	3	2	76,25%	30%	106,25%	20%	126,25%	78,91%

5.	Wspieranie osób niepełnosprawnych	28.	Rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych (wykorzystywanie środków PFRON i Powiatu);	Wydziały WK, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,	3	3	2	2	3	65,00%	30%	95,00%	30%	125,00%	78,13%
6.	Budżet	20.	Wydatki inwestycyjne - planowanie, wykonanie, sprawozdawczość, analizy oraz nadzór nad wydatkami inwestycyjnymi realizowanymi przez jednostki organizacyjne;	Wydział PB, WK, OR, AG, wydziały merytoryczne Starostwa, jednostki organizacyjne,	4	3	3	2	2	72,50%	20%	102,50%	30%	122,50%	76,56%
7.	Pozyskiwanie środków z funduszy unijnych	10.	Działania na rzecz pozyskania zewnętrznych funduszy pomocowych i grantów (przygotowywanie wniosków);	Wydziały merytoryczne Starostwa, jednostki organizacyjne,	3	2	3	2	2	61,25%	30%	91,25%	30%	121,25%	75,78%
8.	Pomoc społeczna i polityka prorodzinna	30.	Nadzór nad powiatowymi jednostkami organizacyjnymi w dziedzinie pomocy społecznej;	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	3	3	2	2	2	61,25%	30%	91,25%	30%	121,25%	75,78%
9.	Edukacja publiczna	1.	Prowadzenie i nadzór nad publicznymi szkołami i placówkami oświatowymi;	Wydziały OK, WK, PB, jednostki organizacyjne,	3	3	2	2	2	61,25%	30%	91,25%	30%	121,25%	75,78%
10.	Budżet	16.	Procedura uchwalania budżetu i zmian w budżecie;	Wydział PB, wydziały merytoryczne Starostwa, jednostki organizacyjne,	3	3	3	1	2	61,25%	30%	91,25%	30%	121,25%	75,78%
11.	Usługi w dziedzinie geodezji	38.	Prowadzenie dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej;	Wydział GK,	3	3	3	2	2	66,25%	20%	96,25%	30%	116,25%	72,66%

12.	Mienie powiatu	26.	Gospodarka środkami trwałymi;	Wydział AG, WK,	3	2	3	2	3	65,00%	30%	95,00%	20%	115,00%	71,88%
13.	Gospodarka nieruchomościami	40.	Sprzedaż nieruchomości;	Wydział GK, WK,	3	3	2	2	3	65,00%	30%	95,00%	20%	115,00%	71,88%
14.	Gospodarka nieruchomościami	42.	Oplaty za zarząd i inne opłaty;	Wydział GK, WK,	3	2	2	3	3	65,00%	30%	95,00%	20%	115,00%	71,88%
15.	Usługi w zakresie architektury i budownictwa	44.	Przyjmowanie zgłoszeń na budowę i roboty niewymagające pozwolenia na budowę/rozbiorke;	Wydział AB	3	2	2	3	3	65,00%	30%	95,00%	20%	115,00%	71,88%
16.	Organizacja i zarządzanie Starostwem	55.	Zarządzanie zasobami ludzkimi (rekrutacja, szkolenia, płace);	Wydział OR, wydziały merytoryczne Starostwa,	3	2	3	2	3	65,00%	30%	95,00%	20%	115,00%	71,88%
17.	Promocja powiatu	8.	Inicjowanie i koordynacja działań w zakresie promocji powiatu;	Zespół ds. promocji, informacji i integracji europejskiej,	1	3	3	2	2	53,75%	30%	83,75%	30%	113,75%	71,09%
18.	Rachunkowość budżetowa	15.	Sprawozdawczość budżetowa;	Wydział WK, PB, jednostki organizacyjne,	2	3	2	3	4	63,75%	30%	93,75%	20%	113,75%	71,09%
19.	Usługi w dziedzinie geodezji	39.	Kataster nieruchomości (ewidencja gruntów i budynków);	Wydział GK,	2	2	3	3	3	63,75%	30%	93,75%	20%	113,75%	71,09%
20.	Usługi w zakresie architektury i budownictwa	45.	Wydawanie decyzji administracyjnych o ustaleniu lokalizacji drogi powiatowej lub gminnej;	Wydział AB	2	3	2	3	3	63,75%	30%	93,75%	20%	113,75%	71,09%

21.	Usługi w zakresie ochrony środowiska, gospodarki wodnej, rolnictwa i leśnictwa	46.	Wydawanie decyzji w zakresie ochrony środowiska, gospodarki odpadami i gospodarki wodno - ściekowej;	Wydział OŚ	2	3	3	2	3	3	63,75%	30%	93,75%	20%	113,75%	71,09%
22.	Organizacja i zarządzanie Starostwem	58.	Administrowanie budynkami (zapewnienie warunków lokatowych, remonty, media, sprzątanie, ubezpieczenie mienia, zabezpieczenie budynków);	Wydział AG, wydziały merytoryczne Starostwa,	3	1	3	1	2	2	51,25%	30%	81,25%	30%	111,25%	69,53%
23.	Budżet	21.	Udzielanie i rozliczanie dotacji z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań Powiatu;	Wydział PB, WK, wydziały merytoryczne Starostwa,	3	2	3	2	2	2	61,25%	30%	91,25%	20%	111,25%	69,53%
24.	Mienie powiatu	25.	Zamówienia publiczne; **	Wydział OR, wydziały merytoryczne Starostwa,	4	3	3	2	4	4	80,00%	10%	90,00%	20%	110,00%	68,75%
25.	Wspieranie osób niepełnosprawnych	27.	Rehabilitacja zawodowa i zatrudnienie osób niepełnosprawnych - (wykorzystywanie środków PFRON);	Wydziały WK, OR, Powiatowy Urząd Pracy,	2	3	2	1	2	2	50,00%	30%	80,00%	30%	110,00%	68,75%
26.	Organizacja i zarządzanie Starostwem	60.	Systemy informatyczne - zabezpieczenie, poprawność działania;	Wydział AG,	2	2	2	2	2	2	50,00%	30%	80,00%	30%	110,00%	68,75%
27.	Budżet	22.	Gospodarowanie środkami Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;	Wydziały WK, GP,	2	3	3	2	2	2	60,00%	30%	90,00%	20%	110,00%	68,75%

28.	Budżet	23.	Gospodarowanie środkami Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;	Wydziały WK, OŚ,	2	3	3	2	2	2	60,00%	30%	90,00%	20%	110,00%	68,75%
29.	Gospodarka nieruchomościami	41.	Użytkowanie wieczyste;	Wydziały GK, WK,	3	2	2	2	2	3	60,00%	30%	90,00%	20%	110,00%	68,75%
30.	Promocja powiatu	9.	Polityka informacyjna powiatu;	Zespół ds. promocji, informacji i integracji europejskiej,	1	4	3	2	2	2	58,75%	30%	88,75%	20%	108,75%	67,97%
31.	Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy	52.	Działania na rzecz aktywizacji lokalnego rynku pracy;	Powiatowy Urząd Pracy	2	3	3	1	3	3	58,75%	30%	88,75%	20%	108,75%	67,97%
32.	Pomoc społeczna i polityka prorodzinna	32.	Wspieranie zadań Powiatu z zakresu pomocy społecznej realizowanych przez organizacje pozarządowe (wykorzystanie dotacji Powiatu);	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	3	2	2	2	2	2	56,25%	30%	86,25%	20%	106,25%	66,41%
33.	Wspieranie osób niepełnosprawnych	29.	Prowadzenie Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności;	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	2	3	3	1	2	2	55,00%	30%	85,00%	20%	105,00%	65,63%
34.	Kultura, kultura fizyczna i turystyka	7.	Rozwój kultury fizycznej - wspieranie kultury fizycznej - dotacje dla stowarzyszeń (uczniowskie kluby sportowe i	Wydział OK, WK, PB,	2	3	2	2	2	2	55,00%	30%	85,00%	20%	105,00%	65,63%

35.	<i>Edukacja publiczna</i>	5.	Prowadzenie poradni psychologiczno-pedagogicznej;	Wydziały OK, WK, PB, jednostki organizacyjne,	2	2	2	2	1	1	41,25%	30%	71,25%	30%	101,25%	63,28%
36.	<i>Budżet</i>	18.	Wpływy z opłat komunikacyjnych;	Wydziały WK, KT,	3	2	2	2	1	2	51,25%	20%	81,25%	30%	101,25%	63,28%
37.	<i>Budżet</i>	19.	Wydatki bieżące - planowanie, wykonanie, sprawozdawczość, analizy,**	Wydziały PB, WK, wydziały merytoryczne Starostwa,	4	3	2	2	2	3	71,25%	20%	81,25%	10%	101,25%	63,28%
38.	<i>Pomoc społeczna i polityka prorodzinna</i>	31.	Zasady udzielania pomocy rodzinom zastępczym; *	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	3	2	3	2	2	2	61,25%	20%	81,25%	20%	101,25%	63,28%
39.	<i>Komunikacja i transport zbiorowy</i>	33.	Wydawanie, wymienianie, zatrzymywanie i cofanie uprawnień do kierowania pojazdami;	Wydział KT,	1	3	2	2	2	2	48,75%	20%	78,75%	30%	98,75%	61,72%
40.	<i>Usługi w zakresie ochrony środowiska, gospodarki wodnej, rolnictwa i leśnictwa</i>	49.	Ochrona gruntów rolnych i leśnych;	Wydział OŚ, GK,	1	3	2	2	2	2	48,75%	20%	78,75%	30%	98,75%	61,72%
41.	<i>Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli</i>	51.	Realizacja zadań Powiatowego Centrum Zarządzania Kryzysowego;	Powiatowe Centrum Zarządzania Kryzysowego, Ochrony Ludności i Spraw Obronnych	1	3	2	2	2	2	48,75%	20%	78,75%	30%	98,75%	61,72%
42.	<i>Rachunkowość budżetowa</i>	12.	Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych;	Wydział WK,	1	2	3	3	1	3	47,50%	20%	77,50%	30%	97,50%	60,94%
43.	<i>Organizacja i zarządzanie Starostwem</i>	57.	BHP i świadczenia pracownicze;	Wydział OR, wydziały merytoryczne Starostwa,	1	2	2	2	2	3	47,50%	20%	77,50%	30%	97,50%	60,94%

44.	Organizacja i zarządzanie Starostwem	56.	System obiegu informacji i komunikacji międzywydziałowej oraz obiegu dokumentów.*	Wydziały merytoryczne Starostwa,	1	3	3	2	3	20%	77,50%	20%	97,50%	60,94%
45.	Edukacja publiczna	3.	Szkoly i placówki oświatowe niepubliczne - prowadzenie ewidencji - dotacje dla szkół i placówek niepublicznych.	Wydziały OK, WK, PB, jednostki organizacyjne,	1	2	3	1	2	30%	73,75%	20%	93,75%	58,59%
46.	Komunikacja i transport zbiorowy	35.	Wydawanie licencji na krajowy i drogowy przewóz osób lub rzeczy dla przewoźników drogowych;	Wydział KT,	1	3	2	1	2	30%	73,75%	20%	93,75%	58,59%
47.	Usługi w zakresie ochrony środowiska, gospodarki wodnej, rolnictwa i leśnictwa	48.	Gospodarka leśna, łowiectwo i ochrona przyrody;	Wydział OŚ	1	2	2	2	2	30%	73,75%	20%	93,75%	58,59%
48.	Ochrona praw konsumentów	53.	Realizacja zadań z zakresu ochrony praw konsumentów	PK	1	2	2	2	2	30%	73,75%	20%	93,75%	58,59%
49.	Usługi w zakresie architektury i budownictwa	43.	Wydawanie decyzji w dziedzinie architektoniczno - budowlanej;*	Wydział AB	2	4	2	2	3	20%	83,75%	10%	93,75%	58,59%
50.	Rachunkowość budżetowa	11.	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości;	Wydział WK,	2	1	2	2	3	30%	71,25%	20%	91,25%	57,03%
51.	Komunikacja i transport zbiorowy	36.	Nadzór nad stacjami kontroli pojazdów i ośrodkami szkolenia kierowców;	Wydział KT,	1	2	2	1	2	30%	68,75%	20%	88,75%	55,47%

52.	Ochrona zdrowia	54.	Powstanie, wyposażenie i realizacja zadań przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej; ***	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Powiatowa Stacja Ratownictwa Medycznego Powiatu Warszawskiego Zachodniego,	2	3	2	2	2	55,00%	0%	55,00%	30%	85,00%	53,13%
53.	Organizacja i zarządzanie Starostwem	59.	System kontroli wewnętrznej (przestrzeganie procedur kontroli finansowej);***	Wydziały merytoryczne Starostwa,	3	3	2	2	3	65,00%	0%	65,00%	20%	85,00%	53,13%
54.	Usługi w zakresie ochrony środowiska, gospodarki wodnej, rolnictwa i leśnictwa	50.	Realizacja zadań w zakresie rybactwa śródlądowego;	Wydział OŚ	1	2	2	2	2	43,75%	30%	73,75%	10%	83,75%	52,34%
55.	Rachunkowość budżetowa	14.	Gospodarka kasowa;*	Wydział WK,	4	2	3	2	3	52,50%	20%	72,50%	10%	82,50%	51,56%
56.	Usługi w zakresie ochrony środowiska, gospodarki wodnej, rolnictwa i leśnictwa	47.	Wydawanie decyzji z zakresu prawa geologicznego i górnictwa;	Wydział OŚ	2	2	2	1	1	41,25%	30%	71,25%	10%	81,25%	50,78%
57.	Kultura, kultura fizyczna i turystyka	6.	Rozwój twórczości artystycznej - dotowanie inicjatyw kulturalnych;	Wydział OK, WK, PB,	1	2	1	1	1	30,00%	30%	60,00%	20%	80,00%	50,00%

58.	Rachunkowość budżetowa	13.	Prawidłowość prowadzenia i rozliczania inwentaryzacji.**	Wydziały WK, OR, AG,	4	2	3	2	3	52,50%	10%	62,50%	10%	45,31%
59.	Budżet	17.	Dochody - planowanie, wykonanie, sprawozdawczość, analizy; ***	Wydziały PB, WK, KT, GN, jednostki organizacyjne - Domy Pomocy Społecznej w Bramkach i Sadowej,	3	2	2	2	3	60,00%	0%	60,00%	70,00%	43,75%
60.	Komunikacja i transport zbiorowy	34.	Rejestracja czasowa i stała pojazdów, wyrejestrowywanie pojazdów i wycofywanie czasowe pojazdów z ruchu;***	Wydział KT,	1	3	2	2	2	48,75%	0%	48,75%	58,75%	36,72%

Priorytet audytu wewnętrznego na 2008 rok:

-

Wysoki od 100% do 75%

Średni - poniżej 75% do 55%

Niski - poniżej 55 % do 30 %.



AUDYTOR WĘWNETRZNY
[Signature]
 Anna Gajewska