

Zarządzenie Nr/2016
Starosty Wałbrzyskiego
z dnia 5 stycznia 2016 roku

w sprawie: planu audytu wewnętrznego na 2016 rok prowadzonego w komórkach organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu oraz jednostkach organizacyjnych powiatu

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2015r., poz. 1445) w związku z art. 272 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015r., poz. 1480), zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam roczny plan audytu na 2016 rok stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
Jacek Cichura



2350

Małgorzata Plata
Audytor wewnętrzny

ZS	SW	WIP	WPD	PC PR	SO		
SGN	W P Ł Y N Ę Ł O				OR		
	STAROSTWO POWIATOWE W WAŁBRZYCHU						
	KANCELARIA OGÓLNA						
SGP	23-12-2015				OBR		
SD					SN		
CZK	Ilość załączników..... Nr dziennika..... podpis.....				PRK		
SZ	ZK	ZAB	SK	AS	PPP	RP	PUP

Wałbrzych, 22.12. 2015 r.



Pan

Jacek Cichura

Starosta Wałbrzyski



148732

ZS 13145/12/2015
2015-12-23

W załączeniu przekazuję plan audytu wewnętrznego na rok 2016.

Audytor usługodawca

Małgorzata Plata



MAŁGORZATA PLATA
AUDYTOR USŁUGODAWCA

Plan audytu na rok 2016

Małgorzata Plata
22.12.2015

PLAN AUDYTU NA ROK 2016

1. Jednostki objęte audytem wewnętrznym w 2016 r.

Nazwa jednostki
Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
Powiatowy Urząd Pracy w Wałbrzychu
Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy
Zespół Szkół im. M. Skłodowskiej-Curie w Szczawnie – Zdroju
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowym Siodle
Zespół Placówek Resocjalizacyjnych w Walimiu
Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
Dom Dziecka Catharina
Dom Dziecka Jedlina

2. Analiza ryzyka

2.1 .Materiały do identyfikacji obszarów ryzyka:

- cele i zadania jednostki,
- ryzyka wpływające na realizację celów i zadań,
- wyniki audytów i kontroli.

2.2. Metody analizy ryzyka

Cele ogólne stojące przed powiatem, jako jednostką samorządu terytorialnego:

- wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny,
- stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług,

- efektywne gromadzenie środków publicznych,
- dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną,
- efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków,
- przejrzystość i jawność zapewniające pełny dostęp do informacji,
- dobra opinia Starostwa i jednostek organizacyjnych, pozytywna ocena ich pracy przez klienta.

Jako główne zagrożenia uznaje się :

1. **działania niezgodne z prawem** - administracja nie wywiązuje się ze swoich określonych prawem obowiązków wobec państwa i wspólnoty samorządowej;
2. **niewiarygodne dane finansowe** - prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania, jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania;
3. **nieefektywność, marnotrawstwo środków** - nie opracowano kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków;
4. **nieskuteczne funkcjonowanie kontroli zarządczej** - nie opracowano skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej oraz nieprzestrzegane są procedury kontroli i brak oceny jej skuteczności;
5. **niezadowolenie klientów komórek organizacyjnych**- administracja nie bada opinii wspólnoty w zakresie „rankingu problemów” i wyznaczania celów do osiągnięcia, ani nie gromadzi ocen klientów dotyczących sposobu świadczenia usług, aby w miarę możliwości dostosować się do oczekiwań „klienta”. W związku z tym administracja mimo wykonywania swoich określonych prawem obowiązków służy wspólnocie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i usługobiorców;
6. **nieprzejrzystość, podatność na korupcję**- sposób działania, stosowane procedury są niedostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi.

Ocena ryzyka została przeprowadzona przy pomocy metody matematycznej, z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych.

Dla analizy ryzyka zdefiniowano pięć podstawowych kategorii ryzyka :

1. **materialność / istotność** – sytuacja finansowa jednostki, dochody i wydatki w skali roku, wielkość prowadzonych inwestycji, możliwość dysponowania przez jednostkę środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, zmiany w systemie księgowania, częste zmiany pracowników odpowiedzialnych za sprawozdania finansowe i budżetowe;

2. **jakość zarządzania**- jakość kadry i struktura wewnętrzna, kwalifikacje pracowników i kadry kierowniczej, zakresy obowiązków, zarządzanie zasobami ludzkimi, system przepływu informacji, postawa etyczna pracowników, oraz ich nastawienie i motywacja do realizacji zadań;
3. **kontrola zarządcza** – jakość funkcjonowania kontroli zarządczej, stosowanie pisemnych procedur, podział obowiązków, autoryzacja oraz sprawowanie nadzoru;
4. **czynniki zewnętrzne**- częsta zmiana przepisów, zmiana sytuacji gospodarczej, inflacja, stopy procentowe oczekiwania społeczne, poziom satysfakcji klientów;
5. **operacyjne czynniki ryzyka/ złożoność** – wielkość operacji finansowych, presja czasowa wykonania zadań, wykonywanie nowych i skomplikowanych zadań, doświadczenie zawodowe pracowników i bezpieczeństwo systemów informatycznych.

Dla każdej z wybranych kategorii wybrano wagi, czyli znaczenie dla danej kategorii ryzyka. Suma wag wynosi 1 lub 100%. Wagi dla poszczególnych kategorii ryzyka ustalone są przez audytora, na podstawie profesjonalnego osądu. Dla każdego wytypowanego obszaru ryzyka w każdej kategorii dokonano oceny zagrożenia w 4-punktowej skali.

Audytór wewnętrzny przypisał najwyższe wagi dla kryteriów kontroli zarządczej oraz materialność/istotność, przyjmując założenie, że im słabsza jakość kontroli zarządczej, tym wyższe ryzyko popełnienia błędu i im większa ilość operacji finansowych w badanym obszarze, tym większe mogą być konsekwencje wadliwości systemu.

KATEGORIE RYZYKA					
Pkt.	Wpływ czynników zewnętrznych	Materialność/ istotność	Jakość zarządzania	Kontrola zarządcza	złożoność
1	Niski wpływ	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Mała
2	Umiarkowany	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowana
3	Wysoki	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadowolająca	Duża
4	Bardzo wysoki	Istotne implikacje finansowe	Niska	Niska	Bardzo duża
WAGA KATEGORII					
	0,15	0,25	0,2	0,25	0,15

Każdy obszar ryzyka otrzymał w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium określoną liczbę punktów w skali od 1 do 4. 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 kryteriów wg następującego wzoru:

$$\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} = \{ [(WAGA CZYNNIKI ZEWN. \times LICZBA PUNKTÓW) + (WAGA MATERIALNOŚĆ \times LICZBA PUNKTÓW) + (WAGA JAKOŚĆ ZARZĄDZANIA \times LICZBA PUNKTÓW) + (WAGA KONTROLA ZARZĄDCZA \times LICZBA PUNKTÓW) + (WAGA ZŁOŻONOŚĆ \times LICZBA PUNKTÓW)] : 4 \} \times 100\%$$

Dla opracowania listy rankingowej obszarów ryzyka, będącej bezpośrednią podstawą przy sporządzaniu planu audytu przewidziano priorytety kierownictwa oraz funkcjonowanie kontroli zarządczej w danym obszarze. W zakresie kontroli przyjęto jako kryterium wyceny czas od ostatnich audytów.

Wagi dla priorytetów kierownictwa

Priorytety kierownictwa	J.m	wysokość
Duży/wysoki	%	30%
Średni	%	15%
Mały/niski	%	0%

Wagi czynnika ryzyka – czas jaki upłynął od ostatniego audytu

Kiedy przeprowadzono ostatni audyt	Jm	wysokość
Nigdy	%	30%
1 rok temu	%	0%
2 lata temu	%	10%
3 lata temu	%	20%

2.3. Wyniki analizy ryzyka

Kolejnym krokiem było określenie obszarów, w których zostaną przeprowadzone zadania audytowe zapewniające w roku 2016 i latach następnych, w obszarach w których zostało zidentyfikowane największe ryzyko. Przyjęto, że pod uwagę będą brane tylko te obszary, dla których wynik analizy ryzyka wyniósł co najmniej 70 %. Ponadto, w związku z tym, że z dniem 31 maja 2012 r. weszło w życie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r.

w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 526), na mocy przepisu § 20 ust. 2 pkt 14 tego aktu kierownictwo podmiotu publicznego, poza wyjątkami przewidzianymi w art. 2 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. Nr 64, poz. 565, z późn. zm.), jest zobowiązane do zapewnienia audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji, nie rzadziej niż raz na rok.

W związku z powyższym audytem w 2016 r. zostaną objęte następujące obszary ryzyka:

L.p.	Obszar ryzyka	Podstawa realizacji	Czas realizacji
1.	Bezpieczeństwo i higiena pracy i bezpieczeństwo ppoż. w starostwie	Analiza ryzyka	31.08.2016r.
2.	Gospodarowanie mieniem w szkołach i placówkach oświatowych	Analiza ryzyka	31.10.2016r.
3.	Bezpieczeństwo informacji	przepisu § 20 ust. 2 pkt 14 cyt. wyżej rozporządzenia	31.12. 2016r.

3. Uwagi

Plan audytu został sporządzony z uwzględnieniem warunków umowy zawartej z usługodawcą .

Wałbrzych 22.12.2016r.

(Miejscowość data)

Wałbrzych 5.01.2016

(Miejscowość data)

Małgorzata Plata

Audytor Wewnętrzny
Lic. nr 1787/2005

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

STAROSTA

Jacek Cicharra

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki)

Arkusz analizy ryzyka do planu audytu

Obszary ryzyka	Kategoria oceny ryzyka						Priorytet wg ostatniego audytu	Priorytet kierownictwa			Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Razem ocena ryzyka								
	Czynniki zewnętrzne	Istotność	Jakość zarządzania waga	Kontrola zarząca	Złożoność	30% nigdy 0% 1 rok 10% 2 lata 20% 3 lata		30% wysoki 15% średni 0% niski	Kryteriów ryzyka	Daty ostatniego audytu	Priorytetów kierownictwa	9	10		11	12						
																	0,15	0,25	0,2	0,25	0,15	8
																	2	3	4	5	6	7
1																						
Szkoły i placówki oświatowe																						
Realizacja inwestycji i remontów	1	1	2	1	1																	
Prawidłowość i wiarygodność	1	2	2	3	4	30%	15%	30,0%	60,0%	75,0%				46,88%								
Gospodarka kasowa i drukami	1	2	2	2	1	30%	0%	60,0%	90,0%	90,0%				56,25%								
Prawidłowość i wiarygodność sprawozdań służących finansowaniu zadań oświatowych	2	3	2	2	1	30%	0%	42,5%	72,5%	72,5%				45,31%								
Gospodarowanie mieniem	3	2	3	2	2	30%	30%	52,5%	82,5%	112,5%				70,31%								
Placówki opiekuńcze - wychowawcze																						
Realizacja inwestycji i remontów	1	1	1	2	1	30%	15%	31,3%	61,3%	76,3%				47,66%								
Prawidłowość i wiarygodność sprawozdań finansowych	2	2	2	2	2	30%	0%	50,0%	80,0%	80,0%				50,00%								
Gospodarka kasowa i drukami ścisłego zarachowania	2	2	2	2	2	30%	15%	50,0%	80,0%	95,0%				59,38%								
Gospodarowanie mieniem	2	1	2	1	2	30%	15%	37,5%	67,5%	82,5%				51,56%								
Prawidłowość świadczenia usług	2	2	1	2	2	0%	30%	45,0%	45,0%	75,0%				46,88%								
Powiatowe Centrum Pomocy																						
Prawidłowość i wiarygodność sprawozdań finansowych	1	2	2	2	2	30%	15%	46,3%	76,3%	91,3%				57,03%								
Gospodarka kasowa i drukami ścisłego zarachowania	1	1	2	1	1	30%	15%	30,0%	60,0%	75,0%				46,88%								
Funkcjonowanie Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności	1	2	1	2	2	30%	15%	41,3%	71,3%	86,3%				53,91%								
Środki PEFRON – wydawanie	3	3	3	4	3	10%	15%	81,3%	91,3%	106,3%				66,41%								
Zamówienia publiczne	1	2	1	1	1	30%	15%	31,3%	61,3%	76,3%				47,66%								
Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej, osób niepełnosprawnych	2	1	1	2	1	30%	15%	35,0%	65,0%	80,0%				50,00%								

Arkusz analizy ryzyka do planu audytu

Obszary ryzyka	Kategoria oceny ryzyka						Priorytet wg ostatniego audytu	Priorytet kierownictwa			Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Razem ocena ryzyka		
	Czynniki zewnętrzne	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola zarządcza	Złożoność	waga		Priorytet kierownictwa			Kryteriów ryzyka	Daty ostatniego audytu	Priorytetów kierownictwa				
								0,15	0,25	0,2				0,25		0,15	0,15
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12							
1																	
Obsługa kancelaryjno-biurowa	1	1	3	2	1	30%	15%	41,3%	71,3%	86,3%	53,91%						
Prowadzenie spraw kadrowych i pracowniczych	1	3	3	2	2	30%	15%	57,5%	87,5%	102,5%	64,06%						
Gospodarowanie funduszem wynagrodzeń	1	3	3	2	3	30%	0%	61,3%	91,3%	91,3%	57,03%						
Przyjmowanie i załatwianie skarg i wniosków	4	1	3	2	2	30%	15%	56,3%	86,3%	101,3%	63,28%						
Wykorzystanie samochodu służbowego	2	2	3	2	1	30%	0%	51,3%	81,3%	81,3%	50,78%						
Gospodarowanie środkami trwałymi w starostwie	2	3	3	2	2	30%	0%	61,3%	91,3%	91,3%	57,03%						
Windykacja należności	4	2	3	2	3	30%	0%	66,3%	96,3%	96,3%	60,16%						
Rachunkowość budżetu	3	3	3	2	3	30%	0%	68,8%	98,8%	98,8%	61,72%						
Obsługa finansowa budżetu Powiatu	2	4	3	2	2	30%	15%	67,5%	97,5%	112,5%	70,31%						
Pozyskiwanie i rozliczanie funduszy unijnych	2	3	2	2	4	30%	15%	63,8%	93,8%	108,8%	67,97%						
Ewidencja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i naliczanie odpisów amortyzacyjnych	1	3	3	2	3	30%	0%	61,3%	91,3%	91,3%	57,03%						
Ochrona informacji	3	1	3	2	1	30%	15%	48,8%	78,8%	93,8%	58,59%						
Bezpieczeństwo informacji	4	3	2	3	2	0%	30%	70,0%	70,0%	100,0%	62,50%						
Przestrzeganie procedur kontroli i zarządczej	2	1	3	2	2	30%	0%	48,8%	78,8%	78,8%	49,22%						
Zarządzanie ruchem na Prawa jazdy	3	1	3	2	1	30%	0%	48,8%	78,8%	78,8%	49,22%						
Rejestracja i ewidencja pojazdów	3	1	3	2	1	30%	15%	48,8%	78,8%	93,8%	58,59%						
Nadzór nad ośrodkami szkolenia kierowców i stacjami diagnostycznymi	3	1	3	2	1	30%	0%	48,8%	78,8%	78,8%	49,22%						
Architektura i budownictwo	3	2	3	3	4	30%	0%	72,5%	102,5%	102,5%	64,06%						
Ochrona środowiska	2	1	3	2	2	30%	15%	48,8%	78,8%	93,8%	58,59%						
Gospodarka wodno-ściekowa	2	1	3	2	2	30%	15%	48,8%	78,8%	93,8%	58,59%						
Rybactwo śródlądowe	2	1	3	2	1	30%	0%	45,0%	75,0%	75,0%	46,88%						
Łowiectwo	2	1	3	2	1	30%	0%	45,0%	75,0%	75,0%	46,88%						

OP

Gospodarka leśna	2	1	1	1	30%		45,0%	75,0%	75,0%	46,88%
Gospodarka odpadami	3	1	3	2	30%	0%	56,3%	86,3%	86,3%	53,91%
Ochrona przyrody	2	1	3	2	30%	15%	48,8%	78,8%	93,8%	58,59%
Ochrona zwierząt	2	1	3	2	30%	0%	48,8%	78,8%	78,8%	49,22%
Prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjno-kartograficznego	2	2	3	2	0%	15%	58,8%	58,8%	73,8%	46,09%
Gospodarowanie powiatowym zasobem nieruchomości	2	2	3	2	30%	15%	55,0%	85,0%	100,0%	62,50%
Prowadzenie szkół i placówek oświatowych	2	2	3	2	30%	0%	55,0%	85,0%	85,0%	53,13%
Ochrona zdrowia	3	2	3	2	30%	0%	58,8%	88,8%	88,8%	55,47%
Sport	2	2	3	2	30%	0%	51,3%	81,3%	81,3%	50,78%
Rozwój życia kulturalnego powiatu	2	2	3	2	30%	0%	51,3%	81,3%	81,3%	50,78%
Wspieranie osób niepełnosprawnych	2	3	3	2	30%	15%	61,3%	91,3%	106,3%	66,41%
Pomoc społeczna (w tym prowadzenie domów pomocy społecznej)	2	2	3	2	30%	0%	55,0%	85,0%	85,0%	53,13%
Poradnictwo psychologiczno-pedagogiczne	2	1	3	2	30%	15%	45,0%	75,0%	90,0%	56,25%
Obsługa kancelaryjno-biurowa Rady Powiatu	1	1	3	2	30%	0%	41,3%	71,3%	71,3%	44,53%
Infomatyzacja	2	1	3	2	30%	15%	52,5%	82,5%	97,5%	60,94%
Rozwój gospodarczy promocja i współpraca	3	1	3	2	30%	15%	48,8%	78,8%	93,8%	58,59%
Zamówienia publiczne	3	2	3	2	30%	15%	62,5%	92,5%	107,5%	67,19%
Obrona cywilna	2	1	3	2	30%	0%	45,0%	75,0%	75,0%	46,88%
Sprawy obronności	2	1	3	2	30%	0%	45,0%	75,0%	75,0%	46,88%
Postępowanie w przypadku klęski żywiołowych i innych nadzwyczajnych zdarzeń	3	2	3	2	30%	15%	58,8%	88,8%	103,8%	64,84%
Porządek i bezpieczeństwo publiczne	2	1	3	2	30%	15%	45,0%	75,0%	90,0%	56,25%
Działalność Rzecznika Konsumentów	3	1	3	2	30%	0%	48,8%	78,8%	78,8%	49,22%
Bezpieczeństwo i higiena pracy i bezpieczeństwo ppoż. w starostwie	2	2	3	3	30%	30%	61,3%	91,3%	121,3%	75,78%
Ocena funkcjonowania systemu ISO 9001:2001	2	1	3	2	30%	0%	45,0%	75,0%	75,0%	46,88%

OBSZARY RYZYKA

Proszę ocenić ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w danym obszarze i postawić znak X w kolumnie „stopień ryzyka”

1. Starostwo Powiatowe

Lp	Obszary ryzyka	Stopień ryzyka			Uwagi – rodzaj ryzyka
		Wysoki	Średni	Niski	
1.	Obsługa kancelaryjno-biurowa		X		
2.	Prowadzenie spraw kadrowych i pracowniczych		X		
3.	Gospodarowanie funduszem wynagrodzeń			X	
4.	Przyjmowanie i załatwianie skarg i wniosków		X		
5.	Wykorzystanie samochodu służbowego			X	
6.	Gospodarowanie środkami trwałymi w starostwie			X	
7.	Windykacja należności			X	
8.	Rachunkowość budżetu			X	
9.	Obsługa finansowa budżetu Powiatu		X		
10.	Pozyskiwanie i rozliczanie funduszy unijnych		X		
11.	Ewidencja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i naliczanie odpisów amortyzacyjnych			X	
12.	Ochrona informacji niejawnych			X	
13.	Bezpieczeństwo informacji	X			
14.	Przestrzeganie procedur kontroli zarządczej				
15.	Zarządzanie ruchem na drogach			X	
16.	Prawa jazdy			X	
17.	Rejestracja i ewidencja pojazdów		X		
18.	Nadzór nad ośrodkami szkolenia kierowców i stacjami diagnostycznymi		X		
19.	Architektura i budownictwo			X	
20.	Ochrona środowiska		X		
21.	Gospodarka wodno-ściekowa		X		
22.	Rybnictwo śródlądowe			X	
23.	Łowiectwo			X	
24.	Gospodarka leśna			X	
25.	Gospodarka odpadami			X	
26.	Ochrona przyrody		X		
27.	Ochrona zwierząt			X	
28.	Prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjno-kartograficznego		X		
29.	Gospodarowanie powiatowym zasobem nieruchomości		X		
30.	Prowadzenie szkół i placówek oświatowych			X	

STAROSTA
Jacek Cichura

31.	Ochrona zdrowia			X	
32.	Sport			X	
33.	Rozwój życia kulturalnego powiatu			X	
34.	Wspieranie osób niepełnosprawnych		X		
35.	Pomoc społeczna (w tym prowadzenie domów pomocy społecznej)			X	
36.	Poradnictwo psychologiczno-pedagogiczne		X		
37.	Obsługa kancelaryjno –biurowa Rady Powiatu			X	
38.	Informatyzacja		X		
39.	Rozwój gospodarczy promocja i współpraca		X		
40.	Zamówienia publiczne		X		
41.	Obrona cywilna			X	
42.	Sprawy obronności			X	
43.	Postępowanie w przypadku klęski żywiołowych i innych nadzwyczajnych zdarzeń		X		
44.	Porządek i bezpieczeństwo publiczne		X		
45.	Działalność Rzecznika Konsumentów			X	
46.	Bezpieczeństwo i higiena pracy i bezpieczeństwo ppoż. w starostwie	X			
47.	Ocena funkcjonowania systemu ISO 9001:2001			X	

2. Szkoły i placówki oświatowe

Lp.	Obszary ryzyka	Stopień ryzyka Wysoki/średni/niski			Uwagi – rodzaj ryzyka
48.	Realizacja inwestycji i remontów		X		
49.	Prawidłowość i wiarygodność sprawozdań finansowych			X	
50.	Gospodarka kasowa i drukami ścisłego zarachowania		X		
51.	Prawidłowość i wiarygodność sprawozdań służących finansowaniu zadań oświatowych	X			
52.	Gospodarowanie mieniem	X			

3. Placówki opiekuńczo – wychowawcze

Lp.	Obszary ryzyka	Stopień ryzyka Wysoki/średni/niski			Uwagi – rodzaj ryzyka
53.	Realizacja inwestycji i remontów		X		
54.	Prawidłowość i wiarygodność sprawozdań finansowych			X	
55.	Gospodarka kasowa i drukami ścisłego zarachowania		X		

STAROSTA
Jacek Cichura

56.	Gospodarowanie mieniem		X		
57.	Prawidłowość świadczenia usług	X			

4. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie

Lp.	Obszary ryzyka	Stopień ryzyka Wysoki/średni/niski			Uwagi – rodzaj ryzyka
58.	Prawidłowość i wiarygodność sprawozdań finansowych		X		
59.	Gospodarka kasowa i drukami ścisłego zarachowania		X		
60.	Funkcjonowanie Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności		X		
61.	Środki PEFRON – wydawanie		X		
62.	Zamówienia publiczne		X		
63.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych		X		

5. Powiatowy Urząd Pracy

Lp.	Obszary ryzyka	Stopień ryzyka Wysoki/średni/niski			Uwagi – rodzaj ryzyka
64.	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja lokalnego rynku pracy		X		
65.	Prawidłowość i wiarygodność sprawozdań finansowych			X	
66.	Bezpieczeństwo danych osobowych		X		

6. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy

Lp.	Obszary ryzyka	Stopień ryzyka Wysoki/średni/niski			Uwagi – rodzaj ryzyka
67.	Realizacja inwestycji i remontów		X		
68.	Prawidłowość i wiarygodność sprawozdań finansowych		X		
69.	Gospodarka kasowa i drukami ścisłego zarachowania			X	
70.	Gospodarowanie mieniem			X	
71.	Prawidłowość świadczenia usług		X		

STAROSTA
Jacek Cichura

7. Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna

Lp.	Obszary ryzyka	Stopień ryzyka			Uwagi – rodzaj
		Wysoki	średni	niski	
72.	Obsługa biurowa			X	
73.	Prowadzenie spraw kadrowych pracowników		X		
74.	Gospodarowanie funduszem wynagrodzeń			X	
75.	Przyjmowanie i załatwianie skarg i wniosków			X	
76.	Gospodarowanie środkami trwałymi			X	
77.	Obsługa finansowa placówki			X	
78.	Ewidencja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych			X	
79.	Ochrona informacji niejawnych		X		
80.	Bezpieczeństwo informacji	X			
81.	Przestrzeganie procedur kontroli zarządczej			X	
82.	Realizacja inwestycji i remontów		X		
83.	Prawidłowość i wiarygodność sprawozdań finansowych			X	
84.	Gospodarka kasowa i drukami ścisłego zarachowania		X		
85.	Prawidłowość i wiarygodność sprawozdań służących finansowaniu zadań oświatowych			X	
86.	Gospodarowanie mieniem			X	
87.	Prawidłowość świadczenia usług			X	

STAROSTA
Jacek Cichura