

Zarządzenie Nr 138/2016
Starosty Wałbrzyskiego
z dnia 22 grudnia 2016 roku

w sprawie : planu audytu wewnętrznego na rok 2017 prowadzonego w komórkach organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Wałbrzyskiego

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j.: Dz. U. z 2016r., poz. 814 ze zm.) w związku z art. 272 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2016r., poz. 1870 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 rok 2017 stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2017 roku.

STAROSTA
Jacek Cichura

pod względem formalno-prawnym
bez zastrzeżeń

adw. Hanna Koncewicz

PRETARZ POWIATU
Pela
Sylvia Piela

Wałbrzych, 21.12.2016 r.

Małgorzata Plata
 Audytor wewnętrzny
 AW.1720.4.2016

STAROSTA

Jacek Cichura

**Pan
 Jacek Cichura
 Starosta Wałbrzyski**

W załączeniu przekazuję „Plan audytu wewnętrznego na rok 2017.”



164116

ZS 15215/12/2016
 2016-12-21

Audytor usługodawca

Plata
 Małgorzata Plata

ks

ZS	SW	WIP	SC	SGP	SC
SGN	WPEYNEŁO STAROSTWO POWIATOWE W WAŁBRZYCHU KANCELARIA OGOLNA				OR
SGP	21-12-2016				OBR
SD	11536 plan				BOB
BZE	Nr dziennika..... podpis..... <i>Cichura</i>				PRN
SZ	ZK	ZAB	SK	AS	PFPF
				RP	PUP

MAŁGORZATA PLATA
AUDYTOR USŁUGODAWCA

Plan audytu na rok 2017

Małgorzata Plata
22.12.2016

PLAN AUDYTU NA ROK 2017

1. Jednostki objęte audytem wewnętrznym w 2017 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. **nie skuteczne 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.

Audytora wewnętrznego 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	Zadowalająca	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:

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 2017 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 2017 r. zostaną objęte następujące obszary ryzyka:

L.p.	Obszar ryzyka	Podstawa realizacji	Czas realizacji
1.	Prawidłowość i wiarygodność sprawozdań służących finansowaniu zadań oświatowych.	Analiza ryzyka	31.08.2017r.
2.	Funkcjonowanie sytemu kontroli zarządczej w PCPR w Wałbrzychu	Analiza ryzyka	31.10.2017r.
3.	Bezpieczeństwo informacji	przepisu § 20 ust. 2 pkt 14 cyt. wyżej rozporządzenia	31.12. 2017r.

3. Uwagi

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

Wałbrzych 21.12.2016

(Miejscowość data)

Wałbrzych, 22-12-2016

(Miejscowość data)

.....
Małgorzata Piata
 Wewnętrzny
 1707/2009

(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

.....
STAROSTA
Jacek Cichura

(pieczętka 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	Kontrola zarządcza	Złożoność	waga			30% nigdy 0% 1 rok 10% 2 lata 20% 3 lata	8	Kryteriów ryzyka		Daty ostatniego audytu	Priorytetów kierownictwa								
															0,15	0,25	0,2	0,25	0,15	9	10	11
1	0,15	0,25	0,2	0,25	0,15	7	8	9	10	11	12											
Obsługa kancelaryjno-biurowa	1	1	3	2	1	30%	15%	41,3%	71,3%	86,3%	53,91%											
Zarządzanie zasobami	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%											
Obsługa kadrowa i płacowa	2	2	3	2	1	30%	15%	51,3%	81,3%	96,3%	60,16%											
Przyjmowanie i załatwianie skarg i wniosków	2	3	3	2	2	30%	0%	61,3%	91,3%	91,3%	57,03%											
Nadzór nad powiatowymi jednostkami organizacyjnymi	4	2	3	2	3																	
Gospodarowanie środkami trwałymi w Starostwie	2	1	3	3	1	30%	15%	66,3%	96,3%	111,3%	69,53%											
Windykacja należności							0%															
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%	0%	67,5%	97,5%	97,5%	60,94%											
Pozyskiwanie i rozliczanie programów realizowanych z udziałem środków zewnętrznych	2	3	2	2	4																	
Ewidencja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i naliczanie odpisów amortyzacyjnych	1	3	3	2	3	30%	15%	63,8%	93,8%	108,8%	67,97%											
Ochrona informacji niejawnych	3	1	3	2	1	30%	0%	61,3%	91,3%	91,3%	57,03%											
Bezpieczeństwo informacji	4	3	2	3	2	30%	0%	48,8%	78,8%	78,8%	49,22%											
Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	2	1	3	2	2	0%	15%	70,0%	70,0%	85,0%	53,13%											
Zarządzanie ruchem na drogach	3	1	3	2	1	30%	15%	48,8%	78,8%	93,8%	58,59%											
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%	0%	48,8%	78,8%	78,8%	49,22%											

9

Nadzór nad ośrodkami szkolenia kierowców i stacjami diagnostycznymi	3	1	1	3	2	1	30%	15%	48.8%	78.8%	93.8%	58.59%
Realizacja inwestycji i remontów na zarządzanych drogach	2	3	2	2	2	2	30%	15%	56.3%	86.3%	101.3%	63.28%
Bieżące administrowanie i utrzymanie dróg	2	2	2	2	2	1	30%	15%	46.3%	76.3%	91.3%	57.03%
Architektura i budownictwo	3	2	3	3	3	4	30%	0%	72.5%	102.5%	102.5%	64.06%
Ochrona środowiska	2	1	3	3	2	2	30%	15%	48.8%	78.8%	93.8%	58.59%
Gospodarka wodno-ściekowa	2	1	3	3	2	2	30%	15%	48.8%	78.8%	93.8%	58.59%
Rybackтво	2	1	3	3	2	1	30%	0%	45.0%	75.0%	75.0%	46.88%
Łowiectwo	2	1	3	3	2	1	30%	0%	45.0%	75.0%	75.0%	46.88%
Gospodarka leśna	2	1	3	3	2	1	30%	0%	45.0%	75.0%	75.0%	46.88%
Gospodarka odpadami	3	1	3	3	2	3	30%	0%	56.3%	86.3%	86.3%	53.91%
Ochrona przyrody	2	1	3	3	2	2	30%	0%	48.8%	78.8%	78.8%	49.22%
Ochrona zwierząt	2	1	3	3	2	2	30%	0%	48.8%	78.8%	78.8%	49.22%
Prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjno-kartograficznego	2	2	3	3	2	3	10%	15%	58.8%	68.8%	83.8%	52.34%
Gospodarowanie zasobem nieruchomości	2	2	3	3	2	2	30%	0%	55.0%	85.0%	85.0%	53.13%
Prowadzenie szkół i placówek oświatowych	2	3	3	3	2	2	30%	15%	61.3%	91.3%	106.3%	66.41%
Ochrona zdrowia	3	2	3	3	2	2	30%		58.8%	88.8%	88.8%	55.47%
Działania w zakresie rozwoju kultury fizycznej sportu i turystyki	2	2					30%	0%	51.3%	81.3%	81.3%	50.78%
Wspieranie osób niepełnosprawnych	2	3	3	3	2	2	30%	15%	61.3%	91.3%	106.3%	66.41%
Pomoc społeczna (w tym prowadzenie domów pomocy społecznej)	2	2	3	3	2	2		0%	55.0%	85.0%	85.0%	53.13%
Poradnictwo psychologiczno-pedagogiczne	2	1	3	3	2	1	30%	15%	45.0%	75.0%	90.0%	56.25%
Informatyzacja	2	1	3	3	2	3	30%	15%	52.5%	82.5%	97.5%	60.94%
Rozwój gospodarczy promocja i współpraca	3	1	3	3	2	1	30%	15%	48.8%	78.8%	93.8%	58.59%
Zamówienia publiczne	3	2	3	3	2	3	30%	15%	62.5%	92.5%	107.5%	67.19%
Zamówienia publiczne poniżej 30 000 euro								15%				
Obrona cywilna	2	1	3	3	2	1	30%	0%	45.0%	75.0%	75.0%	46.88%
Sprawy obronności	2	1	3	3	2	1	30%	0%	45.0%	75.0%	75.0%	46.88%
Postępowanie w przypadku klęski żywiołowych i innych nadzwyczajnych zdarzeń	3	2	3	3	2	2	30%	15%	58.8%	88.8%	103.8%	64.84%

Porządek i bezpieczeństwo publiczne	2	1	5	2	1								
Działalność Rzecznika Konsumentów	3	1	3	2	1	30%	15%	45,0%	75,0%	90,0%	56,25%		
						30%	0%	48,8%	78,8%	78,8%	49,22%		

R

Arkusz analizy ryzyka do planu audytu

Obszary ryzyka	Kategoria oceny ryzyka										Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Razem ocena ryzyka				
	Czynniki zewnętrzne	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola zarzącza	Złożoność	Priorytet wg ostatniego audytu			Priorytet kierownictwa	Kryteriów ryzyka	Daty ostatniego audytu	Priorytetów kierownictwa	a						
						0,15	0,25	0,2						0,25		0,15	30% nigdy	15% średni	30% wysoki
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12								
Szkoły i placówki oświatowe																			
Realizacja inwestycji i remontów	1	1	2	2	1	1													
Zamówienia publiczne do 30 000	1	2	2	2	3	4	30%	15%	60,0%	75,0%		30,0%	60,0%	46,88%					
Bezpieczeństwo danych osobowych	2	2	2	2	1	2	30%	15%	90,0%	105,0%		60,0%	90,0%	65,63%					
Prawidłowość i wiarygodność sprawozdań finansowych dot. finansowania zadań oświatowych	3	4	3	3	2			30%	43,8%	103,8%		43,8%	73,8%	64,84%					
Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej						30%	15%	77,5%	107,5%	122,5%		77,5%	107,5%	76,56%					
Placówki opiekuńczo - wychowawcze																			
Realizacja inwestycji i remontów	1	1	1	2	1														
Zamówienia publiczne do 30 000 euro	2	2	2	2	2	30%	15%	31,3%	61,3%	76,3%		31,3%	61,3%	47,66%					
Bezpieczeństwo danych osobowych	2	2	2	2	2			30%	50,0%	95,0%		50,0%	80,0%	59,38%					
Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	2	1	2	1	2			30%	50,0%	110,0%		50,0%	80,0%	68,75%					
Prawidłowość świadczenia usług	2	2	1	2	2														
Powiatowe Centrum Pomocy																			
Zamówienia publiczne	1	2	2	2	2	30%	15%	46,3%	76,3%	91,3%		46,3%	76,3%	57,03%					
Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	2	2	3	3	3	30%	30%	65,0%	95,0%	125,0%		65,0%	95,0%	76,13%					
Funkcjonowanie Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności	1	2	1	2	2														
Strodki PFRON – wydawanie	3	3	3	3	3	20%	15%	41,3%	71,3%	86,3%		41,3%	71,3%	53,91%					
Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych	1	2	1	1	1	30%	15%	31,3%	61,3%	76,3%		31,3%	61,3%	47,66%					

Wypełnianie zadań organizatora rodzinnej pieczy zastępczej	2	1	1	1	2	1	10%	15%	35,0%	45,0%	60,0%	37,50%
Powiatowy Urząd Pracy									0,0%	0,0%	0,0%	0,00%
Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja lokalnego rynku pracy	3	4	3	2	2	2	20%	15%	71,3%	91,3%	106,3%	66,41%
Rejestracja i ewidencja bezrobotnych	2	2	2	2	2	2	30%	15%	50,0%	80,0%	95,0%	59,38%
Bezpieczeństwo danych osobowych	2	2	2	2	2	2	30%	30%	50,0%	80,0%	110,0%	68,75%
Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej							30%	30%				
Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy									0,0%	0,0%	0,0%	0,00%
Realizacja inwestycji i remontów	2	2	2	2	2	2	30%	15%	50,0%	80,0%	95,0%	59,38%
Bezpieczeństwo danych osobowych	2	2	2	2	2	2	30%	30%	50,0%	80,0%	110,0%	68,75%
Gospodarowanie mieniem	3	2	2	2	2	3	30%	0%	57,5%	87,5%	87,5%	54,69%
Prawidłowość świadczenia usług	1	2	2	2	2	2	30%	15%	46,3%	76,3%	91,3%	57,03%

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.	Zarządzanie zasobami ludzkimi		X		
3.	Gospodarowanie funduszem wynagrodzeń			X	
4.	Obsługa kadrowa i płacowa		X		
5.	Przyjmowanie i załatwianie skarg i wniosków			X	
6.	Nadzór nad powiatowymi jednostkami organizacyjnymi		X		
7.	Gospodarowanie środkami trwałymi w starostwie			X	
8.	Windykacja należności			X	
9.	Rachunkowości budżetu			X	
10.	Obsługa finansowa budżetu Powiatu			X	
11.	Pozyskiwanie i rozliczanie programów realizowalnych z udziałem środków zewnętrznych		X		
12.	Ewidencja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i naliczanie odpisów amortyzacyjnych			X	
13.	Ochrona informacji niejawnych			X	
14.	Bezpieczeństwo informacji		X		
15.	Funkcjonowanie sytemu kontroli zarządczej		X		
16.	Zarządzanie ruchem na drogach			X	
17.	Prawa jazdy			X	
18.	Rejestracja i ewidencja pojazdów			X	
19.	Nadzór nad ośrodkami szkolenia kierowców i stacjami diagnostycznymi		X		

20.	Realizacja inwestycji i remontów na zarządzanych drogach		X		
21.	Bieżące administrowanie i utrzymanie dróg		X		
22.	Architektura i budownictwo			X	
23.	Ochrona środowiska		X		
24.	Gospodarka wodno-ściekowa		X		
25.	Rybnictwo śródlądowe			X	
26.	Łowiectwo			X	
27.	Gospodarka leśna			X	
28.	Gospodarka odpadami			X	
29.	Ochrona przyrody			X	
30.	Ochrona zwierząt			X	
31.	Prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjno-kartograficznego		X		
32.	Gospodarowanie zasobem nieruchomości			X	
33.	Prowadzenie szkół i placówek oświatowych		X		
34.	Upowszechnianie dorobku kulturalnego powiatu			X	
35.	Ochrona zdrowia			X	
36.	Działania w zakresie rozwoju kultury fizycznej sportu i turystyki.			X	
37.	Wspieranie osób niepełnosprawnych		X		
38.	Pomoc społeczna			X	
39.	Poradnictwo psychologiczno-pedagogiczne		X		
40.	Informatyzacja		X		
41.	Rozwój gospodarczy promocja i współpraca		X		
42.	Zamówienia publiczne		X		
43.	Zamówienia publiczne poniżej 30 000 euro		X		
44.	Obrona cywilna			X	
45.	Sprawy obronności			X	
46.	Postępowanie w przypadku klęski żywiołowych i innych nadzwyczajnych zdarzeń		X		

47.	Porządek i bezpieczeństwo publiczne		X		
48.	Działalność Rzecznika Konsumentów			X	

2. Szkoły i placówki oświatowe

Lp.	Obszary ryzyka	Stopień ryzyka Wysoki/średni/niski			Uwagi – rodzaj ryzyka
49.	Realizacja inwestycji i remontów		X		
50.	Zamówienia publiczne do 30 000 euro		X	:	
51.	Bezpieczeństwo danych osobowych	X			
52.	Prawidłowość i wiarygodność sprawozdań służących finansowaniu zadań oświatowych		X		
53.	Funkcjonowanie sytemu kontroli zarządczej	X			

3. Placówki opiekuńczo – wychowawcze

Lp.	Obszary ryzyka	Stopień ryzyka Wysoki/średni/niski			Uwagi – rodzaj ryzyka
54.	Realizacja inwestycji i remontów		X		
55.	Zamówienia publiczne do 30 000 euro		X		
56.	Bezpieczeństwo Danych osobowych	X			
57.	Funkcjonowanie sytemu kontroli zarządczej	X			
58.	Prawidłowość świadczenia usług		X		

4. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie

Lp.	Obszary ryzyka	Stopień ryzyka Wysoki/średni/niski			Uwagi – rodzaj ryzyka
59.	Zamówienia publiczne		X		
60.	Funkcjonowanie sytemu kontroli zarządczej	X			
61.	Funkcjonowanie Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności		X		

62.	Środki PEFRON – wykorzystanie		X		
63.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych		X		
64.	Wypełnianie zadań organizatora rodzinnej pieczy zastępczej		X		

5. Powiatowy Urząd Pracy

Lp.	Obszary ryzyka	Stopień ryzyka			Uwagi – rodzaj ryzyka
		Wysoki	Średni	Niski	
65.	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja lokalnego rynku pracy		X		
66.	Rejestracja bezrobotnych i ewidencja świadczeń		X		
67.	Bezpieczeństwo danych osobowych	X			
68.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	X			

6. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy

Lp.	Obszary ryzyka	Stopień ryzyka			Uwagi – rodzaj ryzyka
		Wysoki	Średni	Niski	
69.	Realizacja inwestycji i remontów		X		
70.	Bezpieczeństwo danych osobowych	X			
71.	Gospodarowanie mieniem			X	
72.	Prawidłowość świadczenia usług		X		

STAROSTA
Jacek Cichura