

Zarządzenie Nr106...../2017
Starosty Wałbrzyskiego
z dnia ..21..grudnia.....2017 roku

w sprawie : planu audytu wewnętrznego na 2018 rok w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu i jednostkach organizacyjnych Powiatu Wałbrzyskiego

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2017r., poz. 1868) w związku z art. 272 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2017r., poz. 2077) 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 2018 rok stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą od dnia 1 stycznia 2018 roku.

STAROSTA
Jakub Cichosz

Zarządzenie Nr106...../2017
Starosty Wałbrzyskiego
z dnia ..21..grudnia.....2017 roku

w sprawie : planu audytu wewnętrznego na 2018 rok w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu i jednostkach organizacyjnych Powiatu Wałbrzyskiego

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2017r., poz. 1868) w związku z art. 272 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2017r., poz. 2077) 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 2018 rok stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą od dnia 1 stycznia 2018 roku.

STAROSTA

Jacek Cieliecki

MAŁGORZATA PLATA
AUDYTOR USŁUGODAWCA

Plan audytu na rok 2018

Małgorzata Plata

21.12.2017

PLAN AUDYTU NA ROK 2018

1. Jednostki objęte audytem wewnętrznym w 2018 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	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. X LICZBA PUNKTÓW) + (WAGA MATERIALNOŚĆ X LICZBA PUNKTÓW)+(WAGA JAKOŚĆ ZARZĄDZANIA X LICZBA PUNKTÓW) + (WAGA KONTROLA ZARZĄDCZA X LICZBA PUNKTOW)+(WAGA ZŁOŻONOŚĆ X LICZBA PUNKTÓW)]:4 } X 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 2018 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.	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja lokalnego rynku pracy.	Analiza ryzyka	30.04.2018r.
2.	Bezpieczeństwo informacji w placówkach oświatowych	Analiza ryzyka	31.10.2018r.
3.	Bezpieczeństwo informacji w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu	przepisu § 20 ust. 2 pkt 14 cyt. wyżej rozporządzenia	31.12. 2018r.

3. Uwagi

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

Wałbrzych 21.12.2017 r.
(Miejscowość data)

Małgorzata Plate
Audyt Wewnętrzny
Lic. nr 1787/2005
.....
(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

Wałbrzych 21.12.2017 r.
(Miejscowość data)

STAROSTA
Jacek Cichura
.....
(pieczęć i podpis kierownika jednostki)

Obszary ryzyka	Kategoria oceny ryzyka								Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Razem ocena ryzyka	
	Czynniki zewnętrzne	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola zarządcza	Złożoność	Priorytet wg ostatniego audytu			Kryteriów ryzyka	Daty ostatniego audytu	Priorytetów kierownictwa			
						0,15	0,25	0,2				0,25		0,15
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
Obsługa kancelaryjno-biurowa	1	1	3	2	1	30%	0%	41,3%	71,3%	71,3%	44,53%			
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 placowa	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	30%	0%	61,3%	91,3%	91,3%	57,03%			
Gospodarowanie środkami trwałymi w Starostwie	2	1	3	3	1	30%	15%	66,3%	96,3%	111,3%	69,53%			
Windykacja należności						30%	0%	51,3%	81,3%	81,3%	50,78%			
Rachunkowości 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	30%	0%	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 niejawnych	3	1	3	2	1	30%	0%	48,8%	78,8%	78,8%	49,22%			
Bezpieczeństwo informacji	4	3	2	3	2	0%	15%	70,0%	70,0%	85,0%	53,13%			
Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	2	1	3	2	2	30%	15%	48,8%	78,8%	93,8%	58,59%			
Zarządzanie ruchem na	3	1	3	2	1	30%	0%	48,8%	78,8%	78,8%	49,22%			
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%			

	3	1	3	2	1	2	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	
Nadzór nad ośrodkami szkolenia kierowców i stacjami diagnostycznymi																			
Realizacja inwestycji i remontów na zarządzanych drogach	2	3	2	2	2	2	2	2	2	30%	0%	48,8%	78,8%	78,8%	78,8%	0%	48,8%	78,8%	49,22%
Bieżące administrowanie i utrzymanie dróg	2	2	2	2	2	2	2	2	2	30%	15%	56,3%	86,3%	86,3%	101,3%	15%	56,3%	86,3%	63,28%
Architektura i budownictwo	3	2	3	3	3	3	3	3	3	30%	0%	46,3%	76,3%	76,3%	91,3%	0%	46,3%	76,3%	57,03%
Ochrona środowiska	2	1	3	2	2	2	2	2	2	30%	0%	48,8%	78,8%	78,8%	78,8%	0%	48,8%	78,8%	49,22%
Gospodarka wodno-ściekowa	2	1	3	2	2	2	2	2	2	30%	0%	48,8%	78,8%	78,8%	78,8%	0%	48,8%	78,8%	49,22%
Rybacktwo śródlądowe	2	1	3	2	2	2	2	2	2	30%	0%	45,0%	75,0%	75,0%	75,0%	0%	45,0%	75,0%	46,88%
Łowiectwo	2	1	3	2	2	2	2	2	2	30%	0%	45,0%	75,0%	75,0%	75,0%	0%	45,0%	75,0%	46,88%
Gospodarka leśna	2	1	3	2	2	2	2	2	2	30%	0%	45,0%	75,0%	75,0%	75,0%	0%	45,0%	75,0%	46,88%
Gospodarka odpadami	3	1	3	2	2	2	2	2	2	30%	0%	56,3%	86,3%	86,3%	86,3%	0%	56,3%	86,3%	53,91%
Ochrona przyrody	2	1	3	2	2	2	2	2	2	30%	0%	48,8%	78,8%	78,8%	78,8%	0%	48,8%	78,8%	49,22%
Ochrona zwierząt	2	1	3	2	2	2	2	2	2	30%	15%	48,8%	78,8%	78,8%	93,8%	15%	48,8%	78,8%	58,59%
Prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjno-kartograficznego																			
Gospodarowanie zasobem nieruchomości	2	2	3	2	2	2	2	2	2	10%	0%	58,8%	68,8%	68,8%	68,8%	0%	58,8%	68,8%	42,97%
Prowadzenie szkół i placówek oświatowych	2	3	3	2	2	2	2	2	2	30%	0%	55,0%	85,0%	85,0%	85,0%	0%	55,0%	85,0%	53,13%
Upowszechnianie dorobku kulturalnego powiatu	2	1	1	2	2	2	2	2	2	30%	15%	61,3%	91,3%	91,3%	106,3%	15%	61,3%	91,3%	66,41%
Ochrona zdrowia	3	2	3	2	2	2	2	2	2	30%	0%	38,8%	68,8%	68,8%	68,8%	0%	38,8%	68,8%	42,97%
Działania w zakresie rozwoju kultury fizycznej sportu i turystyki	2	2	3	2	2	2	2	2	2	30%	0%	58,8%	88,8%	88,8%	88,8%	0%	58,8%	88,8%	55,47%
Wspieranie osób niepełnosprawnych	2	3	3	2	2	2	2	2	2	30%	0%	51,3%	81,3%	81,3%	81,3%	0%	51,3%	81,3%	50,78%
Pomoc społeczna (w tym prowadzenie domów pomocy społecznej)	2	2	3	2	2	2	2	2	2	30%	15%	61,3%	91,3%	91,3%	106,3%	15%	61,3%	91,3%	66,41%
Poradnictwo psychologiczno-pedagogiczne	2	1	3	2	2	2	2	2	2	30%	0%	55,0%	85,0%	85,0%	85,0%	0%	55,0%	85,0%	53,13%
Informatyka	2	1	3	2	2	2	2	2	2	30%	15%	45,0%	75,0%	75,0%	90,0%	15%	45,0%	75,0%	56,25%
Rozwój gospodarczy promocja i współpraca	3	1	3	2	2	2	2	2	2	30%	15%	52,5%	82,5%	82,5%	97,5%	15%	52,5%	82,5%	60,94%
Zamówienia publiczne	3	2	3	2	2	2	2	2	2	30%	15%	48,8%	78,8%	78,8%	93,8%	15%	48,8%	78,8%	58,59%
Zamówienia publiczne poniżej 30 000 euro											15%	62,5%	92,5%	92,5%	107,5%	15%	62,5%	92,5%	67,19%
Obrona cywilna	2	1	3	2	2	2	2	2	2	30%	0%	45,0%	75,0%	75,0%	75,0%	0%	45,0%	75,0%	46,88%
Sprawy obronności	2	1	3	2	2	2	2	2	2	30%	0%	45,0%	75,0%	75,0%	75,0%	0%	45,0%	75,0%	46,88%

	3	2	3	2	3	2	3	2	3
Postępowanie w przypadku klęski żywiołowych i innych nadzwyczajnych zdarzeń									
Porządek i bezpieczeństwo publiczne	2	1	3	2	1		30%	15%	58,8%
Działalność Rzeczniika Konsumentów	3	1	3	2	1		30%	15%	45,0%
							30%	0%	48,8%
									78,8%
									78,8%
									103,8%
									64,84%
									56,25%
									49,22%

Maigorzata Plata

Architekt Wewnętrzny
Lic. nr 1787/2005

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					
						0,15	0,25	0,2					0,25	0,15		30% nigdy	15% wysoki
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12						
Szkoły i placówki oświatowe																	
Realizacja inwestycji i remontów	1	1	2	1	1	30%	15%	30,0%	60,0%		75,0%	46,88%					
Zamówienia publiczne do 30 000	1	2	2	3	4	30%	15%	60,0%	90,0%		105,0%	65,63%					
Bezpieczeństwo informacji	3	2	2	2	3	30%	30%	57,5%	87,5%		117,5%	73,44%					
Prawidłowość i wiarygodność sprawozdań finansowych dot. finansowania zadań oświatowych	3	4	3	3	2	0%	15%	77,5%	77,5%		92,5%	57,81%					
Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	2	2	1	3	2	10%	15%	51,3%	61,3%		76,3%	47,66%					
Placówki opiekuńczo - wychowawcze																	
Realizacja inwestycji i remontów	1	1	1	2	1	30%	15%	31,3%	61,3%		76,3%	47,66%					
Zamówienia publiczne do 30 000 euro	2	2	2	2	2	30%	15%	50,0%	80,0%		95,0%	59,38%					
Bezpieczeństwo informacji	2	2	2	2	2	30%	30%	50,0%	80,0%		110,0%	68,75%					
Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	2	1	2	1	2	30%	15%	37,5%	67,5%		82,5%	51,56%					
Prawidłowość świadczenia usług	2	2	1	2	2	10%	15%	45,0%	55,0%		70,0%	43,75%					
Powiatowe Centrum Pomocy																	
Zamówienia publiczne	1	2	2	2	2	30%	15%	46,3%	76,3%		91,3%	57,03%					
Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	2	2	3	3	3	30%	15%	65,0%	95,0%		110,0%	68,75%					
Funkcjonowanie Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności	1	2	1	2	2	30%	15%	41,3%	71,3%		86,3%	53,91%					
Środki PFRON – wydawanie	3	3	3	3	3	20%	15%	75,0%	95,0%		110,0%	68,75%					
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%	47,66%					

Wypełnianie zadań organizatora rodzinnej pieczy zastępczej	2	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	30%	15%	71,3%	101,3%	116,3%	72,66%
Rejestracja i ewidencja bezrobotnych	2	2	2	2	2	30%	15%	50,0%	80,0%	95,0%	59,38%
Bezpieczeństwo informacji	2	2	2	2	2	30%	30%	50,0%	80,0%	110,0%	68,75%
Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	2	1	2	3	2	0%	15%	50,0%	50,0%	65,0%	40,63%
Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy											
Realizacja inwestycji i remontów	2	2	2	2	2	30%	15%	50,0%	80,0%	95,0%	59,38%
Bezpieczeństwo informacji	2	2	2	2	2	30%	30%	50,0%	80,0%	110,0%	68,75%
Gospodarowanie mieniem	3	2	2	2	3	30%	0%	57,5%	87,5%	87,5%	54,69%
Prawidłowość świadczenia usług	1	2	2	2	2	30%	15%	46,3%	76,3%	91,3%	57,03%

Małgorzata Plate
Małgorzata Plate
 Audytor Wewnętrzny
 Lic. nr 1787/2006

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	

STAROSTA

Jacek Czuchra

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.	Rybackstwo 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	



STAROSTA

 Jacek Cichura

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 informacji	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 informacji	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		

STAROSTA
Jacek Cichura

61.	Bezpieczeństwo informacji	X			
62.	Funkcjonowanie Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności		X		
63.	Środki PEFRON – wykorzystanie		X		
64.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych		X		
65.	Wypełnianie zadań organizatora rodzinnej pieczy zastępczej		X		

5. Powiatowy Urząd Pracy

Lp.	Obszary ryzyka	Stopień ryzyka Wysoki/średni/niski			Uwagi – rodzaj ryzyka
66.	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja lokalnego rynku pracy		X		
67.	Rejestracja bezrobotnych i ewidencja świadczeń		X		
68.	Bezpieczeństwo informacji	X			
69.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej		X		

6. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy

Lp.	Obszary ryzyka	Stopień ryzyka Wysoki/średni/niski			Uwagi – rodzaj ryzyka
70.	Realizacja inwestycji i remontów		X		
71.	Bezpieczeństwo informacji	X			
72.	Gospodarowanie mieniem			X	
73.	Prawidłowość świadczenia usług		X		


STAROSTA
Lucjan Cichura