

Audytór Wewnętrzny



# PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2021 ROK

załącznik nr 1  
do Zarządzenia Nr .../2020  
Starosty Wałbrzyskiego  
z dnia 31 grudnia 2020r.

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
POWIATU WAŁBRZYSKIEGO NA 2021 ROK**

**1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego.**

1.	Nazwa jednostki podlegającej audytowi wewnętrznemu	Powiat Wałbrzyski
2.	Wykaz jednostek, w których audytor prowadzi audyt wewnętrzny	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu,</li> <li>2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,</li> <li>3. Powiatowy Urząd Pracy w Wałbrzychu,</li> <li>4. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy,</li> <li>5. Zespół Szkół im. M. Skłodowskiej-Curie w Szczawnie – Zdroju,</li> <li>6. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowym Siodle,</li> <li>7. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii im. UNICEF w Wallimiu,</li> <li>8. Dom Dziecka Catharina,</li> <li>9. Dom Dziecka Jedlina.</li> </ol>
3.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	Jeden etat wspólny z realizacją zadań z zakresu kontroli wewnętrzej]
4.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	W Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu, funkcjonują komórki organizacyjne odpowiedzialne za wydzielone merytorycznie sprawy oraz samodzielne stanowiska pracy.
5.	Zadania jednostki	<p>Powiat Wałbrzyski wykonuje zadania określone ustawą z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 920 ze zm.) wykorzystując Starostwo Powiatowe oraz pozostałe jednostki organizacyjne w pkt. 2 niniejszego planu. Zadania Powiatu są również wykonywane na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu stanowi jednostkę pomocniczą Starosty, Zarządu Powiatu, Rady Powiatu. Podstawowym celem funkcjonowania Powiatu jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej. Celem Powiatu, jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny,</li> <li>• stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług,</li> <li>• efektywne gromadzenie środków publicznych,</li> <li>• efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków, dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną,</li> <li>• przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp mieszkańców do informacji,</li> <li>• dbałość o dobrą reputację i pozytywną ocenę pracy przez społeczność lokalną.</li> </ul> <p>Kierownikiem Starostwa Powiatowego jest Starosta. Starosta wykonuje zadania przy pomocy kierowników referatów, sekretarza, skarbnika, samodzielnich stanowisk pracy. Starosta zapewnia sprawne realizowanie zadań powiatu oraz stanowi zaplecze merytoryczne i organizacyjne dla Rady Powiatu. Powiat Wałbrzyski wykonuje w szczególności zadania:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• własne,</li> <li>• zlecone,</li> <li>• publiczne powierzone gminie.</li> </ul> <p>Zadania własne dotyczą spraw:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zadania własne powierzone gminie, gospodarki nieruchomościami, ochrony</li> </ol>

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał ocenie adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarządzenia i kontroli, w tym kontroli finansowej. Ocena będzie obejmowała zgodność prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce audytowanej procedurami wewnętrznymi, dotyczącymi w szczególności efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli, a także wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu. W celu przeprowadzenia analizy obszarów ryzyka zidentyfikowano wszystkie zadania audytowe oraz określono jednostki organizacyjne odpowiedzialne za prawidłowy przebieg danego procesu (wykonano Ocenę Potrzeb Audytu).

Podczas identyfikacji obszarów ryzyka uwzględniono takie kryteria jak:

1. cele i zadania komórek organizacyjnych (wydziałów, referatów, samodzielnych stanowisk),
2. przepisy prawne dotyczące działania komórek organizacyjnych,
3. wyniki wcześniejszej przeprowadzonej audytów lub kontroli,
4. wyniki wcześniejszej dokonywanych ocen adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli zarządczej,
5. wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów komórek organizacyjnych, samodzielnych stanowisk pracy,
6. liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
7. możliwość dysponowania przez Starostwo lub jednostki organizacyjne Powiatu środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, w tym środkami pomocowymi i strukturalnymi Unii Europejskiej, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów dawcy,
8. liczbę i kwalifikacje pracowników komórek organizacyjnych Starostwa lub jednostek organizacyjnych Powiatu, jak również przedstawione przez nich uwagi i sprostowania,
9. działania komórek organizacyjnych, które mogą wpływać na opinię publiczną,
10. sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu.

Zakres działań, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki organizacyjne, powiatowe osoby prawne oraz procedury, które koordynowane i nadzorowane są przez odpowiednie wydziały, samodzielne stanowiska pracy. Służba społeczność lokalnej jest podstawowym celem działania administracji samorządowej. Służba ta powinna być wykonywana przede wszystkim w zakresie:

- wyznaczonym przez ogólnie obowiązujące normy prawne,

## 2. Analiza obszarów ryzyka

### 2.1. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu

13.	ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw
12.	współpracy z organizacjami pozarządowymi, współpracy
11.	promocji Powiatu, wspaniania i upowszechniania idei samorządowej,
10.	publicznej oraz obiektów administracyjnych, utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności
9.	przebiegów i przeciwpowodziowej, porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony
8.	kultury fizycznej i turystyki,
7.	upowszechniania kultury,
6.	edukacji publicznej,
5.	pomocy społecznej,
4.	ochrony zdrowia,
3.	lokalnego transportu zbiorowego, drogowego,
2.	powiatowych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu, środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,

ANALIZA RYZYKA	
Nr	Obszary ryzyka
1	2
1.	Obsługa kancelaryjno – biurowa
2.	Zarządzanie zasobami
3.	Gospodarowanie funduszem wynagrodzeń
4.	Obsługa kadrowa i placowa
5.	Przyjmowanie i zatwierdzanie skarg i wniosków

(ujęte w tabeli poniżej):  
 Wabrzyskiego wybrany obszarom audytu przypisano następujące potencjalne obszary ryzyka Na potrzeby niniejszego planu audytu na rok 2021, oparte o analizę ryzyka w Powiatu Starostwa Powiatowego dokonano wyboru obszarów audytu.

Wynikające z ustaw, a także statutu Powiatu Wabrzyskiego oraz regulaminu organizacyjnego i wielkością oddziaływujących na nie czynników ryzyka. W oparciu o zadania Powiatu Wabrzyskiego w zintegrowane dziedziny, charakteryzujące się podobnym kształtem, zakresem obszarów ryzyka sprecyzowano jako zgrupowanie poszczególnych czynności i zadań Powiatu ryzyka wyodrębniono potencjalne obiekty audytu wewnętrznego. Na potrzeby niniejszego planu, zjawiska lub problemy wymagające przeprowadzenia audytu. W ramach każdego z obszarów audytu wyodrębnili obszary ryzyka do przeprowadzenia zadań. Obszary ryzyka to procesy, wyodrębnione ze względu na przedmiot działalności i zaangażowane zasoby, w obrębie których obszary działania Powiatu Wabrzyskiego oraz powiatowych jednostek organizacyjnych Na podstawie wcześniejszych ustaleń wyznaczono obszary audytu wewnętrznego, czyli

- wspólnocie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i usługobiorców.
- Pomimo wykonywania swoich prawem określonych obowiązków, administracja służy miarę możliwości dostosować swoje funkcjonowanie do oczekiwań mieszkańców (klientów).
- mieszkańców (klientów) dotyczących sposobu dostarczania usług, aby w ten sposób w opinii mieszkańców podczas planowania zadań i wyznaczania celów, ani nie gromadzi ocen niezadowolone mieszkańców (klientów) - ma miejsce wówczas, gdy administracja nie bada
- naciągami korupcyjnymi, zagrożona jest legalność działań.
- działania, procedury stosowane nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed
- nieprzejrzystości. podatność na korupcję - należy przez to rozumieć sytuację, gdy sposób w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań;
- opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności i gospodarności
- nieefektywność, marnotrawstwo środków - to jest sytuacja, w której administracja nie
- wynikających z zarejestrowanych zdarzeń gospodarczych;
- efektywnego zarządzania lub prezentuje dane niezgodne ze stanem faktycznym
- niewiarygodne dane finansowe - czyli sytuacja, gdy prowadzona rachunkowość nie spełnia
- wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i wspólnoty;
- działanie niezgodne z prawem - należy przez to rozumieć sytuację, gdy administracja nie

Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:

- rozwoj wspólnoty powiatu.
- przy zapewnieniu celowego i efektywnego wykorzystania środków, którego celem jest ciągły
- zewnętrnych,
- zgodnym z możliwościami finansowymi przy maksymalnym wykorzystaniu środków

6.	Nadzór nad powiatowymi jednostkami organizacyjnymi
7.	Gospodarowanie środkami trwałymi w Starostwie
8.	Windykacja należności
9.	Rachunkowość budżetu
10.	Obsługa finansowa budżetu Powiatu
11.	Pozyskiwanie i rozliczanie programów realizowanych z udziałem środków zewnętrznych
12.	Ewidencja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i naliczanie odpisów amortyzacyjnych
13.	Ochrona informacji niejawnych
14.	Bezpieczeństwo informacji
15.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
16.	Zarządzanie ruchem na drogach
17.	Prawa jazdy
18.	Rejestracja i ewidencja pojazdów
19.	Nadzór nad ośrodkami szkolenia kierowców i stacjami diagnostycznymi
20.	Realizacja inwestycji i remontów na zarządzanych drogach
21.	Bieżące administrowanie i utrzymanie dróg
22.	Architektura i budownictwo
23.	Ochrona środowiska
24.	Gospodarka wodno-ściekowa
25.	Rybnictwo śródlądowe
26.	Łowiectwo
27.	Gospodarka leśna
28.	Gospodarka odpadami
29.	Ochrona przyrody
30.	Ochrona zwierząt
31.	Prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjno-kartograficznego
32.	Gospodarowanie zasobem nieruchomości
33.	Prowadzenie szkół i placówek oświatowych
34.	Upowszechnianie dorobku kulturalnego powiatu
35.	Ochrona zdrowia
36.	Działania w zakresie rozwoju kultury fizycznej, sportu i turystyki
37.	Wspieranie osób niepełnosprawnych
38.	Pomoc społeczna ( w tym prowadzenie domów pomocy społecznej)
39.	Poradnictwo psychologiczno-pedagogiczne
40.	Wspieranie rodziny i system pieczy zastępczej
41.	Informatyka
42.	Rozwój gospodarczy, promocja i współpraca
43.	Zamówienia publiczne
44.	Zamówienia publiczne poniżej 30 000 euro
45.	Obrona cywilna
46.	Sprawy obronności
47.	Postępowanie w przypadku klęsk żywiołowych i innych nadzwyczajnych zdarzeń
48.	Porządek i bezpieczeństwo publiczne
49.	Działalność Rzecznika Konsumentów

## 2.2. Metody analizy ryzyka

W trakcie wykonywania analizy ryzyka postępowano się pojęciami, których definicje zamieszczone poniżej:

**Analiza ryzyka** - metoda oceny podatności obszaru (systemu, procesu) na czynniki ryzyka,

**Czynniki ryzyka** - zdarzenia, działania, zaniechania działań, które mogą spowodować

wystąpienie ryzyka,

**Kategorie ryzyka** - podgrupowane w ograniczoną liczbę kategorii czynniki ryzyka,

**Waga ryzyka** - wpływ danego czynnika ryzyka (lub danej kategorii czynników ryzyka) na badany obszar (system, proces) wyrażony poprzez przypisanie temu czynnikowi relatywnej

wagi,

**Właściciel ryzyka** - osoba lub referat/jednostka organizacyjna odpowiedzialna za

przygotowanie planów działań ograniczających prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka jak

również działań zmniejszających potencjalną stratę w przypadku zmaterializowania się ryzyka.

**Ryzykiem** nazywamy możliwość wystąpienia dowolnego zdarzenia, działania lub brak

działania, którego skutkiem może być:

- szkoda w majątku lub wizerunku danej jednostki,
- brak osiągnięcia wyznaczonych celów i zadań,
- utrata „szansy” - nie wykorzystanie możliwości, osiągnięcie mniej niż było możliwe,
- brak gospodarności.

Ocena ryzyka została przeprowadzona przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych. Audit wewnętrzny zostanie rozpoczęty od zadań dla których oszacowane ryzyko jest największe.

Aby poprawnie przeprowadzić ocenę ryzyka, pozwalającą uszeregować obszary ryzyka pod

względem ich wazności (wielkości zagrożenia dla działania referatu/jednostki organizacyjnej)

przeprowadzono analizę ryzyka dla każdego zidentyfikowanego obszaru, w oparciu o czynniki

ryzyka, dla których ustalono, w skali 4-stopniowej, wpływ na funkcjonowanie systemu

(określonego obszaru audytu). Czynniki ryzyka zostały pogrupowane w ograniczoną liczbę kategorii ryzyk.

### Opis kategorii ryzyk:

1. **Materiałność/stożność** - 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 wewnętrzna** - jakość funkcjonowania kontroli wewnętrznej, 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** - wielkość operacji finansowych, presja czasowa wykonania

zadań, wykonywanie nowych, skomplikowanych zadań, doświadczenie zawodowe

pracowników, jakość i bezpieczeństwo systemu informatycznego.

Dla każdej z wybranych kategorii ryzyka ustalono wagi, czyli znaczenie danej kategorii ryzyka.

Wagi winny być znormalizowane, tj. suma wag winna wynosić 1,00 lub 100%. Wybrane

kategorie ryzyka powinny mieć przynajmniej 10% (0,10) wpływ na jednostkę badania. Wagi dla

poszczególnych kategorii ustalone są przez audytora na podstawie profesjonalnego osądu.

Iloczyn wartości wagi danej kategorii i wartości natężenia (wartość skali) przypisanego tej

kategorii ryzyka, to wazona wartość ryzyka. Suma wazonnych wartości ryzyka to ryzyko dla

Kategorie ryzyka					
Pkt	Materiałność/ Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne (złożoność)
1	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Silna	Niski wpływ	Niska złożoność
2	Mate implikacje finansowe	Wysoka	Racjonalna	Umiarowany	Umiarowana
3	Duże implikacje finansowe	Umiarowana	Umiarowana	Znaczące zmiany	Wysoka
4	Kluczowy system finansowy	Niska	Słaba	Ciągłe zmiany lub nowo wdrażany system	Bardzo wysoka
Waga modelu					
Waga modelu	0,25	0,20	0,25	0,15	0,15

Audytór wewnętrzny przypisał najwyższe wagi dla kryteriów Materiałność/Istotność oraz Kontrola wewnętrzna ze względu na fakt, iż:

- im większa wartość operacji finansowych związanych z badaniem obszarem lub obszarów powiązanych, tym większe mogą być konsekwencje finansowe wynikające z wadliwego działania systemu,
- im słabsza kontrola wewnętrzna, tym większe prawdopodobieństwo wystąpienia błędów i nieprawidłowości będących wynikiem spełnienia się ryzyka nieodłącznego. Ryzyko nieodłączne związane jest ze stopniem skomplikowania danego procesu, jego stabilnością, ważnością z punktu widzenia pozostałych obszarów.

Każde zadanie audytowe otrzymało w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium określoną ilość punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd audytora, który przygotował plan audytu. W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag, wyznaczona została ocena ryzyka kryteriów według następującego wzoru:

$$\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} = [(\text{WAGA MATERIAŁNOŚĆ} \times \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA JAKOŚĆ ZARZĄDZANIA} \times \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA KONTROLA WĘWNETRZNA} \times \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA CZYNNIKI ZEWNĘTRZNE} \times \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA CZYNNIKI OPERACYJNE} \times \text{LICZBA PUNKTÓW})] : 5 \times 100\%$$

- Wspieranie rodziny i system pieczy zastępczej.....81,41%
- Przyjmowanie i załatwianie skarg i wniosków.....72,03%
- Pozyskiwanie i rozliczanie programów realizowanych z udziałem środków zewnętrznych.....67,97%
- Udzielanie zamówień publicznych o wartości powyżej 30.000 euro.....67,19%
- Wspieranie osób niepełnosprawnych.....66,41%

Na podstawie analizy przeprowadzonej według wyżej omówionych zasad, audytor dokonał wyboru następujących zadań zapewniających, obarczonych najwyższym ryzykiem, do przeprowadzenia w pierwszej kolejności:

zakresu bezpieczeństwa informacji.  
 bezpieczeństwo informacji, nie rzadziej niż raz na rok, uwzględniono w planie zadanie z późn. zm.), jest zobowiązane do zapewnienia audytu wewnętrznego w zakresie informatyzacji przedsiębiorstw realizujących zadania publiczne (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 346 z późn. zm.), na mocy przepisów § 20 ust. 2 pkt 14 tego aktu kierownictwo przedsiębiorstwa, poza wyjątkami przewidzianymi w art. 2 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o minimalnych wymaganiach dla systemów teleinformatycznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2247 Ministerstwa z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiary informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2247

Ponadto w związku z wejściem w życie z dniem 31 maja 2012 roku Rozporządzenia Rady wartości.  
 zostaną objęte zadania w obszarach, dla których oszacowano poziom ryzyka o najwyższej

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

W wyniku przeprowadzonej analizy zostały określone obszary, w których zostaną przeprowadzone zadania audytowe zapewniające w 2021 roku i latach następnych. Audytem zostaną objęte zadania w obszarach, dla których oszacowano poziom ryzyka o najwyższej

Analiza ryzyka stanowi załącznik do Planu audytu na 2021 rok.

## 2.3. Wyniki analizy ryzyka

KIEROWNICTWO + OKRES OD OSTNIEGO AUDYTU]  
 OCENA RYZYKA = [OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW + PRIORYTET NADANY PRZEZ  
 oraz przy uwzględnieniu czynnika czasu.  
 kryteriów oraz łącznej oceny według osądu audytora wewnętrznego i Starosty Wałbrzyskiego  
 łączna ocena ryzyka dla danego obszaru ryzyka jest szacowana jako średnia oceny według  
 dwóch lat a 30% oznacza, że przez ostatnie 4 lata dany obszar nie był kontrolowany.  
 kontroli w ciągu ostatnich dwóch lat, 20% -dany obszar nie był kontrolowany w czasie ostatnich  
 audytów lub kontroli w ostatnim roku, 10% oznacza, że obszar był poddany audytowi lub  
 ostatniego audytu. Przyjęto skalę 0-30%, gdzie 0% oznacza, iż obszar audytu był poddany  
 Ostatnim parametrem zawartym w modelu matematycznym jest czas, który upłynął od  
 15% najwyższy priorytet.  
 audytowego przez Starostę Wałbrzyskiego, oceniane w 0-15%, gdzie 0% oznacza najniższy, a



3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewnijające

L.p.	Temat audytu wewnętrznego	1	2	3	4	5	6	7
	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego							
	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)							
	Obszar ryzyka							
	Eventualna potrzeba powołania rzeczoznawcy							
1.	Wspieranie rodziny i system pieczy zastępczej	ma-lipiec 2021 r.	50	Nadzór nad powiatowym i jednostkami organizacyjnymi	nie	brak		
2.	Bezpieczeństwo informacji publicznej	listopad-grudzień 2021 r.	30	Bezpieczeństwo informacji	nie	brak		

4. Zidentyfikowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w 2022r. i latach następujących:

L.p.	Obszar audytu wewnętrznego	1	2	3	4
1.	Przyjmowanie i zatwierdzanie skarg i wniosków	2022	brak		
2.	Pozyskiwanie i rozliczanie programów realizowanych z udziałem środków zewnętrznych	2022	brak		
3.	Udziałanie zamówień publicznych o wartości powyżej 30.000 euro	2023	brak		
4.	Wspieranie osób niepełnosprawnych	2023	brak		

Operowanie na podstawie analizy ryzyka do planu audytu na 2021 r.

5. Planowane czynności doradcze

Wg potrzeb

6. Planowane zadania sprawdzające

Wg potrzeb

7. Informacja na temat cyklu audytu

Przy realizacji trzech zadań audytowych rocznie cykl audytu dla ww. obszarów i tematów zadań audytowych wynosi 16 lat.

Wzbranych

Główny Specjalista ds. kontroli i audytu wewnętrznego

[Redacted signature]

(pieczęćka i podpis Audytora Wewnętrznego)

(data)

30.12.2020 r.



ANALIZA RYZYKA		WAGA RYZYKA					OCENA RYZYKA		Priorytet kierownictwa (0-40%)	Data ostatniego audytu (0-20%)	Ocena końcowa
Nr	Obszary ryzyka	Materialność 0,25	Jakość zarządzania 0,20	Kontrola zarządcza 0,25	Czynniki zewnętrzne 0,15	Złożoność 0,15	Wg kryteriów			Wg kryteriów [%]	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Obsługa kancelaryjno –biurowa	1	3	2	1	1		0	30	44,53	
2.	Zarządzanie zasobami	3	3	2	1	2		15	30	64,06	
3.	Gospodarowanie funduszem wynagrodzeń	3	3	2	1	3		0	0	47,03	
4.	Obsługa kadrowa i placowa	2	3	2	2	1		15	10	40,16	
5.	Przyjmowanie i załatwianie skarg i wniosków	3	3	2	2	2		15	30	72,03	
6.	Nadzór nad powiatowymi jednostkami organizacyjnymi	2	3	2	4	3		15	0	39,53	
7.	Gospodarowanie środkami trwałymi w Starostwie	1	3	3	2	1		0	30	50,78	
8.	Windykacja należności							0	30		
9.	Rachunkowość budżetu	3	3	2	3	3		0	30	61,72	
10.	Obsługa finansowa budżetu Powiatu	4	3	2	2	2		0	30	60,94	
11.	Pozyskiwanie i rozliczanie programów realizowanych z udziałem środków zewnętrznych	3	2	2	2	4		15	30	67,97	
12.	Ewidencja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i naliczanie odpisów amortyzacyjnych	3	3	2	1	3		0	30	57,03	
13.	Ochrona informacji niejawnych	1	3	2	3	1		0	30	49,22	
14.	Bezpieczeństwo informacji	3	2	3	4	2		15	0	53,13	
15.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	1	3	2	2	2		15	30	58,59	
16.	Zarządzanie ruchem na drogach	1	3	2	3	1		0	30	49,22	
17.	Prawa jazdy	1	3	2	3	1		0	0	19,22	
18.	Rejestracja i ewidencja pojazdów	1	3	2	3	1		0	30	49,22	
19.	Nadzór nad ośrodkami szkolenia kierowców i stacjami diagnostycznymi	1	3	2	3	1		0	30	49,22	
20.	Realizacja inwestycji i remontów na zarządzanych drogach	3	2	2	2	2		15	30	63,28	

21.	Bieżące administrowanie i utrzymanie dróg	2	2	2	2	2	1	15	30	57,03
22.	Architektura i budownictwo	2	3	3	3	4	0	30	64,06	
23.	Ochrona środowiska	1	3	2	2	2	0	30	49,22	
24.	Gospodarka wodno-ściekowa	1	3	2	2	2	0	30	49,22	
25.	Rybnictwo śródlądowe	1	3	2	2	1	0	30	46,88	
26.	Łowiectwo	1	3	2	2	1	0	30	46,88	
27.	Gospodarka leśna	1	3	2	2	1	0	30	46,88	
28.	Gospodarka odpadami	1	3	2	3	3	0	30	53,91	
29.	Ochrona przyrody	1	3	2	2	2	0	30	49,22	
30.	Ochrona zwierząt	1	3	2	2	2	15	30	58,59	
31.	Prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjno-kartograficznego	2	3	2	2	3	0	10	42,97	
32.	Gospodarowanie zasobem nieruchomości	2	3	2	2	2	0	30	53,13	
33.	Prowadzenie szkół i placówek oświatowych	3	3	2	2	2	15	0	36,41	
34.	Upowszechnianie dorobku kulturalnego powiatu	1	1	2	2	2	0	30	42,97	
35.	Ochrona zdrowia	2	3	2	3	2	0	30	55,47	
36.	Działania w zakresie rozwoju kultury fizycznej, sportu i turystyki	2	3	2	2	1	0	30	50,78	
37.	Wspieranie osób niepełnosprawnych	3	3	2	2	2	15	30	66,41	
38.	Pomoc społeczna ( w tym prowadzenie domów pomocy społecznej)	2	3	2	2	2	0	30	53,13	
39.	Poradnictwo psychologiczno-pedagogiczne	1	3	2	2	1	15	30	56,25	
40.	Wspieranie rodziny i system pieczy zastępczej	2	3	2	3	1	15	30	81,41	
41.	Infomatyzacja	1	3	2	2	3	15	30	60,94	
42.	Rozwój gospodarczy, promocja i współpraca	1	3	2	3	1	15	30	58,59	
43.	Zamówienia publiczne	2	3	2	3	3	15	30	67,19	
44.	Zamówienia publiczne poniżej 30 000 euro	2	3	2	2	1	15	30	59,69	
45.	Obrona cywilna	1	3	2	2	1	0	30	46,88	
46.	Sprawy obronności	1	3	2	2	1	0	30	46,88	
47.	Postępowanie w przypadku klęsk żywiołowych i innych nadzwyczajnych zdarzeń	2	3	2	3	2	15	30	64,84	
48.	Porządek i bezpieczeństwo publiczne	1	3	2	2	1	15	30	56,25	

49.	Działalność Rzecznika Konsumentów	1	3	2	3	1		0	30	49,22
50.										

