

ZARZĄDZENIE NR 7/2023
STAROSTY WAŁBRZYSKIEGO

z dnia 13 stycznia 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2023 r. w Starostwie Powiatowym
w Wałbrzychu, obejmującego swym zakresem również jednostki organizacyjne Powiatu
Wałbrzyskiego.**

Na podstawie: art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) w związku z art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 1634, ze zm.) oraz § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 506), **zarządzam co następuje:**

§ 1. Zatwierdzam roczny plan audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu na rok 2023, obejmujący swym zakresem również jednostki organizacyjne Powiatu Wałbrzyskiego, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Sekretarzowi Powiatu Wałbrzyskiego.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta Wałbrzyski

Krzysztof Kwiatkowski

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2023 ROK

Zbigniew Bartnik
Audytor Wewnętrzny

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO POWIATU WAŁBRZYSKIEGO NA 2023 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"> 1. Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu, 2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, 3. Powiatowy Urząd Pracy w Wałbrzychu, 4. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy, 5. Zespół Szkół im. M. Skłodowskiej-Curie w Szczawnie – Zdroju, 6. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowym Siodle, 7. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii im. UNICEF w Walimiu, 8. Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Nowym Siodle 9. Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Walimiu
3.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	Jeden etat wspólny z realizacją zadań z zakresu kontroli wewnętrznej
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 2022 r. poz. 1526) wykorzystując Starostwo Powiatowe oraz pozostałe jednostki organizacyjne wymienione 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"> • wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny, • stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług, • efektywne gromadzenie środków publicznych, • efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków, • dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną, • przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp mieszkańców do informacji, • dbałość o dobrą reputację i pozytywną ocenę pracy przez społeczność lokalną. <p>Kierownikiem Starostwa Powiatowego jest Starosta. Starosta wykonuje zadania przy pomocy naczelników wydziałów, sekretarza, skarbnika, samodzielnych stanowisk pracy. Starosta zapewnia sprawne realizowanie zadań powiatu oraz stanowi zaplecze merytoryczne i organizacyjne dla Rady Powiatu.</p> <p>Powiat Wałbrzyski wykonuje w szczególności zadania:</p> <ul style="list-style-type: none"> • własne, • zlecone, • publiczne powierzone powiatowi.

		<p>Zadania własne dotyczą spraw:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, 2. powiatowych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, 3. lokalnego transportu zbiorowego, 4. ochrony zdrowia, 5. pomocy społecznej, 6. edukacji publicznej, 7. upowszechniania kultury, 8. kultury fizycznej i turystyki, 9. polityki prorodzinnej, w tym wspieranie pieczy zastępczej, 10. porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, 11. utrzymania powiatowych obiektów i urzędzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, 12. wspierania i upowszechniania idei samorządowej, 13. promocji Powiatu, 14. współpracy z organizacjami pozarządowymi, współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.
--	--	--

2. Analiza obszarów ryzyka

2.1. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał ocenie adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarządzania 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 możliwe 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 wcześniej przeprowadzonych audytów lub kontroli,
4. wyniki wcześniej 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 spostrzeżenia,
9. działania komórek organizacyjnych, które mogą wpływać na opinię publiczną,
10. sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu.

Zakres działalności, 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 społeczności lokalnej jest podstawowym celem działania administracji samorządowej.

Służba ta powinna być wykonywana przede wszystkim w zakresie:

- wyznaczonym przez ogólnie obowiązujące normy prawne,
- zgodnym z możliwościami finansowymi przy maksymalnym wykorzystaniu środków zewnętrznych,
- przy zapewnieniu celowego i efektywnego wykorzystania środków, którego celem jest ciągły rozwój wspólnoty powiatu.

Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:

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

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

Na potrzeby niniejszego planu audytu na rok 2023, opartego o analizę ryzyka Powiatu Wałbrzyskiego, wybranym obszarom audytu przypisano następujące potencjalne obszary ryzyka (ujęte w tabeli poniżej):

ANALIZA RYZYKA	
Nr	Obszary ryzyka
1	2
1.	Obsługa kancelaryjno –biurowa
2.	Zarządzanie zasobami ludzkimi
3.	Gospodarowanie funduszem wynagrodzeń
4.	Obsługa kadrowa i płacowa

5.	Przyjmowanie i załatwianie skarg i wniosków
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.	Rybacko łowiectwo
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 przyznawania i w wykorzystania dotacji dla NGO
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.	Informatyzacja
42.	Zamówienia publiczne w tym poniżej 130 000zł.
43.	Obrona cywilna
44.	Sprawy obronności
45.	Postępowanie w przypadku klęsk żywiołowych i innych nadzwyczajnych zdarzeń
46.	Porządek i bezpieczeństwo publiczne
47.	Działalność Rzecznika Konsumentów

2.2. Metody analizy ryzyka

W trakcie wykonywania analizy ryzyka posługiwano się pojęciami, których definicje

zamieszczono 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 - pogrupowane 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 zmieniających potencjalną stratę w przypadku zmaterializowania się ryzyka.

Ryzykiem nazywamy możliwość wystąpienia dowolnego zdarzenia, działanie 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. Audyt wewnętrzny zostanie rozpoczęty od zadań dla których oszacowane ryzyko jest największe.

Aby poprawnie przeprowadzić ocenę ryzyka, pozwalającą uszeregować obszary ryzyka pod względem ich ważności (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. **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 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 badaną. 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 ważona wartość ryzyka. Suma ważonych wartości ryzyka to ryzyko dla danej jednostki audytowanej.

Kategorie ryzyka					
Pkt	Materialność/ Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne (złożoność)
1	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Silna	Niski wpływ	Niska złożoność
2	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Racjonalna	Umiarkowany	Umiarkowana
3	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Umiarkowana	Znaczące zmiany	Wysoka
4	Kluczowy system finansowy	Niska	Słaba	Ciągle zmiany lub nowo wdrażany system	Bardzo wysoka
Waga modelu					
Waga modelu	0,25	0,20	0,25	0,15	0,15
	1. Wielkość przepływów finansowych 2. Liczba operacji 3. Ryzyko straty w pojedynczej operacji 4. Poziom kosztów jednostkowych 5. Poziom jakości produktów/usług 6. Ryzyko szkody na wizerunku	1. Jakość kadr 2. Motywacja pracowników 3. Podział obowiązków 4. Delegowanie uprawnień	1. Wnioski z poprzednich audytów i kontroli 2. Podział obowiązków 3. Jakość kadr/systemów 4. Morale/rotacja kadr 5. Istnienie procedur	1. Ilość zmian prawnych i organizacyjnych zachodzących i planowanych w systemie 2. Wrażliwość stron 3. Podatność na naciski	1. Złożoność wymagań regulacji 2. Liczba podsystemów 3. Liczba realizowanych procedur 4. Liczba poziomów działania 5. Jakość kadry

Audytory wewnętrzni przypisały najwyższe wagi dla kryteriów Materialność/Istotność oraz Kontrola wewnętrzna, ze względu na fakt, iż:

- im większa wartość operacji finansowych związanych z badanym 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:

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

Kolejnym etapem analizy ryzyka było uwzględnienie priorytetów nadanych dla każdego zadania

audytowego przez Starostę Wałbrzyskiego, oceniane w 0-15%, gdzie 0% oznacza najniższy, a 15% najwyższy priorytet.

Ostatnim parametrem zawartym w modelu matematycznym jest czas, który upłynął od ostatniego audytu. Przyjęto skalę 0-30%, gdzie 0% oznacza, iż obszar audytu był poddany audytowi lub kontroli w ostatnim roku, 10% oznacza, że obszar był poddany audytowi lub kontroli w ciągu ostatnich dwóch lat, 20% -dany obszar nie był kontrolowany w czasie ostatnich dwóch lat a 30% oznacza, że przez ostatnie 4 lata dany obszar nie był kontrolowany.

Łączna ocena ryzyka dla danego obszaru ryzyka jest szacowana jako suma: średniej oceny według kryteriów oraz oceny według osądu audytora wewnętrznego, oceny Starosty Wałbrzyskiego oraz przy uwzględnieniu czynnika czasu.

OCENA KOŃCOWA = [OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW + PRIORYTET NADANY PRZEZ KIEROWNICTWO + OKRES OD OSTNIEGO AUDYTU]

2.3. Wyniki analizy ryzyka

Analiza ryzyka stanowi załącznik do Planu audytu na 2023 rok.

W arkuszu uwzględniono wszystkie wyspecyfikowane wcześniej obszary ryzyka, które zostały oszacowane zgodnie z algorytmem opisanym powyżej. Jak już zaznaczono wcześniej nie dokonywano podziału obszarów ryzyka z uwzględnieniem jednostek organizacyjnych odpowiedzialnych za realizację zadań (brak kryterium właściciela ryzyka), ale podzielono je ze względu na obszary działalności całego Powiatu Wałbrzyskiego.

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 2023 roku i latach następnych. Audytem zostaną objęte zadania w obszarach, dla których oszacowano poziom ryzyka o najwyższej wartości.

Ponadto w związku z wejściem w życie z dniem 31 maja 2012 roku Rozporządzenia 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2247 z późn. zm.), 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 (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2070 z późn. zm.), jest zobowiązane do zapewnienia audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji, nie rzadziej niż raz na rok, uwzględniono w planie zadanie z zakresu bezpieczeństwa informacji.

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

- Pozyskiwanie i rozliczanie programów realizowanych z udziałem środków zewnętrznych.....66%
- Przyjmowanie i załatwianie skarg i wniosków.....65%
- Prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjno - kartograficznego..... 65%
- Wspieranie osób niepełnosprawnych.....65%
- Prowadzenie szkół i placówek oświatowych 65%

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

L.p.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	styczeń - luty 2023 r.	35	Zarządzanie zasobami ludzkimi	nie	Dokończenie zadania z 2022 r.
2.	Pozyskiwanie i rozliczanie programów realizowanych z udziałem środków zewnętrznych	Lipiec-sierpień 2023r.	35	Pozyskiwanie i rozliczanie programów realizowanych z udziałem środków zewnętrznych	nie	brak
3.	Bezpieczeństwo informacji publicznej	listopad-grudzień 2023r.	30	Bezpieczeństwo informacji	nie	brak

4. Zidentyfikowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w 2023r. i latach następnych:

L.p.	Obszar audytu wewnętrznego	Planowany rok przeprowadzenia	Uwagi
1	2	3	4
1.	Przyjmowanie i załatwianie skarg i wniosków	2024	brak
2.	Prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjno - kartograficznego	2024	brak
3.	Wspieranie osób niepełnosprawnych	2025	brak
4	Prowadzenie szkół i placówek oświatowych	2025	brak

Opracowanie na podstawie analizy ryzyka do planu audytu na 2023 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 12 lat.

Główny Specjalista
ds. kontroli i audytu wewnętrznego

Zbigniew Bartnik

Wałbrzych 30.12.2022 r.

ANALIZA RYZYKA		WAGA RYZYKA					OCENA RYZYKA	Priorytet kierownictwa (0-15%)	Data ostatniego audytu (0-30%)	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	23	0	15	38
2.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	3	3	2	1	2	33	15	30	48
3.	Gospodarowanie funduszem wynagrodzeń	3	3	2	1	3	35	0	0	35
4.	Obsługa kadrowo - płacowa	2	3	2	2	1	29	15	10	54
5.	Przyjmowanie i załatwianie skarg i wniosków	3	3	2	2	2	35	15	15	65
6.	Nadzór nad powiatowymi jednostkami organizacyjnymi	2	3	2	4	3	37	15	0	52
7.	Gospodarowanie środkami trwałymi w Starostwie	1	3	3	2	1	28	0	15	43
8.	Windykacja należności	2	2	2	3	2	30	15	15	60
9.	Rachunkowość budżetu	3	3	2	3	3	39	0	15	54
10.	Obsługa finansowa budżetu Powiatu	4	3	2	2	2	39	0	15	54
11.	Pozyskiwanie i rozliczanie programów realizowanych z udziałem środków zewnętrznych	3	2	2	2	4	36	15	15	66
12.	Ewidencja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i naliczanie odpisów amortyzacyjnych	3	3	2	1	3	35	0	15	50
13.	Ochrona informacji niejawnych	1	3	2	3	1	27	0	15	42
14.	Bezpieczeństwo informacji	3	2	3	4	2	39	15	0	54
15.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	1	3	2	2	2	27	15	15	57
16.	Zarządzanie ruchem na drogach	1	3	2	3	1	27	0	15	42
17.	Prawa jazdy	1	3	2	3	1	27	0	0	27
18.	Rejestracja i ewidencja pojazdów	1	3	2	3	1	27	0	15	42
19.	Nadzór nad ośrodkami szkolenia kierowców i stacjami diagnostycznymi	1	3	2	3	1	27	0	15	42

20.	Realizacji inwestycji i remontów na zarządzanych drogach	3	2	2	2	2	32	15	15	62
21.	Bieżące administrowanie i utrzymanie dróg	2	2	2	2	1	26	15	15	56
22.	Architektura i budownictwo	2	3	3	3	4	40	0	15	55
23.	Ochrona środowiska	1	3	2	2	2	27	0	15	42
24.	Gospodarka wodno - ściekowa	1	3	2	2	2	27	0	15	42
25.	Rybnictwo śródlądowe	1	3	2	2	1	25	0	15	40
26.	Łowiectwo	1	3	2	2	1	25	0	15	40
27.	Gospodarka leśna	1	3	2	2	1	25	0	15	40
28.	Gospodarka odpadami	1	3	2	2	2	27	0	15	42
29.	Ochrona przyrody	1	3	2	2	2	27	0	15	42
30.	Ochrona zwierząt	1	3	2	2	2	27	0	15	42
31.	Prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjno - kartograficznego	3	3	2	2	2	35	15	15	65
32.	Gospodarowanie zasobem nieruchomości	2	3	2	2	2	31	0	15	46
33.	Prowadzenie szkół i placówek oświatowych	3	3	2	2	2	35	15	15	65
34.	Upowszechnianie dorobku kulturalnego Powiatu	1	1	2	2	2	21	0	15	36
35.	Ochrona zdrowia	2	3	2	3	2	33	0	15	48
36.	Działania w zakresie przyznawania i w wykorzystania dotacji dla NGO	3	2	2	2	2	32	15	15	62
37.	Wspieranie osób niepełnosprawnych	3	3	2	2	2	35	15	15	65
38.	Pomoc społeczna	2	3	2	2	2	31	15	15	61
39.	Poradnictwo psychologiczno - pedagogiczne	1	3	2	2	1	25	15	15	55
40.	Wspieranie rodziny i system pieczy zastępczej	2	3	2	3	1	31	15	15	61
41.	Informatyzacja	1	3	2	2	3	29	15	15	59
42.	Zamówienia publiczne w tym poniżej 130 000 zł.	2	3	2	2	1	29	15	15	59
43.	Obrona cywilna	1	3	2	2	1	25	0	15	40
44.	Sprawy obronności	1	3	2	2	1	25	0	15	40
45.	Postępowanie w przypadku klęsk żywiołowych i innych nadzwyczajnych zdarzeń	2	3	2	3	2	33	15	15	63
46.	Porządek i bezpieczeństwo publiczne	1	3	2	2	1	25	15	15	55
47.	Działalność Rzecznika Praw Konsumentów	1	3	2	3	1	27	0	15	42