



Powiat Radomszczański

starostwo@powiat.radomszczanski.pl tel. /44/ 683 45 09

www.radomszczanski.pl

PLAN AUDYTU NA 2019 ROK

I. INFORMACJE O POWIECIE RADOMSZZANSKIM ISTOTNE DLA PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1.1. Nazwa jednostki sektora finansów publicznych

Audytowi wewnętrznemu zgodnie z art. 274 ust.3 ustawy o finansach publicznych¹ podlega Starostwo Powiatowe w Radomsku oraz podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne Powiatu Radomszczańskiego.

1.2. Podstawowe cele i obszary działania jednostki

Powiat Radomszczański funkcjonuje jako jednostka samorządu terytorialnego, której celem i zadaniem jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb lokalnej społeczności.

Samorząd Powiatowy jest jednostką sektora finansów publicznych wykonującą określone ustawami zadania publiczne o znaczeniu lokalnym. Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej należy do zadań własnych powiatu. Zgodnie z ustawą o samorządzie powiatowym², w szczególności zadania własne obejmują sprawy:

- 1) edukacji publicznej,
- 2) promocji i ochrony zdrowia,
- 3) pomocy społecznej,
- 4) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,
- 5) polityki prorodzinnej,
- 6) wspierania osób niepełnosprawnych,
- 7) transportu zbiorowego i dróg publicznych,
- 8) kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- 9) kultury fizycznej i turystyki,
- 10) geodezji, kartografii i katastru,
- 11) gospodarki nieruchomościami,
- 12) administracji architektoniczno-budowlanej,
- 13) gospodarki wodnej,
- 14) ochrony środowiska i przyrody,
- 15) rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego,
- 16) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli,
- 17) ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska,
- 18) przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy,
- 19) ochrony praw konsumenta,
- 20) utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- 21) obronności,
- 22) promocji powiatu,
- 23) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³,
- 24) działalności w zakresie telekomunikacji.

Ponadto do zadań publicznych powiatu należy zapewnienie wykonywania określonych

¹Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych Dz. U. 2017 poz. 2077 z późn. zm.

²Ustawa z 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym Dz. U. 2017 poz. 1868

³ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Dz. U. Z 2016r. poz. 1817 z późn. zm.

w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży. Ustawy mogą określać inne zadania powiatu oraz zadania z zakresu administracji rządowej, wykonywane przez powiat.

Celem powiatu, jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest:

- 1) wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd powiatowy przez system prawny,
- 2) stałe podnoszenie jakości świadczonych usług w zakresie administracji,
- 3) przejrzystość i jawność zapewniająca dostęp mieszkańców powiatu do informacji publicznej,
- 4) rzetelność i staranność w gospodarowaniu mieniem oraz infrastrukturą publiczną,
- 5) efektywne gromadzenie środków publicznych,
- 6) oszczędne, wydajne i skuteczne wykorzystanie posiadanych zasobów, a także wydatkowanie środków publicznych.

Powiat samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu powiatu, który jest planem finansowym obejmującym dochody i wydatki oraz przychody i rozchody.

1.3. Struktura organizacyjna

Organami samorządu są: Rada Powiatu Radomszczańskiego i Zarząd Powiatu. Rada jest organem stanowiącym i kontrolnym. Ma ona szerokie kompetencje, ustala kierunki działania Zarządu. Zarząd Powiatu jest organem wykonawczym. Zarząd przygotowuje projekty uchwał Rady Powiatu i wykonuje je, gospodaruje mieniem powiatu, wykonuje budżet zatrudnia i zwalnia kierowników jednostek organizacyjnych. Wykonywanie budżetu powiatu i pozostałe zadania Zarząd Powiatu realizuje przy pomocy Starostwa Powiatowego, w którym funkcjonują komórki organizacyjne utworzone zgodnie z potrzebami do wykonywania zadań. Zadania Powiatu realizowane są przez utworzone jednostki organizacyjne Powiatu.

1.4. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	<i>Starostwo Powiatowe w Radomsku</i>
2.	<i>I Liceum Ogólnokształcące w Radomsku</i>
3.	<i>II Liceum Ogólnokształcące w Radomsku</i>
4.	<i>Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Radomsku</i>
5.	<i>Zespół Szkół Drzewnych i Ochrony Środowiska w Radomsku</i>
6.	<i>Zespół Szkół Elektryczno-Elektronicznych w Radomsku</i>
7.	<i>Zespół Szkół Ekonomicznych w Radomsku</i>
8.	<i>Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Przedborzu</i>
9.	<i>Zespół Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Radomsku</i>
10.	<i>Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Radomsku</i>
11.	<i>Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Radomsku</i>
12.	<i>Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Radomsku</i>

13.	<i>Dom Pomocy Społecznej w Radomsku</i>
14.	<i>Dom Pomocy Społecznej w Radziechowicach</i>
15.	<i>Powiatowy Urząd Pracy w Radomsku</i>
16.	<i>Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej PRO FAMILIA w Radomsku</i>
17.	<i>Szpital Powiatowy w Radomsku</i>
18.	<i>Powiatowa Hala Sportowa w Radomsku</i>

1.5. Kwota środków planowana do zgromadzenia w 2019 roku

Kwotę planowanych w 2019 roku dochodów budżetu Powiatu Radomszczańskiego określono w Uchwale Nr IV/21/2018 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Radomszczańskiego na rok 2019, w wysokości 105 614 052,00 zł, w tym :

- dochody bieżące – 105 614 052,00zł
- dochody majątkowe – 0,00zł.

1.6. Kwota środków planowana do wydatkowania w 2019 roku

Kwotę planowanych w 2019 roku wydatków budżetu Powiatu Radomszczańskiego określono w Uchwale Nr IV/21/2018 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Radomszczańskiego na rok 2019, w wysokości 103 964 052,00zł, w tym:

- wydatki bieżące – 98 740 180,00zł
- wydatki majątkowe – 5 223 872,00zł.

2. ANALIZA RYZYKA

2.1 Charakterystyka obszaru poddawana audytowi wewnętrznemu

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych⁴ obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał weryfikacji w zakresie:

- efektywności i gospodarności zarządzania finansowego,
- działania systemu gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi oraz gospodarowanie mieniem,
- funkcjonowania kontroli zarządczej,
- dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych.

Zadaniem audytu wewnętrznego, będzie:

⁴Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych

- a) dokonanie oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli zarządczej, przestrzegania procedur i kierowania jednostką sektora finansów publicznych,
- b) dokonanie oceny przestrzegania zasady celowości i oszczędności w dokonywaniu wydatków, uzyskiwania możliwie najlepszych efektów w ramach posiadanych środków oraz przestrzegania terminów realizacji zadań i zaciągniętych zobowiązań,
- c) badanie wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu przez następujące sprawdzenia:
- przestrzegania zasad rachunkowości,
 - zgodności zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi,
 - zgodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu z zapisami w księgach rachunkowych,

2.2. Materiały do identyfikacji obszarów audytu

Punktem wyjścia do identyfikacji obszarów audytu wewnętrznego była przeprowadzona samoocena kontroli zarządczej za 2017r. przez kierowników komórek organizacyjnych Starostwa oraz kierowników jednostek organizacyjnych. Ponadto zostały opracowane cele i zadania w wyniku których przyjęto do realizacji cele priorytetowe na 2019r. Materiałami do identyfikacji obszarów audytu były także:

1. analiza celów i zadań powiatu realizowanych w poszczególnych komórkach (Wydziałach, Zespołach, Referatach Starostwa, na samodzielnych stanowiskach oraz w jednostkach organizacyjnych) oparta na podstawie statutów i regulaminów;
2. analiza wewnętrznych regulacji prawnych;
3. analiza informacji przekazywanych na stronach internetowych jednostek i ich aktualność;
4. sprawozdania finansowe i sprawozdania z wykonania budżetu;
5. przyjęte zasady kontroli zarządczej;
6. wyniki kontroli przeprowadzonych przez zewnętrzne i wewnętrzne organy kontroli, a także wyniki audytu wewnętrznego i zewnętrznego.

2.3 Obszary audytu

Obszary ryzyka zostały zdefiniowane w podziale na kluczowe systemy funkcjonalne według najistotniejszych celów powiatu. Ujawnione obszary audytu czyli ocena potrzeb audytu stanowią załącznik nr 1 do niniejszego planu. W oparciu o zakresy działania poszczególnych jednostek organizacyjnych i komórek organizacyjnych Starostwa oraz wiedzy audytora wyodrębniono następujące obszary audytu:

<i>Lp.</i>	<i>Zadania</i>	<i>Typ obszaru działalności</i>	<i>Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych</i>
1.	<i>Prowadzenie i nadzór merytoryczno-organizacyjny i finansowy nad szkołami i placówkami oświatowymi</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Nie</i>

Lp.	Zadania	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych
2	Remonty i inwestycje w szkołach i placówkach oświatowych	Podstawowa	Nie
3	Szkoły i placówki niepubliczne - prowadzenie ewidencji- dotacje dla szkół i placówek niepublicznych	Podstawowa	Nie
4.	Stypendia dla uczniów i studentów	Podstawowa	Nie
5.	Prowadzenie Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej	Podstawowa	Nie
6.	Program opieki nad zabytkami	Podstawowa	Nie
7.	Rozwój twórczości artystycznej - dotowanie inicjatyw kulturalnych	Podstawowa	Nie
8.	Rozwój kultury fizycznej – wspieranie kultury fizycznej	Podstawowa	Nie
9.	Inicjowanie i koordynacja przedsięwzięć promocyjnych	Podstawowa	Nie
10.	Polityka informacyjna powiatu	Podstawowa	Nie
11.	Programowanie, opracowanie, realizacja i koordynacja projektów o dofinansowanie w ramach funduszy strukturalnych, programów operacyjnych ministerstw, mechanizmów finansowych, kontraktów wojewódzkich, programów PFRON i innych możliwych źródeł finansowania przedsięwzięć Powiatu	Wspomagająca	Tak
12.	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości	Wspomagająca	Nie
13.	prowadzenie ksiąg rachunkowych	Wspomagająca	Nie
14	Gospodarka kasowa	Wspomagająca	Nie
15	Wieloletnia Prognoza Finansowa	Wspomagająca	Nie
16	Sprawozdawczość budżetowa i finansowa	Wspomagająca	Nie
17	Procedura uchwalania budżetu powiatu i zmiany w budżecie	Podstawowa	Nie
18	Dochody budżetowe – planowanie, wykonanie	Wspomagająca	Nie
19	Kredyty krótko i długoterminowe, pożyczki, poręczenia – obsługa zadłużenia	Podstawowa	Nie
20	Wydatki bieżące – planowanie, wykonanie	Wspomagająca	Nie
21	Wydatki inwestycyjne – planowanie, wykonanie	Wspomagająca	Nie
22.	Udzielanie i rozliczanie dotacji z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań Powiatu oraz wykorzystanie otrzymanych	Podstawowa	Nie
23.	Gospodarowanie środkami finansowymi przeznaczonymi na zadania z zakresu geodezji i kartografii	Podstawowa	Nie
24.	Gospodarowanie środkami finansowymi przeznaczonymi na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej	Podstawowa	Nie

Lp.	Zadania	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych
25.	Gospodarowanie środkami PFRON	Wspomagająca	Nie
26.	Ewidencja majątku Powiatu	Wspomagająca	Nie
27.	Gospodarka składnikami majątkowymi	Wspomagająca	Nie
28.	Promocja i ochrona zdrowia	Podstawowa	Nie
29.	Zlecanie zadań Powiatu z zakresu pomocy i rehabilitacji społecznej organizacją pozarządowym i stowarzyszeniom	Podstawowa	Nie
30.	Rehabilitacja zawodowa i zatrudnianie osób niepełnosprawnych – (wykorzystanie środków PFRON)	Podstawowa	Nie
31.	Rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych – wykorzystanie środków PFRON)	Podstawowa	Nie
32.	Prowadzenie Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności	Podstawowa	Nie
33.	Działalność Domów Pomocy Społecznej	Podstawowa	Nie
34.	Wspieranie rodzin i system pieczy zastępczej w tym umieszczanie dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych	Podstawowa	Nie
35.	Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej	podstawowa	Nie
36.	Wydawanie, wymienianie, zatrzymywanie i cofanie uprawnień do kierowania pojazdami	Podstawowa	Nie
37.	Rejestracja czasowa i stała pojazdów, wyrejestrowywanie pojazdów i wycofywanie czasowe pojazdów z ruchu	Podstawowa	Nie
38.	Wydawanie licencji na krajowy drogowy przewóz osób lub rzeczy dla przewoźników drogowych	Podstawowa	Nie
39.	Nadzór nad stacjami kontroli pojazdów i ośrodkami szkolenia kierowców	Podstawowa	Nie
40.	Zarządzanie drogami powiatowymi w granicach adm. powiatu	Podstawowa	Nie
41.	Prowadzenie dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej w zakresie PODGiK	Podstawowa	Nie
42.	Kataster nieruchomości (ewidencja gruntów i budynków)	Podstawowa	Nie
43.	Sprzedaż nieruchomości	Podstawowa	Nie
44.	Użytkowanie wieczyste	Podstawowa	Nie
45.	Zwroty nieruchomości, odszkodowania i wywłaszczenia	Podstawowa	Nie
46.	Wydawanie decyzji w dziedzinie architektoniczno-budowlanej (pozwolenia na budowę i rozbiórkę)	Podstawowa	Nie
47.	Przyjmowanie zgłoszeń na budowę i roboty budowlane nie wymagających decyzji pozwolenia na budowę	Podstawowa	Nie
48.	Wydawanie decyzji o ustaleniu lokalizacji drogi powiatowej lub gminnej	Podstawowa	Nie
49.	Wydawanie zaświadczeń – (prawo budowlane)	Podstawowa	Nie

<i>Lp.</i>	<i>Zadania</i>	<i>Typ obszaru działalności</i>	<i>Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych</i>
50.	<i>Uzgadnianie projektów decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego oraz projektów decyzji o warunkach zabudowy</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Nie</i>
51.	<i>Wydawanie decyzji w zakresie ochrony środowiska,</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Nie</i>
52.	<i>Wydawanie decyzji w zakresie gospodarki odpadami</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Nie</i>
53.	<i>Wydawanie decyzji w zakresie gospodarki wodno-ściekowej</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Nie</i>
54.	<i>Wydawanie decyzji z zakresu prawa geologicznego i górniczego</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Nie</i>
55.	<i>Gospodarka leśna, łowiectwo i ochrona przyrody</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Nie</i>
56.	<i>Ochrona gruntów rolnych i leśnych</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Nie</i>
57.	<i>Wydawanie decyzji w zakresie hodowli i rozrodu zwierząt gospodarskich</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Nie</i>
58.	<i>Realizacja zadań w zakresie rybactwa śródlądowego</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Nie</i>
59.	<i>Realizacja zadań Powiatowego Centrum Zarządzania Kryzysowego</i>	<i>podstawowa</i>	<i>Nie</i>
60.	<i>Działania na rzecz aktywizacji lokalnego rynku pracy</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Tak</i>
61.	<i>Realizacja zadań z zakresu ochrony praw konsumentów</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Nie</i>
62.	<i>Zarządzanie zasobami ludzkimi</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Nie</i>
63.	<i>System obiegu informacji i komunikacji</i>	<i>Wspomagająca</i>	<i>Nie</i>
64.	<i>BHP i świadczenia pracownicze</i>	<i>Wspomagająca</i>	<i>Nie</i>
65.	<i>Obsługa gospodarcza jednostki</i>	<i>Wspomagająca</i>	<i>Nie</i>
66.	<i>Organizacja i obsługa Rady Powiatu oraz Komisji Stałych Rady Powiatu</i>	<i>Wspomagająca</i>	<i>Nie</i>
67.	<i>System kontroli zarządczej – funkcjonalnej</i>	<i>Wspomagająca</i>	<i>Nie</i>
68.	<i>Obsługa Kancelarii Ogólnej</i>	<i>Wspomagająca</i>	<i>Nie</i>
69.	<i>Archiwizacja dokumentów – funkcjonowanie zakładowych składnic akt</i>	<i>Wspomagająca</i>	<i>Nie</i>
70.	<i>Systemy informatyczne, zabezpieczenie, poprawność działania</i>	<i>Wspomagająca</i>	<i>Nie</i>

2.4 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;
- Dbłość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną;

- Efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków;
- Przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp do informacji;
- Dobra opinia Starostwa i jednostek organizacyjnych, pozytywna ocena ich pracy przez klienta.

Jako główne zagrożenia uznaje się:

1. DZIAŁANIE 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, NIEGOSPODARNOŚĆ-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 prawem określonych 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.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu powyższych dokumentów, Audytor wewnętrzny dokonał oceny ryzyka przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych, dokument stanowi załącznik nr 2.

Opis metody analizy ryzyka stanowi załącznik nr 3.

III. WYNIKI ANALIZY OBSZARÓW RYZYKA

W celu wyznaczenia priorytetu audytu zastosowano trójstopniową skalę ryzyka :

- Wysoki - od 70 % do 100 %,
- Średni - 50% do 70 %,
- Niski – poniżej 50 %

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka dla Powiatu Radomszczańskiego audytor wewnętrzny wyodrębnił :

- 3 obszary audytu o najwyższej wadze ryzyka
- 42 obszarów audytu o średniej wadze ryzyka
- 25 obszarów audytu o niskim poziomie ryzyka

Audyty wewnętrzne zostaną rozpoczęte od zadań, dla których oszacowane ryzyko jest największe.

Lp.	Nazwa obszaru	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze
1.	<i>Prowadzenie i nadzór merytoryczno-organizacyjny i finansowy nad szkołami i placówkami oświatowymi</i>	<i>Edukacja publiczna</i>	<i>Wysoki</i>

Lp.	Nazwa obszaru	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze
2	Remonty i inwestycje w szkołach i placówkach oświatowych	j.w.	Średni
3	Szkoły i placówki niepubliczne - prowadzenie ewidencji-dotacje dla szkół i placówek niepublicznych	j.w.	Niski
4	Stypendia dla uczniów i studentów	j.w.	Niski
5	Prowadzenie Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej	j.w.	Niski
6	Program opieki nad zabytkami	Kultura i Sport	Niski
7	Rozwój twórczości artystycznej - dotowanie inicjatyw kulturalnych	j.w.	Niski
8	Rozwój kultury fizycznej – wspieranie kultury fizycznej	j.w.	Wysoki
9	Inicjowanie i koordynacja przedsięwzięć promocyjnych	Promocja Powiatu	Średni
10	Polityka informacyjna powiatu	j.w.	Średni
11	Programowanie, opracowanie, realizacja i koordynacja projektów o dofinansowanie w ramach funduszy strukturalnych, programów operacyjnych ministerstw, mechanizmów finansowych, kontraktów wojewódzkich, programów PFRON i innych możliwych źródeł finansowania przedsięwzięć Powiatu	Pozyskiwanie środków z funduszy unijnych	Średni
12	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości	Rachunkowość budżetowa	Średni
13	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	j.w.	Średni
14	Gospodarka kasowa	j.w.	Średni
15	Wieloletnia Prognoza Finansowa	j.w.	Średni
16	Sprawozdawczość budżetowa i finansowa	j.w.	Średni
17	Procedura uchwalania budżetu powiatu i zmiany w budżecie	Budżet powiatu	Średni
18	Dochody budżetowe – planowanie, wykonanie	Budżet powiatu	Wysoki
19	Kredyty krótko i długoterminowe, pożyczki, poręczenia – obsługa zadłużenia	j.w.	Średni
20	Wydatki bieżące – planowanie, wykonanie	j.w.	Średni
21	Wydatki inwestycyjne – planowanie, wykonanie	j.w.	Średni
22	Udzielanie i rozliczanie dotacji z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań Powiatu oraz wykorzystanie otrzymanych	j.w.	Średni
23	Gospodarowanie środkami finansowymi przeznaczonymi na zadania z zakresu geodezji i kartografii	j.w.	Średni
24	Gospodarowanie środkami finansowymi przeznaczonymi na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej	j.w.	Średni
25	Gospodarowanie środkami PFRON	j.w.	Średni
26	Ewidencja majątku Powiatu	Mienie Powiatu	Niski
27	Gospodarka składnikami majątkowymi	j.w.	Niski
28	Promocja i ochrona zdrowia	Ochrona zdrowia	Średni
29	Zlecanie zadań Powiatu z zakresu pomocy i rehabilitacji społecznej organizacją pozarządowym i stowarzyszeniom	Pomoc społeczna i polityka prorodzinna	Średni
30	Rehabilitacja zawodowa i zatrudnianie osób niepełnosprawnych – (wykorzystanie środków PFRON)	j.w.	Średni
31	Rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych – wykorzystanie środków PFRON)	j.w.	Niski
32	Prowadzenie Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności	j.w.	Średni
33	Działalność Domów Pomocy Społecznej	j.w.	Niski

Stachy

Lp.	Nazwa obszaru	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze
34.	Wspieranie rodzin i system pieczy zastępczej w tym umieszczanie dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych	j.w.	Niski
35.	Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej	j.w.	Niski
36.	Wydawanie, wymienianie, zatrzymywanie i cofanie uprawnień do kierowania pojazdami	Komunikacja i transport zbiorowy	Średni
37.	Rejestracja czasowa i stała pojazdów, wyrejestrowywanie pojazdów i wycofywanie czasowe pojazdów z ruchu	j.w.	Niski
38.	Wydawanie licencji na krajowy drogowy przewóz osób lub rzeczy dla przewoźników drogowych	j.w.	Średni
39.	Nadzór nad stacjami kontroli pojazdów i ośrodkami szkolenia kierowców	j.w.	Niski
40.	Zarządzanie drogami powiatowymi w granicach adm. powiatu	Drogi publiczne	Niski
41.	Prowadzenie dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej w zakresie PODGiK	Usługi w dziedzinie geodezji	Niski
42.	Kataster nieruchomości (ewidencja gruntów i budynków)	j.w.	Średni
43.	Sprzedaż nieruchomości	Gospodarka nieruchomościami	Średni
44.	Użytkowanie wieczyste	j.w.	Średni
45.	Zwroty nieruchomości, odszkodowania i wywłaszczenia	j.w.	Średni
46.	Wydawanie decyzji w dziedzinie architektoniczno-budowlanej (pozwolenia na budowę i rozbiórkę)	Usługi w zakresie architektury i budownictwa	Niski
47.	Przyjmowanie zgłoszeń na budowę i roboty budowlane nie wymagających decyzji pozwolenia na budowę	j.w.	Niski
48.	Wydawanie decyzji o ustaleniu lokalizacji drogi powiatowej lub gminnej	j.w.	Niski
49.	Wydawanie zaświadczeń – (prawo budowlane)	j.w.	Niski
50.	Uzgadnianie projektów decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego oraz projektów decyzji o warunkach zabudowy	j.w.	Niski
51.	Wydawanie decyzji w zakresie ochrony środowiska,	Usługi w zakresie ochrony środowiska, gospodarki wodnej, rolnictwa i leśnictwa	Średni
52.	Wydawanie decyzji w zakresie gospodarki odpadami	j.w.	Średni
53.	Wydawanie decyzji w zakresie gospodarki wodno-ściekowej	j.w.	Średni
54.	Wydawanie decyzji z zakresu prawa geologicznego i górniczego	j.w.	Średni
55.	Gospodarka leśna, łowiectwo i ochrona przyrody	j.w.	Średni
56.	Ochrona gruntów rolnych i leśnych	j.w.	Średni
57.	Wydawanie decyzji w zakresie hodowli i rozrodu zwierząt gospodarskich	j.w.	Średni
58.	Realizacja zadań w zakresie rybactwa śródlądowego	j.w.	Średni
59.	Realizacja zadań Powiatowego Centrum Zarządzania Kryzysowego	Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli	Niski
60.	Działania na rzecz aktywizacji lokalnego rynku pracy	Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy	Średni
61.	Realizacja zadań z zakresu ochrony praw konsumentów	Ochrona praw konsumentów	Niski
62.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	Organizacja i zarządzanie	Średni
63.	System obiegu informacji i komunikacji	j.w.	Średni
64.	BHP i świadczenia pracownicze	j.w.	Średni

Lp.	Nazwa obszaru	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze
65.	Obsługa gospodarcza jednostki	j.w.	Średni
66.	Organizacja i obsługa Rady Powiatu oraz Komisji Stałych Rady Powiatu	j.w.	Niski
67.	System kontroli zarządczej – funkcjonalnej	j.w.	Niski
68.	Obsługa Kancelarii Ogólnej	j.w.	Niski
69.	Archiwizacja dokumentów – funkcjonowanie zakładowych składnic akt	j.w.	Średni
70.	Systemy informatyczne, zabezpieczenie, poprawność działania	j.w.	Średni

IV. Analiza zasobów osobowych audytu wewnętrznego

4.1. Zasoby osobowe

Lp	Liczba zatrudnionych audytorów	Imię i nazwisko audytora	Posiadane kwalifikacje	Łączny wymiar czasu pracy w etatach	Liczba dni roboczych/ osobodni w roku
1	1	Kamila Malinowska-Sztangreciak	Art. 286 ust. 5 pkt. d ustawy o finansach publicznych ⁵	1,0 etatu	250 dni

4.2. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

lp.	Zadania komórki audytu wewnętrznego	Zasoby ludzkie w osobodniach	Uwagi
1	Zadania zapewniające	130	
2	Czynności sprawdzające	15	
3	Czynności doradcze	15	
4	Planowanie i sprawozdawczość roczna	20	
5	Szkolenia i rozwój zawodowy	5	
6	Urlopy i inne nieobecności	26	
7	Czynności organizacyjne	15	
8	Rezerwa czasowa	24	
	Razem:	250	

V. PLANOWANE TEMATY AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

5.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania eksperta	Uwagi
-----	------------------------------	---------------	--	---	--	-------

⁵ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych Dz. U. 2017 poz. 2077 z późn. zm.

			(w etatach)			
1.	<i>Ocena prawidłowości prowadzenia Powiatowej Hali Sportowej w Radomsku</i>	<i>Rozwój kultury fizycznej wspieranie kultury fizycznej</i>	1	40	Nie	
2.	<i>Ocena prawidłowości prowadzenia Zespołu Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Radomsku</i>	<i>Prowadzenie i nadzór merytoryczno-organizacyjny i finansowy nad szkołami i placówkami oświatowymi</i>	1	50	Nie	
3.	<i>Ocena prawidłowości realizacji zadania z zakresu planowania i wykonania dochodów budżetowych</i>	<i>Budżet powiatu</i>	1	40	Nie	

5.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
	<i>W miarę potrzeb</i>	15	

5.3. Planowane czynności sprawdzające i monitorowanie wykonania zaleceń

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Uwagi
1.	<i>Ocena prawidłowości prowadzenia Domu Pomocy Społecznej w Radomsku</i>	<i>Pomoc społeczna i polityka prorodzinna</i>	1	5	
2.	<i>Ocena prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Radomsku</i>	<i>Ochrona zdrowia i wspieranie osób niepełnosprawnych</i>	1	5	
3.	<i>Ocena prawidłowości realizacji zadań z zakresu ochrony praw konsumentów przez Powiatowego Rzecznika Konsumentów</i>	<i>Realizacja zadań z zakresu ochrony praw konsumentów</i>	1	5	

VI. PLANOWANE OBSZARY RYZYKA, KTÓRE POWINNY ZOSTAĆ OBJĘTE AUDYTEM WEWNĘTRZNYM

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	<i>Programowanie, opracowanie, realizacja i koordynacja projektów o dofinansowanie w ramach funduszy strukturalnych, programów operacyjnych ministerstw, mechanizmów finansowych, kontraktów wojewódzkich, programów PFRON i innych możliwych źródeł finansowania przedsięwzięć Powiatu</i>	2020	
2	<i>Wydatki bieżące planowanie, wykonanie</i>	2020	
3	<i>Zarządzanie zasobami ludzkimi</i>	2020	
4	<i>Użytkowanie wieczyste</i>	2021	
5.	<i>Działania na rzecz aktywizacji lokalnego rynku pracy</i>	2021	
6.	<i>Obsługa gospodarcza jednostki</i>	2021	
7.	<i>Systemy informatyczne – zabezpieczenie, poprawność działania</i>	2021	

VII. INFORMACJE ISTOTNE DLA PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Audyt wewnętrzny zatrudniony w Starostwie Powiatowym w Radomsku podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki, czyli Staroście Radomszczańskiemu. Takie usytuowanie miejsca audytu wewnętrznego w strukturze organizacyjnej jednostki zapewnia niezależność organizacyjną wykonywanych zadań. Audyt wewnętrzny może w takim przypadku kompleksowo badać procesy zachodzące w całej jednostce oraz zaplanować zadania audytowe

przebiegające przez różne jednostki organizacyjne.

Audytor Wewnętrzny
Kamila Malinowska-Ciżewska

Stawosław 10 00 00 00
11-11-2018
Biuro Audytu

31 grudnia 2018r.

.....
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora
komórki audytu wewnętrznego)

31 grudnia 2018r.
(data)

.....
STAROSTA
Bogdan Polak
(pieczętka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony
audytor wewnętrzny)

Załączniki:

1. Ocena potrzeb audytu wewnętrznego
2. Matematyczna metoda analizy ryzyka
3. Opis metody analizy ryzyka

Załącznik nr 1
do Planu audytu wewnętrznego na 2019r.

Ocena potrzeb audytu wewnętrznego

L.p.	Obszary ryzyka	Lp.	obszary audytowe	Nazwa jednostki audytowanej	Typ obszaru działalności	Priorytet kierownictwa*
1	2	3	4	5	6	7
1.	<i>Edukacja publiczna</i>	1.	Prowadzenie i nadzór merytoryczno-organizacyjny i finansowy nad szkołami i placówkami oświatowymi	EK,SF. oświatowe jednostki organizacyjne powiatu	podstawowa	30%
		2.	Remonty i inwestycje w szkołach i placówkach oświatowych	EK,SF,GI oświatowe jednostki organizacyjne powiatu	jw.	30%
		3.	Szkoły i placówki niepubliczne - prowadzenie ewidencji -dotacje dla szkół i placówek niepublicznych	ES,SF,szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkoły publicznej	jw.	20%
		4.	Stypendia dla uczniów i studentów	ES,SF	jw.	10%
		5.	Prowadzenie poradni psychologiczno-pedagogicznej	ES,SF	jw.	10%
2.	<i>Kultura i Sport</i>	6.	Program opieki nad zabytkami	PR,SF	podstawowa	10%
		7.	Rozwój twórczości artystycznej - dotowanie inicjatyw kulturalnych	PR,SF	jw.	10%
		8.	Rozwój kultury fizycznej - wspieranie kultury fizycznej	PR,SF. Powiatowa Hala Sportowa	jw.	30%
3.	<i>Promocja powiatu</i>	9.	Inicjowanie i koordynacja przedsięwzięć promocyjnych powiatu	PR,SF	wspomagająca	10%
		10.	Polityka informacyjna powiatu	PR,SF	jw.	10%
4.		11.	Programowanie, opracowanie, realizacja i koordynacja projektów o dofinansowanie w ramach funduszy strukturalnych, programów operacyjnych ministerstw, mechanizmów finansowych, kontraktów wojewódzkich, programów PFRON i innych możliwych źródeł finansowania przedsięwzięć Powiatu	WP,FN	wspomagająca	20%
5.		12.	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości	SF, jednostki organizacyjne powiatu	wspomagająca	10%
		13.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	SF, jednostki organizacyjne powiatu	jw.	10%
		14.	Gospodarka kasowa	SF, jednostki organizacyjne powiatu	jw.	10%
		15.	Wieloletnia Prognoza Finansowa	SF, jednostki organizacyjne powiatu	jw.	10%
		16.	Sprawozdawczość budżetowa i finansowa	SF, jednostki organizacyjne powiatu	jw.	10%

Wojcik

6.	Wydział Powiatu	17.	Procedura uchwalania budżetu i zmian w budżecie	SF, jednostki organizacyjne powiatu	wspomagająca	10%
		18.	Dochody – planowanie, wykonanie	SF, jednostki organizacyjne powiatu	jw.	30%
		19.	Kredyty krótko i długoterminowe, pożyczki, poręczenia - obsługa zadłużenia	SF	jw.	10%
		20.	Wydatki bieżące - planowanie, wykonanie	SF, jednostki organizacyjne powiatu	jw.	10%
		21.	Wydatki inwestycyjne - planowanie, wykonanie	SF, GI, jednostki organizacyjne powiatu	jw.	10%
		22.	Udzielanie , rozliczanie dotacji z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań Powiatu oraz wykorzystanie otrzymanych	SF, wydziały merytoryczne	jw.	10%
		23.	Gospodarowanie środkami finansowymi przeznaczonymi na zadania z zakresu geodezji, kartografii i katastru	SF, GN	jw.	10%
		24.	Gospodarowanie środkami finansowymi przeznaczonymi na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej	SF, PŚ	jw.	10%
		25.	Gospodarowanie Środkami PFRON	SF, WZ, PCPR	jw.	10%
7.	Mienie powiatu	26.	Ewidencja majątku Powiatu	SF, GN, OG, jednostki organizacyjne powiatu	wspomagająca	10%
		27.	Gospodarka składnikami majątku	SF, GN, OG, jednostki organizacyjne powiatu	jw.	10%
8.	Obsługa Zdrojów	28.	Promocja i ochrona zdrowia	WZ, SF, SP ZOZ, Szpital Powiatowy, PCPR	podstawowa	20%
9.	Pomoc społeczna i polityka prorodzinna	29.	Zlecenie zadań Powiatu z zakresu pomocy i rehabilitacji społecznej organizacjom pozarządowym i stowarzyszeniom	SF, WZ,	podstawowa	20%
		30.	Rehabilitacja zawodowa i zatrudnienie osób niepełnosprawnych - wykorzystywanie środków PFRON)	SF, WZ, PCPR	jw.	20%
		31.	Rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych - wykorzystywanie środków PFRON	SF, WZ, PCPR	jw.	10%
		32.	Prowadzenie Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności	SF, WZ, PCPR	jw.	20%
		33.	Funkcjonowanie Domów Pomocy Społecznej	SF, WZ, DPS	jw.	10%
		34.	Wspieranie rodzin i system pieczy zastępczej	SF, WZ, PCPR	jw.	10%
		35.	Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej	PCPR	jw.	10%
10.	Komunikacja i transport zbiorowy	36.	Wydawanie, wymienianie, zatrzymywanie i cofanie uprawnień do kierowania pojazdami	WK	podstawowa	10%
		37.	Rejestracja czasowa i stała pojazdów, wyrejestrowywanie pojazdów i wycofywanie czasowe pojazdów z ruchu	WK	jw.	10%
		38.	Wydawanie licencji na krajowy i drogowy przewóz osób lub rzeczy dla przewoźników drogowych	WK	jw.	10%

Walczyński

		39.	Nadzór nad stacjami kontroli pojazdów i ośrodkami szkolenia kierowców	WK	jw.	10%
11.		40.	Zarządzanie drogami powiatowymi w granicach administracyjnych powiatu	PD	podstawowa	10%
12.	<i>Usługi w dziedzinie geodezji</i>	41.	Prowadzenie dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej w zakresie PODGiK	GN	podstawowa	10%
		42.	Kataster nieruchomości (ewidencja gruntów i budynków)	GN	jw.	10%
13.	<i>Gospodarka nieruchomościami</i>	43.	Sprzedaż nieruchomości	GN	podstawowa	10%
		44.	Użytkowanie wieczyste	GN, SF	jw.	10%
		45.	Zwroty nieruchomości, odszkodowania i wywłaszczenia	GN,SF	jw.	10%
14.		46.	Wydawanie decyzji w dziedzinie architektoniczno - budowlanej (pozwolenia na budowę i rozbiórkę)	GB	podstawowa	10%
		47.	Przyjmowanie zgłoszeń na budowę i roboty budowlane nie niewymagających decyzji pozwolenia na budowę	GB	jw.	10%
		48.	Wydawanie decyzji o ustaleniu lokalizacji drogi	GB	jw.	10%
		49.	Wydawanie zaświadczeń - prawo budowlane	GB	jw.	10%
		50.	Uzgadnianie projektów decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego oraz projektów decyzji o warunkach zabudowy	GB	jw.	10%
15.	<i>Usługi w zakresie ochrony środowiska, gospodarki wodnej, rolnictwa i leśnictwa</i>	51.	Wydawanie decyzji w zakresie ochrony środowiska	PS	podstawowa	20%
		52.	Wydawanie decyzji w zakresie gospodarki odpadami	PS	jw.	20%
		53.	Wydawane decyzji w zakresie gospodarki wodno - ściekowej	PS	jw.	20%
		54.	Wydawanie decyzji z zakresu prawa geologicznego i górniczego	PS	jw.	20%
		55.	Gospodarka leśna, łowiectwo i ochrona przyrody	PS	jw.	20%
		56.	Ochrona gruntów rolnych i leśnych	PS	jw.	20%
		57.	Wydawanie decyzji w zakresie hodowli i rozrodu zwierząt gospodarskich	PS	jw.	20%
		58.	Realizacja zadań w zakresie rybactwa śródlądowego	PS	jw.	20%
16.	<i>Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli</i>	59.	Realizacja zadań Powiatowego Centrum Zarządzania Kryzysowego	PM	podstawowa	10%

Styl

17.	PRZEWODNICZKA PRACOWNICZY OPRACOWANIE PLANU WYKONANIA BUDOWY	60.	Działania na rzecz aktywizacji lokalnego rynku pracy	PUP	podstawowa	10%
18.	Ochrona praw konsumentów	61.	Realizacja zadań z zakresu ochrony praw konsumentów	Powiatowy Rzecznik Konsumentów	podstawowa	10%
19.	Organizacja i zarządzanie	62.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	ON, SF, jednostki organizacyjne powiatu	wspomagająca	20%
		63.	System obiegu informacji i dokumentacji	Starostwo Powiatowe i jednostki organizacyjne	jw.	10%
		64.	BHP i świadczenia pracownicze	PH, jednostki organizacyjne	jw.	10%
		65.	Obsługa gospodarcza jednostki	OG, jednostki organizacyjne powiatu	jw.	20%
		66.	Organizacja i obsługa Rady Powiatu oraz Komisji Stałych Rady Powiatu	BR	jw.	10%
		67.	System kontroli zarządczej	Starostwo Powiatowe i jednostki organizacyjne	jw.	10%
		68.	Obsługa Kancelarii Ogólnej	ON i jednostki organizacyjne powiatu	jw.	10%
		69.	Archiwizacja dokumentów – funkcjonowanie zakładowych składnic akt	Starostwo Powiatowe w Bełchatowie i jednostki organizacyjne powiatu	jw.	20%
		70.	Systemy informatyczne - zabezpieczenie, poprawność działania	PC i jednostki organizacyjne powiatu	jw.	20%

*** Przyjęta skala:**

- niski priorytet kierownictwa – 10%
- średni priorytet kierownictwa – 20%
- Wysoki priorytet kierownictwa – 30%

STAROSTA

Beata Pokora

Radomsko, dnia 31 grudnia 2018 r.

Główny

Załącznik nr 2
Do Planu Audytu Wewnętrznego na rok 2019

Matematyczna metoda analizy ryzyka

L.p.	Obszary ryzyka	Lp.	Podobszary ryzyka	Nazwa jednostki audytowanej	KATEGORIE RYZYKA					Ocena ryzyka po uwzględnieniu kryteriów	Data ostatniego audytu	Ocena ryzyka po uwzględnieniu ostatniego audytu	Priorytet kierownictwa	Ocena ryzyka po uwzględnieniu priorytetu kierownictwa	Końcowa ocena ryzyka	Poziom ryzyka w danym obszarze
					Materialność	Wrażliwość systemu	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Stopień skomplikowania							
					0,25	0,20	0,25	0,15	0,15							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	17	18	19	20
1.	Edukacja publiczna	1.	Prowadzenie i nadzór merytoryczno-organizacyjny i finansowy nad szkołami i placówkami oświatowymi	EK,SF, oświatowe jednostki organizacyjne powiatu	4	4	4	3	3	92,50%	10%	102,50%	30%	132,50%	82,81%	54,06%
		2.	Remonty i inwestycje w szkołach i placówkach oświatowych	EK,SF,GI oświatowe jednostki organizacyjne powiatu	4	1	1	1	1	43,75%	10%	53,75%	30%	83,75%	52,34%	
		3.	Szkoły i placówki niepubliczne - prowadzenie ewidencji -dotacje dla szkół i placówek niepublicznych	ES,SF,szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkoły publicznej	3	2	2	1	1	48,75%	10%	58,75%	20%	78,75%	49,22%	
		4.	Stypendia dla uczniów i studentów	ES,SF	1	1	2	1	1	31,25%	30%	61,25%	10%	71,25%	44,53%	

Witold

		5.	Prowadzenie poradni psychologiczno-pedagogicznej	ES,SF	2	2	3	2	2	56,25%	0%	56,25%	10%	66,25%	41,40%	
2.	<i>Kultura i Sport</i>	6.	Program opieki nad zabytkami	PR,SF	1	1	2	1	1	31,25%	30%	61,25%	10%	71,25%	44,53%	60,94%
		7.	Rozwój twórczości artystycznej - dotowanie inicjatyw kulturalnych	PR,SF	1	1	2	1	1	31,25%	30%	61,25%	10%	71,25%	44,53%	
		8.	Rozwój kultury fizycznej - wspieranie kultury fizycznej	PR,SF, Powiatowa Hala Sportowa	4	4	3	3	4	90,00%	30%	120,00%	30%	150,00%	93,75%	
		9.	Inicjowanie i koordynacja przedsięwzięć promocyjnych powiatu	PR,SF	2	2	2	1	1	42,50%	30%	72,50%	10%	82,50%	51,56%	
10.	Polityka informacyjna powiatu	PR,SF	1	2	2	2	1	40,00%	30%	70,00%	10%	80,00%	50,00%			
4.	<i>Pozyskiwanie środków z funduszy unijnych</i>	11.	Programowanie, opracowanie, realizacja i koordynacja projektów o dofinansowanie w ramach funduszy strukturalnych, programów operacyjnych ministerstw, mechanizmów finansowych, kontraktów wojewódzkich, programów PFRON i innych możliwych źródeł finansowania przedsięwzięć Powiatu	WP,FN	3	2	2	2	2	56,25%	30%	86,25%	20%	106,25%	66,41%	66,41%
<i>Wzrost efektywności zarządzania</i>		12.	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości	SF, jednostki organizacyjne powiatu	1	2	2	2	2	43,75%	30%	73,75%	10%	83,75%	52,34%	
		13.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	SF, jednostki organizacyjne powiatu	1	2	2	2	2	43,75%	30%	73,75%	10%	83,75%	52,34%	
		14.	Gospodarka kasowa	SF, jednostki organizacyjne powiatu	1	2	2	2	2	43,75%	30%	73,75%	10%	83,75%	52,34%	

Wzrost efektywności zarządzania

6.	Budżet Powiatu	15.	Wieloletnia Prognoza Finansowa	SF, jednostki organizacyjne powiatu	1	2	2	2	2	43,75%	30%	73,75%	10%	83,75%	52,34%	59,55%
		16.	Sprawozdawczość budżetowa i finansowa	SF, jednostki organizacyjne powiatu	1	2	2	2	2	43,75%	30%	73,75%	10%	83,75%	52,34%	
		17.	Procedura uchwalania budżetu i zmian w budżecie	SF, jednostki organizacyjne powiatu	2	2	2	2	2	50,00%	30%	80,00%	10%	90,00%	56,25%	
		18.	Dochody – planowanie, wykonanie	SF, jednostki organizacyjne powiatu	4	4	4	4	3	96,25%	30%	126,25%	30%	156,25%	97,65%	
		19.	Kredyty krótko i długoterminowe, pożyczki, poręczenia - obsługa zadłużenia	SF	1	2	2	2	2	43,75%	30%	73,75%	10%	83,75%	52,34%	
		20.	Wydatki bieżące - planowanie, wykonanie	SF, jednostki organizacyjne powiatu	3	2	2	2	2	56,25%	30%	86,25%	10%	96,25%	60,16%	
		21.	Wydatki inwestycyjne - planowanie, wykonanie	SF, GI, jednostki organizacyjne powiatu	2	2	2	2	2	50,00%	30%	80,00%	10%	90,00%	56,25%	
		22.	Udzielanie , rozliczanie dotacji z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań Powiatu oraz wykorzystanie otrzymanych	SF, wydziały merytoryczne	2	1	2	1	2	41,25%	30%	71,25%	10%	81,25%	50,78%	
		23.	Gospodarowanie środkami finansowymi przeznaczonymi na zadania z zakresu geodezji, kartografii i katastru	SF, GN	3	2	2	2	3	60,00%	10%	70,00%	10%	80,00%	50,00%	
		24.	Gospodarowanie środkami finansowymi przeznaczonymi na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej	SF, PŚ	2	2	2	2	2	50,00%	30%	80,00%	10%	90,00%	56,25%	
		25.	Gospodarowanie Środkami PFRON	SF, WZ, PCPR	2	2	2	2	2	50,00%	30%	80,00%	10%	90,00%	56,25%	

Stawka

	<i>Miasto powiat</i>	26.	Ewidencja majątku Powiatu	SF, GN, OG, jednostki organizacyjne powiatu	3	2	2	2	2	56,25%	10%	66,25%	10%	76,25%	47,66%	
		27.	Gospodarka składnikami majątku	SF, GN, OG, jednostki organizacyjne powiatu	3	2	2	2	1	52,50%	10%	62,50%	10%	72,50%	45,31%	
8.	<i>Ochrona Zdrowia i wspieranie osób niepełnosprawnych</i>	28.	Promocja i ochrona zdrowia	WZ, SF, SP, ZOZ, Szpital Powiatowy, PCPR	2	2	2	1	1	42,50%	0%	72,50%	20%	92,50%	57,81%	56,56%
		29.	Zlecenie zadań Powiatu z zakresu pomocy i rehabilitacji społecznej organizacjom pozarządowym i stowarzyszeniom	SF, WZ,	2	2	2	1	1	42,50%	30%	72,50%	20%	92,50%	57,81%	
		30.	Rehabilitacja zawodowa i zatrudnienie osób niepełnosprawnych - (wykorzystywanie środków PFRON)	SF, WZ, PCPR	4	2	1	2	1	52,50%	30%	82,50%	20%	102,50%	64,06%	
		31.	Rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych - wykorzystywanie środków PFRON	SF, WZ, PCPR	2	1	2	1	1	37,50%	30%	67,50%	10%	77,50%	48,44%	
		32.	Prowadzenie Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności	SF, WZ, PCPR	2	1	2	1	1	37,50%	30%	67,50%	20%	87,50%	54,69%	
9.	<i>Pomoc społeczna i polityka prorodzinna</i>	33.	Funkcjonowanie Domów Pomocy Społecznej	SF, WZ, DPS	1	2	2	1	2	40,00%	0%	40,00%	10%	50,00%	31,25%	41,15%
		34.	Wspieranie rodzin i system pieczy zastępczej w tym umieszczanie dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych	SF, WZ, PCPR	2	3	2	3	3	62,50%	0%	62,50%	10%	72,50%	45,31%	
		35.	Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej	PCPR	1	1	2	2	1	35,00%	30%	65,00%	10%	75,00%	46,88%	

Handwritten signature

10.	Komunikacja i transport zbiorowy	36.	Wydawanie, wymienianie, zatrzymywanie i cofanie uprawnień do kierowania pojazdami	WK	1	1	2	3	2	42,50%	30%	72,50%	10%	82,50%	51,56%	48,44%
		37.	Rejestracja czasowa i stała pojazdów, wyrejestrowywanie pojazdów i wycofywanie czasowe pojazdów z ruchu	WK	1	1	1	2	1	28,75%	30%	58,75%	10%	68,75%	42,97%	
		38.	Wydawanie licencji na krajowy i drogowy przewóz osób lub rzeczy dla przewoźników drogowych	WK	1	2	2	3	2	47,50%	30%	77,50%	10%	87,50%	54,69%	
		39.	Nadzór nad stacjami kontroli pojazdów i ośrodkami szkolenia kierowców	WK	1	1	2	1	1	31,25%	30%	61,25%	10%	71,25%	44,53%	
	Drogi publiczne	40.	Zarządzanie drogami powiatowymi w granicach administracyjnych powiatu	PD	3	2	2	2	2	56,25%	0%	56,25%	10%	66,25%	41,40%	40%
12.	Usługi w dziedzinie geodezji	41.	Prowadzenie dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej w zakresie PODGiK	GN	2	2	2	1	2	46,25%	20%	66,25%	10%	76,25%	47,65%	50,78%
		42.	Kataster nieruchomości (ewidencja gruntów i budynków)	GN	2	2	2	1	2	46,25%	30%	76,25%	10%	86,25%	53,91%	
		43.	Sprzedaż nieruchomości	GN	2	2	2	2	3	53,75%	30%	83,75%	10%	93,75%	58,59%	
		44.	Użytkowanie wieczyste	GN, SF	3	2	2	2	2	56,25%	30%	86,25%	10%	96,25%	60,16%	
		45.	Zwroty nieruchomości, odszkodowania i wywłaszczenia	GN,SF	2	2	2	2	2	50,00%	30%	80,00%	10%	90,00%	56,25%	
14.	Usługi w zakresie architektury i budownictwa	46.	Wydawanie decyzji w dziedzinie architektoniczno - budowlanej (pozwolenia na budowę i rozbiórkę)	GB	1	1	2	2	2	38,75%	0%	38,75%	10%	48,75%	30,46%	34,22%

brun

		47.	Przyjmowanie zgłoszeń na budowę i roboty budowlane nie niewymagających decyzji pozwolenia na budowę	GB	1	1	2	1	1	31,25%	0%	31,25%	10%	41,25%	25,78%
		48.	Wydawanie decyzji o ustaleniu lokalizacji drogi	GB	1	1	2	1	1	31,25%	30%	61,25%	10%	71,25%	44,53%
		49.	Wydawanie zaświadczeń - prawo budowlane	GB	1	1	2	1	1	31,25%	0%	31,25%	10%	41,25%	25,78%
		50.	Uzgadnianie projektów decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego oraz projektów decyzji o warunkach zabudowy	GB	1	1	2	1	1	31,25%	30%	61,25%	10%	71,25%	44,53%
15.	<i>Usługi w zakresie ochrony środowiska, gospodarki wodnej, rolnictwa i leśnictwa</i>	51.	Wydawanie decyzji w zakresie ochrony środowiska	PS	1	2	1	1	2	33,75%	30%	63,75%	20%	83,75%	52,34%
		52.	Wydawanie decyzji w zakresie gospodarki odpadami	PS	1	2	2	1	2	40,00%	30%	70,00%	20%	90,00%	56,25%
		53.	Wydawanie decyzji w zakresie gospodarki wodno - ściekowej	PS	1	2	2	1	2	40,00%	30%	70,00%	20%	90,00%	56,25%
		54.	Wydawanie decyzji z zakresu prawa geologicznego i górniczego	PS	1	2	2	1	2	40,00%	30%	70,00%	20%	90,00%	56,25%
		55.	Gospodarka leśna, łowiectwo i ochrona przyrody	PS	1	2	2	1	2	40,00%	30%	70,00%	20%	90,00%	56,25%
		56.	Ochrona gruntów rolnych i leśnych	PS	1	2	2	1	2	40,00%	30%	70,00%	20%	90,00%	56,25%
		57.	Wydawanie decyzji w zakresie hodowli i rozrodu zwierząt gospodarskich	PS	1	2	2	1	2	40,00%	30%	70,00%	20%	90,00%	56,25%
		58.	Realizacja zadań w zakresie rybactwa śródlądowego	PS	1	2	2	1	2	40,00%	30%	70,00%	20%	90,00%	56,25%
															56,00%

Handwritten signature

16.	<i>Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli</i>	59.	Realizacja zadań Powiatowego Centrum Zarządzania Kryzysowego	PM	1	1	2	1	2	35,00%	30%	65,00%	10%	75,00%	46,88%	46,88%
17.	<i>Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy</i>	60.	Działania na rzecz aktywizacji lokalnego rynku pracy	PUP	3	2	2	2	2	56,25%	30%	86,25%	10%	96,25%	60,16%	60,16%
18.	<i>Ochrona praw konsumentów</i>	61.	Realizacja zadań z zakresu ochrony praw konsumentów	POWIATOWY RZECZNIK KONSUMENTÓW	1	1	2	2	2	38,75%	0%	38,75%	10%	48,75%	48,75%	48,75%
19.	<i>Organizacja i zarządzanie</i>	62.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	ON, SF, jednostki organizacyjne powiatu	3	2	2	1	2	52,50%	30%	82,50%	20%	102,50%	64,06%	55,12%

Handwritten signature

63.	System obiegu informacji i dokumentacji	Starostwo Powiatowe i jednostki organizacyjne	1	2	2	2	1	40,00%	30%	70,00%	10%	80,00%	50,00%
64.	BHP i świadczenia pracownicze	PH, jednostki organizacyjne	1	2	2	2	2	43,75%	30%	73,75%	10%	83,75%	52,34%
65.	Obsługa gospodarcza jednostki	OG, jednostki organizacyjne powiatu	2	2	2	2	2	50,00%	30%	80,00%	20%	100,00%	62,50%
66.	Organizacja i obsługa Rady Powiatu oraz Komisji Stałych Rady Powiatu	BR	1	1	2	2	2	38,75%	30%	68,75%	10%	78,75%	49,22%
67.	System kontroli zarządczej	Starostwo Powiatowe i jednostki organizacyjne	1	1	2	2	2	38,75%	30%	68,75%	10%	78,75%	49,22%
68.	Obsługa Kancelarii Ogólnej	ON i jednostki organizacyjne powiatu	1	1	2	1	1	31,25%	30%	61,25%	10%	71,25%	44,53%
69.	Archiwizacja dokumentów – funkcjonowanie zakładowych składnic akt	Starostwo Powiatowe w Radomsku i jednostki organizacyjne powiatu	1	1	2	2	2	38,75%	30%	68,75%	20%	88,75%	55,47%
70.	Systemy informatyczne - zabezpieczenie, poprawność działania	PC i jednostki organizacyjne powiatu	2	2	3	2	3	60,00%	30%	90,00%	20%	110,00%	68,75%

Radomsko, dnia 31 grudnia 2018 r.

STAROSTA
[Signature]
 Beata Pokora

[Signature]

Opis metody analizy ryzyka

Analizę ryzyka przeprowadzono stosując metodę matematyczną z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego.

1. Punktem wyjścia było zidentyfikowanie głównych zadań realizowanych przez Powiat Radomszczański - Kolumna nr 2.
2. W ramach wyszczególnionych obszarów działalności powiatu określono możliwe zadania audytowe, czyli wykonanie oceny potrzeb audytu. Kolumna nr 4.
3. Następnie wyszczególniono jednostki organizacyjne odpowiedzialne za prawidłowy przebieg danego procesu. Kolumna nr 5.
4. Przyjęto trzy podstawowe czynniki ryzyka:
 - 1) Kategorie/kryteria ryzyka jednostki:
 - a) Materialność
 - b) Wrażliwość
 - c) Kontrola wewnętrzna
 - d) Stabilność
 - e) Złożoność
 - 2) Priorytet kierownictwa
 - 3) Data ostatniego audytu. Kolumny od 6-10.

Definicje kategorii/kryterium ryzyka:

Materialność - rozumiana jako wielkość przepływów finansowych, efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych.

Wrażliwość - rozumiana jako podatność na naciski korupcyjne, poufność danych, wpływ błędów na inny system, znaczenie polityczne, wrażliwość obsługiwanych klientów.

Kontrola wewnętrzna - jakość systemu kontroli wewnętrznej w obszarze, wnioski z przeprowadzanych kontroli, rozdział obowiązków, jakość, morale i rotacja kadr, jakość istniejących regulacji i procedur.

Stabilność - rozumiana jako podatność na zmiany (ilość zmian) wszelkie uregulowania prawne i organizacyjne, na których podstawie realizowane są zadania, ich zakres i terminy.

Złożoność - rozumiana jako stopień skomplikowania czynności operacyjnych oraz przepisów i procedur, liczba podsystemów.

5. Poszczególnym kryteriom ryzyka, przyporządkowano wagi. Suma wag wynosi 1.
6. Przy określaniu wartości ryzyka dla poszczególnych zadań audytowych, audytor wewnętrzny, określił własne priorytety (oceny) przydzielając punkty w skali od 1 do 4.

Kryteria i ich wagi oraz zasady przydzielania ocen:

<i>Kategorie ryzyka</i>					
<i>Materialność</i>	<i>Wrażliwość systemu</i>	<i>Kontrola wewnętrzna</i>	<i>Stabilność</i>	<i>Złożoność</i>	<i>Priorytet kierownictwa</i>
1- brak implikacji finansowych	1 - mała	1-silna	1- niski wpływ, marginalne zmiany	1- mała	Wysoki - 30%
2- małe implikacje finansowe	2- umiarkowana	2- racjonalna	2-umiarkowany wpływ, rzadkie zmiany	2 - średnia	Średni - 20%
3- duże implikacje	3- wysoka	3- umiarkowana/z	3- wysoki wpływ, częste	3- duża	Niski -10 %

<i>Kategorie ryzyka</i>					
<i>Materialność</i>	<i>Wrażliwość systemu</i>	<i>Kontrola wewnętrzna</i>	<i>Stabilność</i>	<i>Złożoność</i>	<i>Priorytet kierownictwa</i>
finansowe		adawalajaca	zmiany, planowane modyfikacje		
4- kluczowy system finansowy	4- bardzo wysoka	4-słaba	4-nowo wdrożony system	4- bardzo duża	
<i>0,25</i>	<i>0,20</i>	<i>0,25</i>	<i>0,15</i>	<i>0,15</i>	

6. W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag, wyznaczona została ocena ryzyka według kryteriów na podstawie następującego wzoru:

OCENA RYZYKA WEDŁUG KRYTERIÓW=

$$\{[(\text{Materialność} \times \text{waga M}) + (\text{Wrażliwość} \times \text{waga W}) + (\text{Kontrola wewn.} \times \text{waga K}) + (\text{Stabilność} \times \text{waga S}) + (\text{Złożoność} \times \text{waga Z})] : 4\} \times 100\%$$

gdzie nazwa kryterium oznacza ilość punktów przydzielonych przez audytora wewnętrznego w skali od 1 do 4.

7. Wynik obliczeń wskazany w kolumnie „Ocena po uwzględnieniu kryteriów”. Kolumna nr 11.

8. Do oceny dokonanej przez audytora wewnętrznego dodano ocenę ryzyka po uwzględnieniu czynnika upływu czasu od ostatniego audytu w badanym obszarze. Przez audyt rozumiana jest kontrola wewnętrzna powiatu jak i kontrola zewnętrzna przez Instytucje kontroli, a także audyt wewnętrzny i zewnętrzny.

9. Przyznane wagi dla zadania poddanego audytowi:

2015 i wcześniej - 0,3 tj. 30 %

2016 - 0,2 tj. 20 %

2017 - 0,1 tj. 10 %

2018 - 0,0 tj. 0 % Kolumna nr 12.

10. Wynik obliczeń wskazany w kolumnie „Ocena po uwzględnieniu daty ostatniego audytu” Kolumna nr 13.

11. Następnie otrzymany wynik z dotychczasowej analizy dla poszczególnych zadań skorygowano o priorytet kierownictwa.

12. Dla priorytetu kierownictwa zastosowano trójstopniową skalę:

Wysoki - 3 punkty

Średni - 2 punkty

Niski - 1 punkt Kolumna 17.

13. Wynik obliczeń wskazany w kolumnie „Ocena po uwzględnieniu priorytetów kierownictwa”. Kolumna nr 18.

14. Maksymalna ocena do osiągnięcia wynosi 160 %. Ocenę ryzyka po uwzględnieniu wszystkich czynników ryzyka sprowadzono do wspólnego mianownika 160, co dało nam ostateczną ocenę ryzyka w metodzie matematycznej analizy ryzyka.

15. Wynik analizy wskazany w kolumnie „Końcowa ocena ryzyka”. Kolumna nr 19.

Radomsko, dnia 31 grudnia 2018 r.

STAROSTA
Beata Prokora
 ..Beata Prokora.....

Grupa