

adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

PLAN AUDYTU NA ROK 2020

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
-----	-----------------

¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 274 ust. 1, 3 i art. 277 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. z 2013r , poz. 1240, z późn. zm.).

²⁾ Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

³⁾ Niepotrzebne skreślić.

⁴⁾ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

1

1. Starostwo Powiatowe w Zduńskiej Woli

2. Zespół Szkół im. K. Kałużewskiego i J. Sylli w Zduńskiej Woli
3. Zespół Szkół RCKU w Wojślawicach
4. Zespół Szkół Elektronicznych im. S. Staszica w Zduńskiej Woli
5. II Liceum Ogólnokształcące im. Jana Pawła II w Zduńskiej Woli
6. Zespół Szkół Specjalnych im. M. Grzegorzewskiej w Zduńskiej Woli
7. Zespół Szkół Zawodowych Nr 1 w Zduńskiej Woli
8. I Liceum Ogólnokształcące im. K. Wielkiego w Zduńskiej Woli
9. Powiatowy Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Zduńskiej Woli
10. Powiatowy Urząd Pracy w Zduńskiej Woli
11. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zduńskiej Woli
12. Dom Dziecka im. M.M. Kolbego w Wojślawicach
13. Dom Pomocy Społecznej w Zduńskiej Woli
14. Dom Pomocy Społecznej w Przatówku
15. Środowiskowy Dom Samopomocy w Przatówku
16. Środowiskowy Dom Samopomocy w Zduńskiej Woli ul. Łaska 59
17. Środowiskowy Dom Samopomocy w Zduńskiej Woli ul. Dąbrowskiego 15
18. Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Zduńskiej Woli
19. Centrum Kształcenia Ustawicznego w Zduńskiej Woli
20. Szkoła Policealna nr 5
21. Powiatowy Zarząd Dróg w Zduńskiej Woli

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej⁴⁾	Poziom ryzyka w obszarze
------------	--	---------------------------------	---	---	---------------------------------

1	<p>Wydział Inwestycji Funduszy Zewnętrznych i Rozwoju w Starostwie Powiatowym w Zduńskiej Woli</p>	<p>Audyt zgodności *Realizacja zadań inwestycyjnych Powiatu *Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków unijnych na działalność inwestycyjną . *Pośrednio Zaciąganie zobowiązań w związku z realizacją zadań inwestycyjnych *Pośrednio udzielanie zamówień publicznych w realizowanych zadaniach inwestycyjnych *Rozliczenie realizowanych inwestycji pod względem finansowym i zgodności z zawartymi umowami</p>	<p><u>Projekty inwestycyjne z udziałem środków zewnętrznych</u></p> <p>1. „e-Powiat Zduńskowolski” Wartość projektu – 3 640 800,00 zł <u>Termin realizacji :</u> 2018 – 2020.</p> <p>2.„Przedsiębiorczy Powiat Zduńskowolski” Wartość projektu – 2 103 642,00 zł <u>Termin realizacji zadania: od kwietnia 2017r. do 2020r.</u></p>	<p>Działalność podstawowa oraz wspomagająca *Inwestycje dotyczące budowy, rozbudowy, remontów w obiektach użyteczności publicznej, będących w zakresie Zarządu Powiatu Zduńskowolskiego *Inne wynikające z WPI oraz w ramach doraźnych potrzeb inwestycyjnych i rozwojowych o wymiarze lokalnym</p>	<p>Wysoki</p>
---	---	--	--	--	---------------

2	<p>Wydział Spraw Społecznych i Rozwoju Przedsiębiorczości, plus Jednostki Pomocy Społecznej Powiatu Zduńskowolskiego</p> <p>Realizacja zadań własnych/ zleconych. Działalności dla potrzeb i na rzecz społeczności lokalnej w ramach środków własnych lub pozyskanych z funduszy zewnętrznych w zakresie</p> <ul style="list-style-type: none"> • Profilaktyka zdrowia • Pomoc społeczna • Wspieranie osób niepełnosprawnych • Polityka prorodzinna • Realizacja zadań w obszarze przeciwdziałania bezrobociu. 	<p>Audyt zgodności Audyt finansowy</p> <p>Realizacja zdań statutowych Zarządzanie Finansami publicznymi , również tymi pochodzącymi z funduszy zewnętrznych w ramach środków z FS lub z innych źródeł.</p>	<p>Realizacja zadań z zakresu polityki społecznej. Realizacja Projektów z udziałem środków UE tj. EFS, FP, PEFRON lub inne</p>	<p>Działalność podstawowa, zgodnie z zadaniami wynikającymi z przepisów prawa oraz innych obowiązków zapisanych w regulaminie organizacyjnym jednostki, również działalność wspomagająca, *Bezpieczeństwo *Zarządzanie *Zarządzanie mieniem *Gospodarka finansowa</p>	<p>Wysoki</p>
---	---	--	--	---	---------------

3	<p>Wydział Finansowo – Księgowy/ Jednostki organizacyjne Powiatu.</p> <p>* wydatki związane z działalnością statutową Starostwa</p> <p>*dochody powiatowych jednostek organiz.</p> <p>* wydatki jednostek organiz.</p> <p>* rozliczenia z budżetem W ramach projektów</p>	<p>Audyt Finansowy</p> <p>Finanse publiczne, *Wydatki Starostwa oraz Powiatu, realizowane przez jednostki organizacyjne Powiatu Zduńskowolskiego, *Dochody Powiatu, również te realizowane przez jednostki organizacyjne powiatu.</p>	<p>Działalność finansowa i statutowa powiatu oraz jednostek organizacyjnych + planowanie rozliczanie udziałów własny realizowanych projektach związanych ze środkami o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o FP.</p>	<p>Działalność podstawowa / statutowa, gospodarka finansowa , zadania własne powiatu zgodnie z ustawą o samorządzie powiatowym oraz w oparciu o zawierane umowy w tym wykorzystanie środków zewnętrznych</p>	<p>Wysoki</p>
4	<p>Wybrane Wydziały Starostwa Powiatowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wydz. GKK • Wydz. Gospodarki Nieruchomościami • Wydz. Rolnictwa i Ochrony Środowiska • Wydz. Architektury i Budownictwa • Wydz. Komunikacji i Transportu <p>Wydawanie decyzji administracyjnych zgodnie z KPA, funkcjonalność systemów organizacji wewn.</p>	<p>Audyt Zgodności</p>	<p>-----</p>	<p>Działalność podstawowa / statutowa w oparciu o przepisy prawne, obsługa administracyjna społeczności lokalnej</p>	<p>wysoki</p>

5					
6	<p>Jednostki organizacyjne Powiatu. <i>/wybrana jednostka/</i> *Systemy informatyczne, ochrona danych w systemie, w tym danych osobowych oraz bezpieczeństwo informacji w systemach *Dostosowanie obowiązków jednostki do wymogów stawianych przez RODO (<i>Rozporządzenie o Ochronie Danych Osobowych</i>)</p>	Audyt zgodności	-----	Działalność wspomagająca w oparciu o obowiązki wykonywane na rzecz realizacji działalności podstawowej/ statutowej danej jednostki	średni
7	<p>Jednostka organizacyjna Powiatu *.....</p>				

8	Wydział Organizacyjny i Zarządzania Kryzysowego *Systemy Ochrony i Bezpieczeństwo w tym współrealizacja projektu „e-Powiat Zduńskowski”	Audyt zgodności		Działalność wspomagająca działalność podstawowa /statutowa, zarządzanie i bezpieczeństwo mienia, zadania wykonywane w oparciu o przepisy prawne	Wysoki <i>przechodzący w średni z uwagi na zrealizowane zadanie audytowe w XII 2018r.</i>
9	Wydział Organizacyjny i Zarządzania Kryzysowego *Systemy informatyczne ochrona danych w system w tym danych osobowych oraz *realizacja procedur udostępniania informacji publicznej na podstawie przepisów prawa *zażądanie/koordynowanie systemem szkoleń i podnoszenia kwalifikacji pracowników Starostwa	Audyt zgodności	-----	Działalność podstawowa /statutowa w oparciu o przepisy prawne, zabezpieczenie mienia, danych osobowych , systemów IT	Wysoki

10	<p>Wydziały Starostwa – działalność statutowa Naczelników Wydziałów/Kierowników Referatów . Komunikacja wewnętrzna. Podział zadań , kompetencji, uprawnień , odpowiedzialności. Analiza ryzyka, szacowanie ryzyka, zagrożenia ciągłości operacyjnej w obszarach działalności Wydziałów.</p>	Audyt zgodności	-----	Działalność wspomagająca w oparciu o przepisy prawne merytoryczne dot. Wydziałów oraz wewnętrzne uregulowania prawne.	Średni
11	<p>Wydziały Starostwa – odpowiedzialność Naczelników Wydziałów/Kierowników Referatów za wypełnianie obowiązków KZ w obszarach sprawowanego nadzoru. Formy i procesy sprawowania kontroli wewnętrznej w ramach ustanowionych kompetencji, uprawnień , odpowiedzialności. Szczelność systemów i mechanizmów kontrolnych</p>	Audyt zgodności	-----	Działalność wspomagająca kierownika jednostki na podstawie przepisów prawa(uofp) oraz regulacji wewnętrznych - Reg. Organizacyjny i inne wewn. uregulowania prawne	Niski

12	<p>Wydział Edukacji Podległe mu jednostki organizacyjne Wydatki na działalność statutową, pozyskiwanie i wykorzystanie środków zewnętrznych na działalność edukacyjną . Kontrola procesów SIO w tym alokacja środków z subwencji oświatowej</p>	<p>Audyt zgodności + Audyt Finansowy Finanse publiczne. Wydatki Powiatu w tym również nadzór w sprawie aplikowania i realizacji projektów z udziałem śr. UE. Nadzór merytoryczny nad procesami w oświacie oraz rozliczenia subwencji światowej</p>	<p>Realizowanie projektów związanych ze środkami o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o FP. Zarządzanie finansami publicznymi zewnętrznymi i własnymi</p>	<p>Działalność podstawowa oraz wspomagająca</p>	<p>Średni</p>
13	<p>Wydział Gospodarki Nieruchomościami *Działalność statutowa , zarządzanie nieruchomościami, generowanie dochodów z tego tytułu w tym dochodów Skarbu Państwa oraz budżetu powiatu</p>	<p>Audyt zgodności + Audyt Finansowy Finanse publiczne. Dochody/wydatki Skarbu Państwa i powiatu</p>	<p>-----</p>	<p>Działalność podstawowa</p>	<p>Średni</p>
14	<p>Wydział Organizacyjny i Zarządzania kryzysowego Bezpieczeństwo pracowników, ochrona BHP i p/poż, zapobieganie nadzwyczajnym zagrożeniom zdrowia i życia pracowników</p>	<p>Audyt zgodności</p>	<p>-----</p>	<p>Działalność wspomagająca</p>	<p>POZIOM UMIARKOWANIE NISKI</p>

15	Wydział Promocji Kultury i Sportu *Promocja Powiatu na terenie rejonu powiatu, województwa i ponadregionalnie *Działalność na rzecz organizacji pozarządowych <ul style="list-style-type: none"> • Wspieranie • Dotowanie 	Audyt zgodności + Audyt Finansowy Finanse publiczne.	-----	Działalność podstawowa i wspomagająca	Niski
16	Wydział Komunikacji i Transportu Działalność merytoryczna na rzecz społeczności lokalnej powiatu oraz ponadregionalnej z zakresu realizacji wszelkich zdań wynikających z przepisów prawa	Audyt zgodności	-----	Działalność podstawowa, zlecona ustawami , nadzorowana również przez administrację państwową	Wysoki
17	Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa *Ochrona Środowiska * Gospodarka odpadami przemysłowymi *Rolnictwo i Leśnictwo * Gospodarka geologiczna * Rejestracja zwierząt egzotycznych	Audyt zgodności	-----	Działalność podstawowa	Niski

18	Wydział Zamówień Publicznych	Audyt finansowy, audyt zgodności	Zarządzanie finansami publicznymi poprzez stosowanie ustawy PZP , ustawy o finansach publicznych w działalności podstawowej /statutowej Starostwa oraz jednostek organizacyjnych powiatu w tym w realizowanych projektach z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o FP.	Działalność podstawowa i wspomagająca	Wysoki <i>Z uwagi na audyt w 2019 poziom umiarkowany średni</i>
----	-------------------------------------	---	--	---------------------------------------	--

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego na rok 2020

3.1. Planowane zadania zapewniające:

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1.	Komórka organizacyjna : Wydział Komunikacji i Transportu w Starostwie Powiatowym w Zd Woli Ocena funkcjonalności istniejących systemów organizacyjnych w tym zarządzania w komórce organizacyjnej Starostwa pod względem szczelności systemów governance (<i>ładu organizacyjnego</i>)	Audyt zgodności	1	35	Brak potrzeb
2	Komórka organizacyjna : Wydział Organizacyjny i Zarządzania Kryzysowego w Starostwie Powiatowym	Audyt zgodności	1	35	Brak potrzeb

	<p>w Zduńskiej Woli Ocena istniejących systemów i procedur w zakresie organizacji wszelkich szkoleń i innych form doskonalenia zawodowego pracowników Starostwa Powiatowego w Zduńskiej Woli.</p>				
--	--	--	--	--	--

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
------------	--	---	--------------

<p>1</p>	<p><i>Zadania przewidziane do realizacji wg potrzeb i preferencji Kierownictwa . Na etapie budowy Planu AW na 2020 rok nie planuje się sztywnego planu do <u>realizacji zadań audytowych doradczych</u>.</i></p> <p><i>W razie okoliczności wskazujących potrzebę zostanie wprowadzone, jako zadanie audytowe dodatkowe/doradcze</i></p> <p><i>W ocenie audytora zadania , jakie winny być wskazane do realizacji powinny być wybrane spośród zadań, które zostały ocenione wysoko w skali ryzyka zagrożeń wymienionych obszarów na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka lub w ciągu roku wystąpią okoliczności przeprowadzenia zadania audytowego, wcześniej nie przewidywane.</i></p> <p><i>Jednoczesne procesy lub wskazane obszary będą obciążone wysokim ryzykiem zagrożeń.</i></p> <p><i>Przewidywana liczba audytorów – 1 osoba .</i></p>	<p>52</p>	<p>Zadania/obszary audytu o wskazywanym wysokim ryzyku – na podstawie opracowanej analizy ryzyka, a nie ujęte w rocznym planie zadań audytowych zapewniających to:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dopełnienie zasad organizacyjnych wewnątrz organizacji – na płaszczyźnie wszystkich lub wybranych komórek organizacyjnych Starostwa – zadanie o charakterze audytu zgodności 2. Gospodarowanie środkami publicznymi zakresie wydatkowania środków publicznych - zgodnie z obowiązującym prawem. Obszar audytu wybrany/wskazany przez kierownika jednostki. Zakres zarządzania finansami publicznymi – zadanie o charakterze audytu finansowego 3. Generowanie dochodów powiatu – w tym szczelność systemów i rozwiązań organizacyjnych oraz prawnych w wybranym/ wskazanym obszarze przez kierownictwo jednostki - zadanie o charakterze audytu finansowego
----------	---	-----------	---

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
------------	---	----------------------	--	---	--------------

1.	<p>1. W roku 2019 były przeprowadzone dwa zadania audytowe zapewniające : jednym z nich było zadanie audytowe w jednostce organizacyjnej - PCKSiR w Zduńskiej Woli . W wyniku tego zadania zostały sformułowane przez audytora zalecenia i rekomendacje. Ponadto dyrektor jednostki deklarował wprowadzenie zmian organizacyjnych (które były przedmiotem zaleceń aw) od początku roku 2020. Tak więc zasadnym jest przeprowadzenie czynności sprawdzających w roku 2020.</p> <p>2. Drugim zadaniem audytowym zapewniającym był przeprowadzony w roku 2019 audyt w jednostce organizacyjnej Powiatu tj. w PZD w Zduńskiej Woli. W wyniku audytu były rekomendowane czynności naprawcze w realizacji procedur wynikających ustawowych obowiązków. W związku z tym zgodnie z obowiązującym prawem uzasadniony jest tam audyt sprawdzający</p>	<p>Czynności sprawdzające wdrożenie rekomendacji w obszarze objętym audytem zapewniającym</p> <p>Czynności sprawdzające wdrożenie rekomendacji w audycie zapewniającym</p> <p>Przeprowadzony aw w roku 2019 obejmował działania proceduralne-zgodności , ale również oceniano obszar zarządzania finansami publicznymi – audyt finansowy.</p>	1	15	18
----	--	---	---	----	----

5. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki, organizację pracy audytora w jednostce oraz inne zadania (np. zmiany organizacyjne).

W jednostce sektora finansów publicznych dla której sporządzany jest niniejszy plan audytu na 2020r w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny w wymiarze 1 pełnego etatu, przewidziane są czynności audytowe zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Ponadto w ramach obowiązków zawodowych audytor wykonuje obowiązki koordynacji Kontroli Zarządczej, jakie wynikają z ustawy o finansach publicznych oraz Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Zduńskiej Woli.

Jednocześnie na podstawie zawartego Porozumienia z dnia 27 lutego 2019r. pomiędzy Powiatem Zduńskowolskim, a Śląskim Związkiem Gmin i Powiatów, audytor pełni funkcje koordynatora na płaszczyźnie współpracy w ramach zawartego porozumienia.

Zgodnie z obliczeniami na podstawie kalendarza na rok 2020 i przeliczeniu na dni robocze w roku planistycznym przypada ich **255**.

Po odliczeniu wymiaru urlopu wypoczynkowego (26 dni +13 dni/urlop zaległy) = 39) pozostaje 216 dni.

W związku z wykonywaną pracą audytora często o różnorodnym charakterze w tym również w oparciu o wytyczne wynikające z przepisów prawa dotyczących czynności i procesów audytowych , audytor jest zobowiązany do ciągłego uzupełniania wiedzy na potrzeby wykonywanej pracy, szczególnie w związku ze zmianami przepisów prawa.

Należy przewidzieć określoną ilość dni roboczych przeznaczonych na szkolenia zawodowe/udział w konferencjach w tym również samokształcenie.

Na te czynności przewiduje się min 8 dni.

Dla potrzeb wykonywanych zadań na tym stanowisku niezbędna jest również wiedza o sytuacjach i zadaniach wewnątrz jednostki w tym odpowiednia informacja i komunikacja. Wobec tego wymagany jest udział w sesjach Rady Powiatu lub innych spotkaniach organizacyjnych wewnątrz jednostki lub na zewnątrz. Dla potrzeb udziału w ważniejszych sesjach lub spotkaniach szacunkowo planuje się ok. 8 dni w roku.

Na prace w grupie benchmarkingowej należy zaplanować min. ok. 10 dni roboczych.

Dalej prace planistyczno – sprawozdawcze w ramach zadań statutowych (audytu wewnętrznego) w ilości ok. 15 dni.

Na zadania związane z koordynacją Kontroli Zarządczej w tym szacowania ryzyka wewnątrz organizacji wraz z uwzględnieniem jednostek organizacyjnych powiatu należy przewidzieć ok. 10 dni roboczych.

Następnie mogą wypaść nieprzewidywane niedomagania zdrowotne (absencja chorobowa) – szacunkowo ok. 10 dni.
Pozostaje na zadania merytoryczne z zakresu audytu ok. **155 dni roboczych**.

W ramach tego czasu mogą również nastąpić wcześniej nieprzewidywane okoliczności wymagające działań audytowych niezwłocznie lub uwzględnienie czynności doradczych w ramach zadań o wysokim poziomie ryzyka oszacowanego na potrzeby budowy tego planu, które traktuje się w audycie, jako czynności audytowe doradcze.

Na takie prace audytowe szacunkowo określono budżet czasowy tych zadań zgodnie z wartością ujętą w tabeli nr 3.2 niniejszego planu w szacunkowej ogólnej wartości 52 dni.

Na zadania sprawdzające przewiduje się 33 dni jak wskazano w tabeli nr 4 .

Na zadania główne zapewniające zaplanowane w niniejszym planie przewiduje się ogółem 70 dni roboczych.

***Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2019** został sporządzony w oparciu obowiązujące przepisy prawa (art. 283 ust 1-4 ustawy o finansach publicznych), a także w oparciu o obowiązujące w jednostce procedury audytu wewnętrznego z uwzględnieniem badania obszarów o wysokim i znacznie podwyższonym ryzyku.*

Analiza i badania – (szacowania ryzyka) przeprowadzona została przez audytora.

Ocena ryzyka sporządzona metodą matematyczną z uwzględnieniem szacowania ryzyka przedłożonym przez Kierownika jednostki.

Plan został zbudowany zgodnie ze stanem prawnym obowiązującym na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2019r poz. 869 z póź. zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r.w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj. Dz.U. 2018 poz.506).

Ponadto w związku z organizacją pracy w komórce Audytu i Kontroli w tutejszym urzędzie , nie można wykluczyć zamiany lub korekty zakresów prowadzenia zadań audytowych. Takie działania przewidziane są w § 10 Rozporządzenia jw. wskazano.

Podany wyżej czas pracy w tzw. osobodniach podany jest w wartościach szacunkowych, gdyż należy uwzględnić wystąpienie ewentualnych potrzeb i okoliczności podyktowanych określonymi zdarzeniami nieprzewidzianymi w okresie sporządzania tego planu.

Zadania audytowe przewidziane w tabeli nr 3.1 wniesiono do planu na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka z uwzględnieniem metody matematycznej, na podstawie ryzyka ocenianego przez audytora w obszarach zarządzania kierownikami komórek organizacyjnych Starostwa oraz jednostek organizacyjnych Powiatu.

Przy budowie Planu Audytu na rok 2020 zostały uwzględnione preferencje i szacowane ryzyka dokonane przez Kierownika jednostki. Przewiduje się wnieść do zakresu zadań audytowych obszary ryzyka, które zostały ocenione jako najwyższe w skali szacowania ryzyka i są to obszary wskazane w tabeli nr 3.1 niniejszego planu audytu.

Plan sporządził : audytor wewnętrzny w Starostwie Powiatowym w Zduńskiej Woli Romana Przybylska

Romana Przybylska

.....
Data (pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

.....
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor)

Zarząd Powiatu zapoznał się w dniu :

