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

**PLAN AUDYTU NA ROK 2022**

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym[[1]](#footnote-1))

|  |  |
| --- | --- |
| **Lp.** | **Nazwa jednostki** |
| **1**   | 1. **Starostwo Powiatowe w Zduńskiej Woli**
2. Zespół Szkół im. K. Kałużewskiego i J. Sylli w Zduńskiej Woli
3. Zespół Szkół RCKU w Wojsławicach
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 Wojsławicach
13. Dom Pomocy Społecznej w Zduńskiej Woli
14. Dom Pomocy Społecznej w Przatówku
15. Środowiskowy Dom Samopomocy wPrzatówku
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 | **Wydział Inwestycji Funduszy Zewnętrznych i Rozwoju** w Starostwie Powiatowym w Zduńskiej Woli  |  **Audyt zgodności** \*Realizacja zadań inwestycyjnych Powiatu  \*Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków unijnych na działalność inwestycyjną . \* Zaciąganie zobowiązań w związku z realizacją zadań inwestycyjnych \* udzielanie zamówień publicznych w realizowanych zadaniach inwestycyjnych \*Rozliczenie realizowanych inwestycji pod względem finansowym i zgodności z zawartymi umowami | **Projekty inwestycyjne z udziałem środków zewnętrznych** **1 „e-Powiat Zduńskowolski”**etap rozliczeń **2.Przedsiebiorczy Powiat Zd –Wolski**etap rozliczeń3.M**odernizacjaZSE** wartość 1358.797,7 etap rozliczeń **3.Rozbudowa ZS Karsznice–wartość: 4.990.000zł****4.Przebudowa dróg 4908E,1765E Poręby-Piski/Piski Beleń Strońsko wartość 12 573.438 5.Przebudowa przejść dla pieszych łącznie 5 zadań realizacja rok 2022 ogólna wartość:1.001.207,5**  | **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  |  Wysoki  |
| 2 | **Wydział Spraw Społecznych i Rozwoju Przedsiębiorczości, plus *Jednostki Pomocy Społecznej Powiatu Zduńskowolskiego, UP*** Realizacja zadań własnych/ zleconych. Działalności dla potrzeb i na rzecz społeczności lokalnej w ramach środków własnych lub pozyskanych z funduszy zewnętrznych w zakresie: * **Profilaktyka zdrowia**
* **Pomoc społeczna**

***Profilaktyka w związku z wystąpieniem pandemii COVID 19 w jednostkach pomocy społecznej*** * **Wspieranie osób niepełnosprawnych**
* **Polityka prorodzinna**
* **Realizacja zadań w obszarze przeciwdziałania bezrobociu.**
 | **Audyt zgodności****Audyt finansowy**Realizacja zdań statutowych,*przeciwdziałanie zagrożeń* Zarządzanie Finansami publicznymi , również tymi pochodzącymi z funduszy zewnętrznych w ramach środków z FS lub z innych źródeł.  | Realizacja zadań z zakresu polityki społecznej. Realizacja Projektów z udziałem środków UE tj. EFS, FP, PEFRON lub inne  | Działalność podstawowa, zgodnie z zadaniami wynikającymi z przepisów prawa oraz innych obowiązków zapisanych w regulaminie organizacyjnym jednostki, również działalność wspomagająca \*Bezpieczeństwo\*Zarządzanie w tym przeciwdziałanie zagrożeniom wykluczenia społecznego oraz z rynku pracy  \*Zarządzanie mieniem\*Gospodarka  finansowa | Wysoki  |
| 3 | **Wydział Finansowo –Księgowy plus** ***wybrane wydziały Starostwa oraz*** ***jednostki organizacyjne Powiatu*.** **\*** wydatki związane z  działalnością statutowąStarostwa**\***dochody powiatu**\***dochody powiatowych jednostek organizacyjnych\* wydatki jednostek organizacyjnych  | **Audyt Finansowy** Finanse publiczne, \*Wydatki Starostwa oraz Powiatu, realizowane przez jednostki organizacyjne Powiatu Zduńskowolskiego, \*Dochody Powiatu, również te realizowane przez jednostki organizacyjne powiatu.  | Działalność finansowa i statutowa powiatu oraz jego jednostek organizacyjnych  | 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  |  Wysoki  |
| 4 | **Wybrane Wydziały Starostwa Powiatowego:*** Wydz. GKiK
* Wydz. Gospodarki Nieruchomościami
* Wydz. Rolnictwa i Ochrony Środowiska
* Wydz. Architektury i Budownictwa
* Wydz. Komunikacji i Transportu

\*Wydawanie decyzji administracyjnych zgodnie z KPA, \*funkcjonalność systemów organizacyjnych wewnętrz.  | **Audyt Zgodności**  | ------------- | Działalność podstawowa / statutowa w oparciu o przepisy prawne, obsługa administracyjna społeczności lokalnej  |  średni |
| 5 | **Jednostki organizacyjne Powiatu**. */wybrana jednostka, w tym Starostwo Powiatowe* \* Bezpieczeństwo informacji w systemach IT\*Dostosowanie obowiązków jednostki do wymogów stawianych przez RODO ( *Rozporządzenie o Ochronie Danych Osobowych* ) oraz wewnętrznych regulacji w ramach ochrony danych  | **Audyt zgodności**  | ------------ | Działalność wspomagająca w oparciu o obowiązki wykonywane na rzecz realizacji działalności podstawowej/ statutowej danej jednostki  | wysoki  |
| 6 | **Wydział Organizacyjny i Zarządzania Kryzysowego**  \*Systemy ochrony i bezpieczeństwa. \**zarządzanie/koordynowanie zadań w zakresie bezpieczeństwa pracowników i klientów w dobie zagrożenia COVID 19 , w tym ochrona bhp i p/poż.* \*Realizacja zadań własnych i zleconych na podstawie przepisów prawa, *Wdrożenie systemów wewnętrznych w oparciu o przepisy o sygnalistach*  | **Audyt zgodności** |  | Działalność wspomagająca działalność podstawowa /statutowa, zarządzanie i bezpieczeństwo mienia, zadania wykonywane w oparciu o obowiązujące przepisy prawne  |  Średni . |
| 7 | **Wydział Organizacyjny** **i Zarządzania Kryzysowego** \*Systemy informatyczne ochrona danych w system w tym danych osobowych \*realizacja procedur udostępniania informacji publicznej na podstawie przepisów prawa | **Audyt zgodności** | ------------ | Działalność podstawowa /statutowa w oparciu o przepisy prawne, zabezpieczenie mienia, danych osobowych , systemów IT, przeciwdziałanie zagrożeniom  |  Wysoki / przechodzi w średni *w związku z wykonanym audytem zewnętrznym ( KRI) w 2021r*.  |
| 8 | **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*.*  | **Audyt zgodności** | ------------ | Działalność wspomagająca w oparciu o przepisy prawne merytoryczne dot. Wydziałów oraz wewnętrzne uregulowania prawne.  |  Średni  |
| 9 | **Wydziały Starostwa –odpowiedzialność Naczelników Wydziałów/Kierowników Referatów za wypełnianie obowiązków KZ w obszarach sprawowanego nadzoru**. Formy i procesy sprawowania kontroli wewnętrznej w ramach ustanowionychkompetencji, uprawnień , odpowiedzialności. Szczelność systemów i mechanizmów kontrolnych  | **Audyt zgodności** | -------------- | Działalność wspomagająca kierownika jednostki na podstawie przepisów prawa(uofp) oraz regulacji wewnętrznych - Reg. Organizacyjny i inne wewn. uregulowania prawne | Średni  |
| 10 | **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, *Wewnętrzna reforma systemów oświatowych w związku z zagrożeniami epidemiologicznymi Bezpieczeństwo finansów publicznych w dobie zwiększonych wydatków statutowych*  | **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 organizacyjnymi w oświacie  |  Realizowanie projektów związanych ze środkami o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o FP.Zarządzanie finansami publicznymi zewnętrznymi i własnymi  | Działalność podstawowa oraz wspomagająca  |  Wysoki |
| 11 | **Wydział Gospodarki Nieruchomościami** \*Działalność statutowa , zarządzanie nieruchomościami, generowanie dochodów z tego tytułu tj. dochodów Skarbu Państwa oraz budżetu Powiatu Zduńskowolskiego  | **Audyt zgodności + Audyt Finansowy** Finanse publiczne. Dochody/wydatki Skarbu Państwa i Powiatu Zduńskowolskiego | --------------------- | Działalność podstawowa |  Wysoki   |
| 12 | **Wydział Promocji Kultury i Sportu** \*Promocja Powiatu na terenie rejonu powiatu, województwa i ponadregionalnie \*Działalność na rzecz organizacji pozarządowych * Wspieranie
* Dotowanie
 | **Audyt zgodności + Audyt Finansowy** Finanse publiczne. | ---------------------- | Działalność podstawowa i wspomagająca |  Niski  |
| 13 | **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  | Niski\*  *ze względu na audyt w 2020r i audyt doradczy w 2021r.*  |
| 14 | **Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa** **\***Ochrona Środowiska \* Gospodarka odpadami przemysłowymi \*Rolnictwo i Leśnictwo**\*** Gospodarka geologiczna**\*** Rejestracja zwierząt  egzotycznych | **Audyt zgodności** | ------------------------ | Działalność podstawowa |  Niski  |
|  15 | **Wydział Zamówień Publicznych** *Plus zamówienia publiczne w jednostkach organizacyjnych powiatu* | **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 |  Średni *uwagi na audyt w 2019r. oraz pozytywne wyniki kontroli zewnętrznych (projektów) w latach 2019-2021.*  |

**3. Planowane tematy audytu wewnętrznego na rok 2022**

**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** |
|  |  |  |  |  |  |
| 1.2.   | **Jednostka/komórka organizacyjna :** Starostwo Powiatowe w Zduńskiej Woli **Wydział** **Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.** *Temat zadania audytowego:* *Działalność statutowa komórki.* *Generowanie dochodów Skarbu Państwa oraz Powiatu Zduńskowolskiego.* *Procedury w procesach pozyskiwania dochodów, terminy, windykacja należności.* Wybrana jednostka/komórka organizacyjna: **Dom Dziecka im. św. Maksymiliana Marii Kolbego w Wojsławicach** *Temat zadania audytowego:* *Działalność statutowa jednostki.**Gospodarka finansowa*   | Audyt zgodnościAudyt zgodności  |  1 1  |   38 38    | Brak potrzeb Brak potrzeb  |

**3.2 Planowane czynności doradcze**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** 1 2  | **Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze****(w etatach) 1** **Zadanie audytowe doradcze:** Wybrana jednostka/komórka organizacyjna :**Jednostki oświatowe Powiatu Zduńskowolskiego** *Temat zadania audytowego**Obsługa administracyjna i finansowa szkól Powiatu Zduńskowolskiego pod kątem działań ukierunkowanych na celowość gospodarność i zasadność prowadzonych procesów w tym zarządzanie finansami publicznymi..* *Porównanie istniejącego modelu rozproszonego z modelem zcentralizowanym.* *Rezerwa czasowa na zadanie audytowe nie planowane, a wymagające wdrożenia np. w trybie pilnym.*  | **Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych****(w dniach)** ogółem 60 | **Uwagi** |
| 1 | *Zadania przewidziane do realizacji wg potrzeb i preferencji Kierownictwa . Na etapie budowy Planu AW na 2022 rok nie planuje się sztywnego i optymalnego planu do realizacji* ***zadań audytowych doradczych****.* *W razie okoliczności wskazujących potrzebę zostanie wprowadzone, jako zadanie audytowe dodatkowe/doradcze*  *W ocenie audytora i w ramach ewentualnej rezerwy czasowej zadania , jakie winny być wskazane do realizacji powinny być wybrane pośród tych, które zostały ocenione wysoko w skali ryzyka zagrożeń wymienionych obszarów na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka, ewentualnie jeśli w ciągu roku wystąpią okoliczności przeprowadzenia zadania audytowego, wcześniej nie przewidywanego w planie .* **Przewidywana liczba audytorów – 1 osoba** |  | *Zadania/obszary audytu o wskazywanym wysokim ryzyku – na podstawie opracowanej analizy ryzyka, a nie ujęte w rocznym planie zadań audytowych zapewniających to:* *1. Gospodarowanie środkami publicznymi zakresie ich wydatkowania - zgodnie z obowiązującym prawem ,tj. gospodarnie legalnie oraz zasadnie. 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/ skazanym obszarze przez kierownictwo jednostki.*  |

**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. | *W roku 2021 było przeprowadzone jedno zadanie audytowe zapewniające, które zgodnie z przepisami podlega podaniu czynnościom sprawdzającym rekomendowane zalecenia.* *Jednak w tym samym roku (sierpień/wrzesień) był przeprowadzony zewnętrzny audyt ( z zakresu realizacji postanowień KRI , który jednocześnie objął zadania z zakresu RODO – które były przedmiotem audytu wewnętrznego. To zdanie było przeprowadzone w odległości czasowej nesoelna pól roku od sprawozdania z audytu wewnętrznego. W sprawozdaniu z audytu zewnętrznego znalazły się również wnioski i zalecenia dot. zakresu RODO. Tak więc należy uznać, iż był to rodzaj zadania sprawdzającego wobec audytu wewnętrznego ( sprawozdanie z kwietnia 2021r.) Realizowane zadania audytowe doradcze nie podlegają obowiązkowi wykonywania czynności sprawdzających . W związku z powyższym na etapie planowania AW nie zakłada się w ciągu roku 2022 sztywnych obowiązków przeprowadzenie czynności sprawdzających.*  |  |  *1* | *W związku z brakiem sztywno określonych obowiązków nie planuje się rezerwy czasowej*  |  |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| W jednostce sektora finansów publicznych dla której sporządzany jest niniejszy plan audytu na 2022r 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 2022 i przeliczeniu na dni robocze w roku planistycznym przypada ich **251** Po odliczeniu wymiaru urlopu wypoczynkowego ( 26 dni + 7 dni/urlop zaległy) pozostaje 218 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, w tym w trybie on - layn, udział w konferencjach w tym również samokształcenie. Na te czynności przewiduje się min 10 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 przewidywany jest udział w pracach/spotkaniach roboczych z kierownictwem zarówno wyższego jak i niższego szczebla , członkami Zarządu 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. 12 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. 25 dni roboczych.Następnie mogą wypaść nieprzewidywane niedomagania zdrowotne audytora (absencja chorobowa) – szacunkowo ok. 12 dni. Pozostaje na zadania merytoryczne z zakresu audytu ok. **136 dni roboczych**. W ramach tego czasu należy również uwzględnić zaplanowane zadania audytowe doradcze ( analiza jednostek oświatowych). Ponadto mogą również nastąpić wcześniej nieprzewidywane okoliczności wymagające działań audytowych w ramach czynności doradczych. 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 ok. 60 dni. Na zadania główne zapewniające zaplanowane w niniejszym planie przewiduje się szacunkowo ogółem ok. 76 dni roboczych.  ***Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2021***  *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 2021r poz. 305 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 jak wyżej wskazano.**Podany w tabelach czas pracy liczony w tzw. osobodniach i podany jest w wartościach szacunkowych, gdyż nie należy wykluczyć wystąpienia ewentualnych potrzeb badania/sprawdzania w okolicznościach 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 z jednoczesnym z uwzględnieniem jednostek organizacyjnych Powiatu.** **Przy budowie Planu Audytu na rok 2022 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 ryzyk 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     31 grudnia 2021r.

|  |
| --- |
| **………....................................................………………………………....……….** |
| Data (pieczątka i podpis audytora wewnętrznego)31 grudnia 2021r. |
| **………....................................................………………………………....……….** |
| (pieczątka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor ) |

 |

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”. [↑](#footnote-ref-1)