*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 rozliczeń  3.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 ustanowionych  kompetencji, 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 zgodności  Audyt 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)