

Audyt wewnętrzny

# PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2022 ROK

załącznik nr 1  
do Zarządzenia Nr 59/2021  
Starosty Wąbrzyskiego  
z dnia 31 grudnia 2021r.

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
POWIATU WAŁBRZYSKIEGO NA 2022 ROK**

**1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego.**

1.	Nazwa jednostki podlegającej audytowi wewnętrznemu	Powiat Wałbrzyski
2.	Wykaz jednostek, w których audytor prowadził audyt wewnętrzny	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu,</li> <li>2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,</li> <li>3. Powiatowy Urząd Pracy w Wałbrzychu,</li> <li>4. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy,</li> <li>5. Zespół Szkół im. M. Skłodowskiej-Curie w Szczawinie – Zdroju,</li> <li>6. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowym Stodle,</li> <li>7. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii im. UNICEF w Wałimiu,</li> <li>8. Centrum Obsługi Płacówek Opiekunczo – Wychowawczych w Nowym Stodle</li> <li>9. Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Wałimiu</li> </ol>
3.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	W Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu, funkcjonują komórki organizacyjne odpowiedzialne za wydziałowe merytorycznie sprawy oraz samodzielne stanowiska pracy.
4.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	Powiat Wałbrzyski wykonuje zadania określone ustawą z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 920 ze zm.) wykorzystując Starostwo Powiatowe oraz pozostałe jednostki organizacyjne wymienione w pkt. 2 niniejszego planu. Zadania Powiatu są również wykonywane na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu stanowi jednostkę pomocniczą Starosty, Zarządu Powiatu, Rady Powiatu. Podstawowym celem funkcjonowania Powiatu jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej. Celem Powiatu, jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest:
5.	Zadania jednostki	<ul style="list-style-type: none"> <li>• wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny,</li> <li>• stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług,</li> <li>• efektywne gromadzenie środków publicznych,</li> <li>• efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków,</li> <li>• dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną,</li> <li>• przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp mieszkancom do informacji,</li> <li>• dbałość o dobrą reputację i pozytywną ocenę pracy przez społeczność lokalną,</li> <li>• Kierownikiem Starostwa Powiatowego jest Starosta. Starosta wykonuje zadania przy pomocy naczelników wydziałów, sekretarza skarbnika, samodzielnych stanowisk pracy. Starosta zapewnia sprawne realizowanie zadań powiatu oraz stanowi zaplecze merytoryczne i organizacyjne dla Rady Powiatu. Powiat Wałbrzyski wykonuje w szczególności zadania:             <ul style="list-style-type: none"> <li>• własne,</li> <li>• zlecone,</li> </ul> </li> </ul>

Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki organizacyjne, powiatowe osoby prawne oraz procedury, które

10. sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu.
9. działania komórek organizacyjnych, które mogą wpływać na opinię publiczną,
8. liczbę i kwalifikacje pracowników komórek organizacyjnych Starostwa lub jednostek organizacyjnych Powiatu, jak również przedstawione przez nich uwagi i sprostowania,
7. możliwość dysponowania przez Starostwo lub jednostki organizacyjne Powiatu środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, w tym środkami pomocowymi i strukturalnymi Unii Europejskiej, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków dawcy,
6. liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
5. wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów komórek organizacyjnych, samodzielnich stanowisk pracy,
4. wyniki wcześniejszych dokonywanych ocen adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli zarządczej,
3. wyniki wcześniejszych przeprowadzonych audytów lub kontroli,
2. przepisy prawne dotyczące działania komórek organizacyjnych,
1. cele i zadania komórek organizacyjnych (wydziałów, referatów, samodzielnych stanowisk).

Podczas identyfikacji obszarów ryzyka uwzględniono takie kryteria jak:  
 odpowiedzialne za prawidłowy przebieg danego procesu (wykonano Ocenę Potrzeb Audytu).  
 zidentyfikowano wszystkie możliwe zadania audytowe oraz określono jednostki organizacyjne sprawozdania z wykonania budżetu. W celu przeprowadzenia analizy obszarów ryzyka systemów zarządzania i kontroli, a także wiarygodności sprawozdania finansowego oraz dotyczących w szczególności efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce audytowanej procedurami wewnętrznymi, tym kontroli finansowej. Ocena będzie obejmowała zgodność prowadzonej działalności z podlegatą ocenie adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli, w Zgodnie z ustawą o finansach publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie

**2.1. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu**

**2. Analiza obszarów ryzyka**

•	publiczne powierzone powiatowi: Zadania własne dotyczą spraw: 1. tadu przestępnego, gospodarki nieruchomości, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, 2. powiatowych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, 3. lokalnego transportu zbiorowego, ochrony zdrowia, 4. pomocy społecznej, 5. edukacji publicznej, 6. upowszechniania kultury, 7. kultury fizycznej i turystyki, 8. polityki prorodzinnej, w tym wspieranie pieczy zastępczej, 9. porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, 10. utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, 11. wspierania i upowszechniania idei samorządowej, 12. promocji Powiatu, 13. współpracy z organizacjami pozarządowymi, współpracę ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.
---	---

ANALIZA RYZYKA	
Nr	Obszary ryzyka
1	2
1.	Obsługa kancelaryjno – biurowa
2.	Zarządzanie zasobami ludzkimi
3.	Gospodarowanie finansowym wynagrodzeń

(ujęte w tabeli poniżej):

Na potrzeby niniejszego planu audytu na rok 2022, oparte o analizę ryzyka w Powiatu Wąbrzeskiego wybranym obszarem audytu przypisano następujące potencjalne obszary ryzyka

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

Pomimo wykonywania swoich praw określonych obowiązków, administracja służy miarę możliwości dostosować swoje funkcjonowanie do oczekiwań mieszkanców (klientów). Wymagania służy miarę możliwości dostarczenia usług, aby w ten sposób w opinii mieszkanców podczas planowania zadań i wyznaczania celów, ani nie gromadzi ocen niezadowolonych mieszkanców (klientów) - ma miejsce wówczas, gdy administracja nie bada naciśkami korupcyjnymi, zagrożona jest legalność działań.

- nieprzejrzystość, podatność na korupcję - należy przez to rozumieć sytuację, gdy sposób działania, procedury stosowane nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed w gromadzeniu i wydatkowaniu środków w i nie prowadzi takich badań;
- nieefektywność, marnostrawstwo środków - to jest sytuacja, w której administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności i gospodarności wyliczających z zarejestrowanych zdarzeń gospodarczych;
- niewiarygodne dane finansowe - czyli sytuacja, gdy prowadzona rachunkowość nie spełnia efektywnego zarządzania lub prezentuje dane niezgodne ze stanem faktycznym
- wywiązanie się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i wspólnoty;
- działania niezgodne z prawem - należy przez to rozumieć sytuację, gdy administracja nie

Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:

- rozwój wspólnoty powiatu.
- przy zapewnieniu celowego i efektywnego wykorzystania środków, którego celem jest ciągły rozwój wspólnoty powiatu.
- zgodnym z możliwościami finansowymi przy maksymalnym wykorzystaniu środków
- wyznaczonym przez ogólnie obowiązujące normy prawne,
- Służba ta powinna być wykonywana przede wszystkim w zakresie:
- Służba społeczności lokalnej jest podstawowym celem działania administracji samorządowej.
- koordynowane i nadzorowane są przez odpowiednie wydziały, samodzielne stanowiska pracy.

47.	Działalność Rzecznika Konsumentów
46.	Porządek i bezpieczeństwo publiczne
45.	Postępowanie w przypadku klęsk żywiołowych i innych nadzwyczajnych zdarzeń
44.	Sprawy obronności
43.	Obrona cywilna
42.	Zamówienia publiczne w tym poniżej 130 000zł.
41.	informatyzacja
40.	Wspieranie rodziny i system pieczy zastępczej
39.	Poradnictwo psychologiczno-pedagogiczne
38.	Pomoc społeczna ( w tym prowadzenie domów pomocy społecznej)
37.	Wspieranie osób niepełnosprawnych
36.	Działania w zakresie przyznawania i w wykorzystania dotacji dla NGO
35.	Ochrona zdrowia
34.	Upowszechnianie dorobku kulturalnego powiatu
33.	Prowadzenie szkół i placówek oświatowych
32.	Gospodarowanie zasobem nieruchomości
31.	Prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjno-kartograficznego
30.	Ochrona zwierząt
29.	Ochrona przyrody
28.	Gospodarka odpadami
27.	Gospodarka leśna
26.	Łowiectwo
25.	Rybacko-środlądowe
24.	Gospodarka wodno-ściekowa
23.	Ochrona środowiska
22.	Architektura i budownictwo
21.	Bieżące administrowanie i utrzymanie dróg
20.	Realizacja inwestycji i remontów na zarządzanych drogach
19.	Nadzór nad ośrodkami szkolenia kierowców i stacjami diagnostycznymi
18.	Rejestracja i ewidencja pojazdów
17.	Prawa jazdy
16.	Zarządzanie ruchem na drogach
15.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
14.	Bezpieczeństwo informacji
13.	Ochrona informacji niejawnych
12.	Ewidencja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i naliczanie odpisów amortyzacyjnych
11.	Pozyskiwanie i rozliczanie programów realizowanych z udziałem środków zewnętrznych
10.	Obsługa finansowa budżetu Powiatu
9.	Rachunkowość budżetu
8.	Windykacja należności
7.	Gospodarowanie środkami trwałymi w Starostwie
6.	Nadzór nad powiatowymi jednostkami organizacyjnymi
5.	Przyjmowanie i załatwianie skarg i wniosków
4.	Obsługa kadrowa i placowa

W trakcie wykonywania analizy ryzyka postępowano się pojęciami, których definicje zamieszczono poniżej:

- Analiza ryzyka** - metoda oceny podatności obszaru (systemu, procesu) na czynniki ryzyka, wystąpienie ryzyka, kategorii ryzyka - pogrupowane w ograniczoną liczbę kategorii czynników ryzyka, wagi ryzyka (lub danej kategorii czynników ryzyka) na badany obszar (system, proces) wyrażony poprzez przypisanie temu czynnikowi relatywnej wagi, przygotowanie planów działań ograniczających prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka jak również działań zmieniających potencjalną stratę w przypadku zmaterializowania się ryzyka. **Ryzykiem** nazywamy możliwość wystąpienia dowolnego zdarzenia, działania lub brak działania, którego skutkiem może być:
- szkoda w majątku lub wizerunku danej jednostki,
  - brak osiągnięcia wyznaczonych celów i zadań,
  - utrata "szansy" - nie wykorzystanie możliwości, osiągnięcie mniej niż było możliwe,
  - brak gospodarności.
- Ocena ryzyka została przeprowadzona przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego. Audyt wewnętrzny zostanie rozpozyczyć od zadań dla których oszacowane ryzyko jest największe.
- Aby poprawnie przeprowadzić ocenę ryzyka, pozwalającą uszeregować obszary ryzyka pod względem ich ważności (wielkości zagrożenia dla działania referatu/jednostki organizacyjnej) przeprowadzono analizę ryzyka dla każdego zidentyfikowanego obszaru, w oparciu o czynniki ryzyka, dla których ustalono, w skali 4-stopniowej, wpływ na funkcjonowanie systemu (określonego obszaru audytu). Czynniki ryzyka zostały pogrupowane w ograniczoną liczbę kategorii ryzyk.
- Opis kategorii ryzyk:**
1. **Materialność/stożność** - sytuacja finansowa jednostki, dochody i wydatki w skali roku, wielkość prowadzonych inwestycji, możliwość dysponowania przez jednostkę środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, zmiany w systemie księgowania, częste zmiany pracowników odpowiedzialnych za sprawozdania finansowe i budżetowe,
  2. **Jakość zarządzania** - jakość kadry i struktura wewnętrznego, kwalifikacje pracowników i kadry kierowniczej, zakreślenie obowiązków, zarządzanie zasobami ludzkimi, system przepływu informacji, postawa etyczna pracowników oraz ich nastawienie i motywacja do realizacji zadań,
  3. **Kontrola wewnętrzna** - jakość funkcjonowania kontroli wewnętrznej, stosowanie pisemnych procedur, podział obowiązków, autoryzacja oraz sprawowanie nadzoru,
  4. **Czynniki zewnętrzne** - częsta zmiana przepisów, zmiana sytuacji gospodarczej, inflacja, stopy procentowe, oczekiwania społeczne, poziom satysfakcji klientów,
  5. **Operacyjne czynniki ryzyka** - wielkość operacji finansowych, presja czasowa wykonania zadań, wykonywanie nowych, skomplikowanych zadań, doświadczenie zawodowe pracowników, jakość i bezpieczeństwo systemu informatycznego.
- Dla każdej z wybranych kategorii ryzyka ustalono wagi, czyli znaczenie danej kategorii ryzyka. Wagi winny być znormalizowane, tj. suma wag winna wynosić 1,00 lub 100%. Wybrane kategorie ryzyka powinny mieć przynajmniej 10% (0,10) wpływ na jednostkę badaną. Wagi dla poszczególnych kategorii ustalone są przez audytora na podstawie profesjonalnego osądu dla kategorii ryzyka, to ważona wartość ryzyka. Suma ważonych wartości ryzyka to ryzyko dla

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

według następującego wzoru:  
 w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag, wyznaczona została ocena ryzyka kryteriów profesjonalny osąd audytora, który przygotował plan audytu. W oparciu o przydzielone punkty, określona ilość punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone w oparciu o każde zadanie audytowe otrzymane w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium ważnością z punktu widzenia pozostających obszarów.

nieodłączne związane jest ze stopniem skomplikowania danego procesu, jego stabilnością, i nieprawidłowości będących wynikiem spełnienia się ryzyka nieodłącznego. Ryzyko im starsza kontrola wewnętrzna, tym większe prawdopodobieństwo wystąpienia błędów działości systemu,  
 powiązanych, tym większe mogą być konsekwencje finansowe wynikające z wadliwego im większa wartość operacji finansowych związanych z badaniem obszarem lub obszarów kontrola wewnętrzna, ze względu na fakt, iż:  
 Audytor wewnętrzny przypisał najwyższe wagi dla kryteriów Materiałność/Istotność oraz

kategorie ryzyka					
Pkt	Materiałność/Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne (złożoność)
1	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Silna	Niski wpływ	Niska złożoność
2	Mate implikacje finansowe	Wysoka	Racjonalna	Umiarowane	Umiarowana
3	Duże implikacje finansowe	Umiarowana	Umiarowana	Znaczące zmiany	Wysoka
4	Kluczowy system finansowy	Niska	Słaba	Ciągłe zmiany lub nowo wdrażany system	Bardzo wysoka
Waga modelu					
Waga modelu	0,25	0,20	0,25	0,15	0,15
1. Wielkość przepływów finansowych operacji	2. Liczba operacji w pojedynczej operacji	3. Ryzyko strat	4. Delegowanie operacji	1. Liczba zmian prawnych i organizacyjnych	1. Złożoność wymagal regulacji podsystemów
2. Motywacja pracowników	3. Podział obowiązków	2. Podział obowiązków	4. Delegowanie uprawnień	2. Liczba podsystemów	2. Liczba realizowanych procedur
1. Jakość kadry	3. Podział obowiązków	2. Podział obowiązków	4. Delegowanie uprawnień	3. Liczba podsystemów	3. Liczba realizowanych procedur
2. Motywacja pracowników	3. Podział obowiązków	2. Podział obowiązków	4. Delegowanie uprawnień	4. Liczba podsystemów	4. Liczba realizowanych procedur
3. Ryzyko strat	3. Podział obowiązków	2. Podział obowiązków	4. Delegowanie uprawnień	5. Jakość kadry	5. Jakość kadry
4. Delegowanie operacji	4. Delegowanie operacji	3. Ryzyko strat	4. Delegowanie operacji	4. Liczba podsystemów	4. Liczba realizowanych procedur
5. Poziom jakości jednostkowych	5. Poziom jakości jednostkowych	4. Poziom kosztów	5. Poziom jakości jednostkowych	3. Podatność na naciski	3. Podatność na naciski
6. Ryzyko szkody na wizerunku	6. Ryzyko szkody na wizerunku	5. Poziom jakości jednostkowych	6. Ryzyko szkody na wizerunku	4. Moralność/rotacja kadry/systemów	4. Moralność/rotacja kadry/systemów
5. Poziom jakości jednostkowych	5. Poziom jakości jednostkowych	4. Poziom kosztów	5. Poziom jakości jednostkowych	5. Istnienie procedur	5. Istnienie procedur

danej jednostki audytowanej].

- Zarządzanie zasobami ludzkimi .....78%
- Pozyskiwanie i rozliczanie programów realizowanych z udziałem środków zewnętrznych.....66%
- Przyjmowanie i zatwierdzanie skarg i wniosków.....65%
- Prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjno - kartograficznego.....65%
- Wspieranie osób niepełnosprawnych.....65%
- Prowadzenie szkół i placówek oświatowych.....65%

Na podstawie analizy przeprowadzonej według wyżej omówionych zasad, audytor dokonał wyboru następujących zadań zapewniających najwyższym ryzykiem, do zakresu bezpieczeństwa informacji:

Bezpieczeństwa informacji, nie rzadziej niż raz na rok, uwzględniono w planie zadanie z późn. zm.), jest zobowiązane do zapewnienia audytu wewnętrznego w zakresie informatyki podmiotów realizujących zadania publiczne (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 2070 z 2005 r. o poza wyjątkami przewidzianymi w art. 2 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o minimalnych wymaganiach dla systemów teleinformatycznych (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 2247 z późn. zm.), na mocy przepisu § 20 ust. 2 pkt 14 tego aktu kierownictwo podmiotu publicznego, Ministrow z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych warunków w związku z wejściem w życie z dniem 31 maja 2012 roku Rozporządzenia Rady

została objęta zadania w obszarach, dla których oszacowano poziom ryzyka o najwyższej wartości.

### 2.1. Obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

W wyniku przeprowadzonej analizy zostały określone obszary, w których została przeprowadzona audytowe zapewnienie w 2022 roku i latach następujących. Audytem ze względu na obszary działalności całego Powiatu Wąbrzyskiego.

### 2.3. Wyniki analizy ryzyka

#### Analiza ryzyka stanowi załącznik do Planu audytu na 2022 rok.

Kolejnym etapem analizy ryzyka było uwzględnienie priorytetów nadanych dla każdego zadania audytowego przez Starostę Wąbrzyskiego, oceniane w 0-15%, gdzie 0% oznacza najniższy, a 15% najwyższy priorytet.

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

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

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



### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewniające

L.p.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osób dni)	Obszar ryzyka	Eventualna potrzeba powołania wycy Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	Marzec - kwiecień 2022 r.	30	Zarządzanie zasobami ludzkimi	nie brak
2.	Pozyskiwanie i rozliczanie udziałem środków zewnętrznym	Lipiec-sierpień 2022r.	35	Pozyskiwanie i rozliczanie programów realizowanych z udziałem środków zewnętrznym	nie brak
3.	Bezpieczeństwo informacji publicznej	listopad-grudzień 2022r.	30	Bezpieczeństwo informacji	nie brak

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

L.p.	Obszar audytu wewnętrznego	Planowany rok przeprowadzenia	Uwagi
1	2	3	4
1.	Przyjmowanie i zatańwanie skarg i wniosków	2023	brak
2.	Prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjno - kartograficznego	2023	brak
3.	Wspieranie osób niepełnosprawnych	2024	brak
4	Prowadzenie szkół i placówek oświatowych	2024	brak

Opracowanie na podstawie analizy ryzyka do planu audytu na 2022 r.

#### 5. Planowane czynności doradcze

Wg potrzeb

#### 6. Planowane zadania sprawdzające

Wg potrzeb

#### 7. Informacja na temat cyklu audytu

Przy realizacji trzech zadań audytowych rocznie cykl audytu dla ww. obszarów i tematów zadań audytowych wynosi 12 lat.

Wzbranych

30.12.2021 r. (data)

(pieczęćka i podpis Audytora Wewnętrznego)

Główny Specjalista ds. kontroli i audytu wewnętrznego



ANALIZA RYZYKA		WAGA RYZYKA							OCENA RYZYKA	Ocena końcowa	
Nr	Obszary ryzyka	Materiałność 0,25	Jakość zarządzania 0,20	Kontrola zarządcza 0,25	Czynniki zewnętrzne 0,15	Złożoność 0,15	Wg kryteriów	Priorytet (0-15%)	Data ostatniego audytu (0-30%)	Wg kryteriów [%]	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Obsługa kancelaryjno - biurowa	1	3	2	1	1	23	0	15	38	
2.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	3	3	2	1	2	33	15	30	78	
3.	Gospodarowanie funduszem wynagrodzeń	3	3	2	1	3	35	0	0	35	
4.	Obsługa kadrowo - płacowa	2	3	2	2	1	29	15	10	54	
5.	Przyjmowanie i załatwianie skarg i wniosków	3	3	2	2	2	35	15	15	65	
6.	Nadzór nad powiatowymi jednostkami organizacyjnymi	2	3	2	4	3	37	15	0	52	
7.	Gospodarowanie środkami trwałymi w Starostwie	1	3	3	2	1	28	0	15	43	
8.	Windykacja należności	2	2	2	3	2	30	15	15	60	
9.	Rachunkowość budżetu	3	3	2	3	3	39	0	15	54	
10.	Obsługa finansowa budżetu Powiatu	4	3	2	2	2	39	0	15	54	
11.	Pozyskiwanie i rozliczanie programów realizowanych z udziałem środków zewnętrznych	3	2	2	2	4	36	15	15	66	
12.	Ewidencja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i naliczanie odpisów amortyzacyjnych	3	3	2	1	3	35	0	15	50	
13.	Ochrona informacji niejawnych	1	3	2	3	1	27	0	15	42	
14.	Bezpieczeństwo informacji	3	2	3	4	2	39	15	0	54	
15.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	1	3	2	2	2	27	15	15	57	
16.	Zarządzanie ruchem na drogach	1	3	2	3	1	27	0	15	42	
17.	Prawa jazdy	1	3	2	3	1	27	0	0	27	
18.	Rejestracja i ewidencja pojazdów	1	3	2	3	1	27	0	15	42	
19.	Nadzór nad ośrodkami szkolenia kierowców i stacjami diagnostycznymi	1	3	2	3	1	27	0	15	42	

