

ZARZĄDZENIE NR 78.2022
STAROSTY OPATOWSKIEGO

z dnia 29 grudnia 2022 r.

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2023 r.

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526), art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1747, 1725, 1768, 1964 i 2414) oraz § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 r. poz. 506) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na 2023 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

Starosta Opatowski

mgr Tomasz Staniek

Plan Audytu na rok 2023

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

1.1 Strukturę organizacyjną Starostwa Powiatowego tworzą następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej
1	2
1.	Wydział Organizacji i Nadzoru
2.	Wydział Finansowy
3.	Wydział Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki
4.	Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg
5.	Wydział Zarządzania Kryzysowego
6.	Wydział Geodezji i Kartografii
7.	Wydział Gospodarki Nieruchomościami
8.	Wydział Budownictwa i Architektury
9.	Wydział Rolnictwa i Ochrony Środowiska
10.	Wydział Inwestycji i Rozwoju Powiatu
11.	Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności
12.	Dział Prawny
13.	Powiatowy Rzecznik Konsumentów
14.	Służba Bezpieczeństwa i Higieny Pracy

Struktura obowiązuje od dnia 1 stycznia 2022 roku

1.2. Wykaz podmiotów powiatu, przy pomocy których zarząd wykonuje zadania powiatu:

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
JEDNOSTKI BUDŻETOWE	
1.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Opatowie
2.	Zespół Szkół Nr 1 w Opatowie
3.	Zespół Szkół Nr 2 w Opatowie
4.	Zespół Szkół w Ożarowie im. Marii Skłodowskiej - Curie

5.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Jałowęsach
6.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Dębnie im. Mieczysława Jopka
7.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Sulejowie
8.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy – Centrum Autyzmu i Całościowych Zaburzeń Rozwojowych w Niemienicach
9.	Zespół Poradni Psychologiczno - Pedagogicznych w Opatowie
10.	Dom Pomocy Społecznej w Zochcinku
11.	Dom Pomocy Społecznej w Czachowie
12.	Dom Pomocy Społecznej w Sobowie
13.	Zarząd Dróg Powiatowych w Opatowie
14.	Powiatowy Urząd Pracy w Opatowie
15.	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Nieskurzowie Nowym
16.	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Tarłowie
17.	Dzienny Dom "Senior - WIGOR" w Opatowie
18.	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 1 w Opatowie
19.	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza typu Specjalistyczno - Terapeutycznego w Opatowie
20.	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Ożarowie
21.	Dzienny Dom „Senior +” w Stodołach – Koloniach
22.	Klub "Senior +" w Ożarowie
Lp.	Nazwa jednostki
1	2
JEDNOSTKI BUDŻETOWE	
23.	Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Opatowie
24.	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy typu A, B, C, D w Opatowie
Lp.	Nazwa jednostki
<u>1</u>	<u>2</u>
INSTYTUCJE KULTURY	
25.	Powiatowe Centrum Kultury w Opatowie
Lp.	Nazwa jednostki
1	2
ZAKŁAD BUDŻETOWY	
26.	Powiatowy Zakład Transportu w Opatowie
Lp.	Nazwa jednostki
1	2

SPÓŁKI KOMUNALNE	
27.	Szpital Św. Leona w Opatowie

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

2.1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym:

W działalności Starostwa Powiatowego w Opatowie zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- Organizacja - Nadzór
- Finanse
- Oświata, kultura, sport i turystyka
- Komunikacja, transport i drogi
- Zarządzanie kryzysowe
- Geodezja i kartografia
- Gospodarka nieruchomościami
- Budownictwo i architektura
- Rolnictwo i ochrona środowiska
- Inwestycje i rozwój powiatu
- Dział prawny
- Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności
- Powiatowy Rzecznik Konsumentów
- Służba Bezpieczeństwa i Higieny Pracy
- Działalność jednostek organizacyjnych

W działalności jednostek organizacyjnych Powiatu Opatowskiego w obszarach ich działania zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- Zarządzanie - organizacja,
- Gospodarka pieniężna,
- Gospodarka mieniem komunalnym,
- Rozrachunki,
- Dochody/przychody,
- Wydatki/koszty,
- Księgowość.

2.2. Opis metody analizy ryzyka

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Starostwa Powiatowego w Opatowie użyto mieszanej metody ryzyka tj. metody analitycznej i metody *Top-down*.

Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano w oparciu o:

- metodę analityczną, poprzez analizę:
- aktów wewnętrznych (regulaminu organizacyjnego, zarządzeń, dyspozycji),
- wyników audytów wewnętrznych i kontroli przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Opatowie oraz w jednostkach organizacyjnych,
- liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
- sprawozdań z wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych,
- zewnętrznych źródeł informacji – prasę, telewizję.

- *metoda Top-down*, wyniki rozmów przeprowadzonych z kierownikami komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Opatowie, jak również kadrą kierowniczą jednostek podporządkowanych.

Na podstawie ww. czynności dokonano oceny ryzyka metodą matematyczną. Dane te posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2023 jak i ich szacunków na lata następne.

2.2.1. Opis matematycznej metody oceny ryzyka

W przyjętym modelu oceny ryzyka, analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

§kryteria ryzyka (do wyboru):

- poziom ryzyka,
- istotność/materialność,
- kontrola wewnętrzna,
- stabilność (czynniki zewnętrzne),
- złożoność,

§data ostatniego audytu;

§priorytet kierownictwa.

Dla każdego z wytypowanego/zidentyfikowanego obszaru przypisano określone czynniki ryzyka, grupując w kategorie ryzyka i przypisując wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora wewnętrznego:

- **poziom ryzyka** – rozumiany jako istotność ryzyka wpływającego na realizację założonych celów i zadań w danym obszarze; ocena poziomu ryzyka wymaga rozważenia jaki wpływ na funkcjonowanie jednostki jako całości może wywrzeć brak realizacji założonych celów i zadań;
- **istotność/materialność** – rozumiana jako miara możliwych bezpośrednich i pośrednich konsekwencji finansowych związanych z procesami występującymi w danym obszarze ryzyka; ocena istotności wymaga rozważenia jaki wpływ na funkcjonowanie jednostki jako całości mogą wywrzeć błędy, zaniedbania, nieprawidłowości czy oszustwa, które dotyczą ocenianego obszaru
- **kontrola wewnętrzna** – rozumiana jako ocena systemu kontroli wewnętrznej, tj. środowisko systemu kontroli, zarządzanie ryzykiem, informowanie i komunikowanie, mechanizmy systemu kontroli oraz jego monitorowanie; przy ustaleniu wysokości wagi uwzględnia się: wnioski z kontroli zewnętrznych, wewnętrznych oraz audytów, przestrzeganie udokumentowanych zasad i procedur, podział obowiązków, jakość oraz rotację kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli;
- **stabilność (wpływ czynników zewnętrznych)** – rozumiana jako podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania; przy ustaleniu wagi uwzględnia się przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system;
- **złożoność** – rozumiana jako stopień skomplikowania, zmienność przepisów i procedur; odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności obszaru ryzyka.

Każdy z procesów w ramach zidentyfikowanego obszaru ryzyka otrzymuje w odniesieniu do w/w kryteriów określoną ilość punktów w skali od 1 (wartość minimalna) do 4 (wartość maksymalna), wg poniższego schematu:

Liczba punktów	Kryteria oceny ryzyka				
	Poziom ryzyka	Istotność	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność

1	Niski	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Niska
2	Średni	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Umiarkowany	Umiarkowana
3	Wysoki	Duże implikacje finansowe	Zadowalająca	Wysoki	Wysoka
4	Bardzo wysoki	Kluczowy system finansowy	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo wysoka
Waga		0,15	0,25	0,25	0,15
				0,15	0,20

Do uwzględnienia czynników w zastosowanym matematycznym modelu oceny ryzyka uwzględniono priorytety kierownictwa (Starosty Opatowskiego) wyznaczone według niżej przedstawionych wartości w odniesieniu do zidentyfikowanych obszarów:

- priorytet wysoki – 30%
- priorytet średni – 15%
- priorytet niski – 0%

W zakresie czynnika upływu od czasu ostatniego audytu przyjęto następujące wartości:

Data ostatniego audytu	Waga
2018 r. i wcześniej	30%
2020 r.	20%
2021 r.	10%
2022 r.	0%

2.3. Wyniki analizy ryzyka

Audytory wewnętrzni wspólnie z Starostą Opatowskim i kadrą kierowniczą Starostwa Powiatowego w Opatowie dokonali oceny obszarów ryzyka.

OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ STAROSTWA POWIATOWEGO
Obszar	Wynik analizy ryzyka
-Organizacja – Nadzór	67,2%
-Finanse	67,2%
-Oświata, kultura, sport i turystyka	67,2%
-Komunikacja, transport i drogi	58,6%
-Zarządzanie kryzysowe	60,9%
-Geodezja i kartografia	58,6%
-Gospodarka nieruchomościami	56,3%
-Budownictwo i architektura	63,3%
Obszar	Wynik analizy ryzyka
-Rolnictwo i ochrona środowiska	63,3%
-Inwestycje i rozwój powiatu	67,2%
-Dział prawny	55,5%
- Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności	53,1%
- Powiatowy Rzecznik Konsumentów	52,3%
-Służba Bezpieczeństwa i Higieny Pracy	47,7%

-Działalność jednostek organizacyjnych	71,1%
OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH
PROCES	Wynik analizy ryzyka
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Opatowie	44,5%
- Zespół Szkół Nr 1 w Opatowie	53,9%
- Zespół Szkół Nr 2 w Opatowie	53,9%
- Zespół Szkół w Ożarowie im. Marii Skłodowskiej - Curie	53,9%
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Jałowężach	72,7%
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Dębnie im. Mieczysława Jopka	72,7%
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Sulejowie	72,7%
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy – Centrum Autyzmu i Całościowych Zaburzeń Rozwojowych w Niemienicach	72,7%
- Zespół Poradni Psychologiczno - Pedagogicznych w Opatowie	53,9%
- Dom Pomocy Społecznej w Zochcinku	53,9%
- Dom Pomocy Społecznej w Czachowie	53,9%
- Dom Pomocy Społecznej w Sobowie	71,1%
- Zarząd Dróg Powiatowych w Opatowie	41,4%
PROCES	Wynik analizy ryzyka
- Powiatowy Urząd Pracy w Opatowie	58,6%
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Nieskurzowie Nowym	50,0%
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Tarłowie	50,0%
- Dzienny Dom "Senior - WIGOR" w Opatowie	50,0%
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 1 w Opatowie	50,0%
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza typu Specjalistyczno - Terapeutycznego w Opatowie	50,0%
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Ożarowie	50,0%

- Dzienny Dom „Senior +” w Stodołach – Koloniach	50,0%
- Klub "Senior +" w Ożarowie	50,0%
-Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Opatowie	53,9%
-Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy typu A, B, C, D w Opatowie	50,0%
- Powiatowe Centrum Kultury w Opatowie	41,4%
- Powiatowy Zakład Transportu w Opatowie	46,9%
- Szpital Św. Leona. w Opatowie	68,8%

Poziom ryzyka w procesie:

- niski poziom ryzyka – N - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 0 – 54,
- średni poziom ryzyka – S - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 55 – 69,
- wysoki poziom ryzyka – W - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 70 – 100.

OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ STAROSTWA POWIATOWEGO
Obszar	Ryzyko
-Organizacja – Nadzór	S
-Finanse	S
-Oświata, kultura, sport i turystyka	S
Obszar	Ryzyko
-Komunikacja, transport i drogi	N
-Zarządzanie kryzysowe	S
-Geodezja i kartografia	N
-Gospodarka nieruchomościami	N
-Budownictwo i architektura	S
-Rolnictwo i ochrona środowiska	S
-Inwestycje i rozwój powiatu	S
-Dział prawny	S
- Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności	N
- Powiatowy Rzecznik Konsumentów	N
-Służba Bezpieczeństwa i Higieny Pracy	N
-Działalność jednostek organizacyjnych	W
OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH
PROCES	Ryzyko

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Opatowie	N
- Zespół Szkół Nr 1 w Opatowie	N
- Zespół Szkół Nr 2 w Opatowie	N
- Zespół Szkół w Ożarowie im. Marii Skłodowskiej - Curie	N
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Jałowężach	W
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Dębnie im. Mieczysława Jopka	W
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Sulejowie	W
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy – Centrum Autyzmu i Całościowych Zaburzeń Rozwojowych w Niemienicach	W
- Zespół Poradni Psychologiczno - Pedagogicznych w Opatowie	N
PROCES	Ryzyko
- Dom Pomocy Społecznej w Zochcinku	N
- Dom Pomocy Społecznej w Czachowie	N
- Dom Pomocy Społecznej w Sobowie	W
- Zarząd Dróg Powiatowych w Opatowie	N
- Powiatowy Urząd Pracy w Opatowie	N
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Nieskurzowie Nowym	N
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Tarłowie	N
- Dzienny Dom "Senior - WIGOR" w Opatowie	N
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 1 w Opatowie	N
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza typu Specjalistyczno - Terapeutycznego w Opatowie	N
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Ożarowie	N
- Dzienny Dom „Senior +” w Stodołach – Koloniach	N
- Klub "Senior +" w Ożarowie	N
-Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-	N

<i>Wychowawczych w Opatowie</i>	
-Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy typu A, B, C, D w Opatowie	N
- Powiatowe Centrum Kultury w Opatowie	N
- Powiatowy Zakład Transportu w Opatowie	N
- Szpital Św. Leona w Opatowie	N

Na podstawie analizy obszarów ryzyka dokonano wyboru obszarów ryzyka, które zostaną poddane audytowi w latach 2023 - 2024. Audytor wewnętrzny w porozumieniu ze Starostą uzgodnił obszary ryzyka, które zostały poddane dalszej analizie.

Z dokonanej analizy ryzyka wynika, że największe ryzyko wystąpiło w następujących obszarach:

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Jałowiecach	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> -zarządzanie i organizacja, -gospodarka pieniężna, -gospodarka mieniem komunalnym, -rozrachunki, -przychody/dochody, -koszty/wydatki, -stan księgowości. <p>Zadanie do przeprowadzenia w: ¼Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym w Jałowiecach</p>
	Działalność jednostek organizacyjnych	
Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Dębnie im. Mieczysława Jopka	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> -zarządzanie i organizacja, -gospodarka pieniężna, -gospodarka mieniem komunalnym, -rozrachunki, -przychody/dochody, -koszty/wydatki, -stan księgowości. <p>Zadanie do przeprowadzenia w: ¼Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym w Dębnie im. Mieczysława Jopka</p>
	Działalność jednostek organizacyjnych	
Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	

1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Sulejowie	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> -zarządzanie i organizacja, -gospodarka pieniężna, -gospodarka mieniem komunalnym, -rozrachunki, -przychody/dochody, -koszty/wydatki, -stan księgowości. <p>Zadanie do przeprowadzenia w: ¾Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym w Sulejowie</p>
	Działalność jednostek organizacyjnych	
Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego – Centrum Autyzmu i Całościowych Zaburzeń Rozwojowych w Niemienicach	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> -zarządzanie i organizacja, -gospodarka pieniężna, -gospodarka mieniem komunalnym, -rozrachunki, -przychody/dochody, -koszty/wydatki, -stan księgowości. <p>Zadanie do przeprowadzenia w: ¾Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym – Centrum Autyzmu i Całościowych Zaburzeń Rozwojowych w Niemienicach</p>
	Działalność jednostek organizacyjnych	

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach*	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Jałowiecach	Działalność jednostek organizacyjnych	2	15	X	-

2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Dębnie im. Mieczysława Jopka	Działalność jednostek organizacyjnych	2	15	X	-
3.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Sulejowie	Działalność jednostek organizacyjnych	2	15	X	-

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach*	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
4.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego – Centrum Autyzmu i Całościowych Zaburzeń Rozwojowych w Niemienicach	Działalność jednostek organizacyjnych	2	15	X	-

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)*	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	1	W razie potrzeby wg. przepisów. Planuje się 5 osobodni	

*- w 2023 roku audytora wewnętrznego będzie wspomagać w czynnościach asystent audytora,

4. Planowane pozostałe czynności audytowe

Lp.	Rodzaj czynności	Planowany czas przeprowadzenia pozostałych czynności audytowych w osobodniach*
1.	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzających	10
2.	Sporządzenie sprawozdania z wykonania planu oraz przygotowanie planu audytu na rok następny oraz rezerwa czasowa.	6

*- w tym czas pracy pracownika wspierającego audytora wewnętrznego.

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach (Plan strategiczny)

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Działalność jednostek organizacyjnych	2024	Dom <u>Pomocy Społecznej w Czachowie</u>
2.	Działalność jednostek organizacyjnych	2024	Centrum <u>Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Opatowie</u>

6. Razem planowany czas na wykonanie czynności audytowych*

Rodzaj czynności	Liczba osobodni*
Przeprowadzenie zadań zapewniających	60
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	10

Czynności doradcze	5
Rezerwa czasowa ((Sporządzenie sprawozdania z wykonania planu oraz przygotowanie planu audytu na rok następny w tym na audyt poza planem)	6
Urlopy	19,5

** W Zespole ds. Audytu Wewnętrznego zatrudnionych jest dwóch audytorów wewnętrznych, w tym jeden, który do września 2023 roku przebywa na urlopie macierzyńskim.*

7. Cykl audytu

Czterdzieści jeden zidentyfikowanych obszarów ryzyka*

cztery ujęte w planie audytu na 2023 rok do realizacji zadań audytowych = 10,3 lat

**- Obszar „działalność jednostek organizacyjnych” został podzielony na 27 obszarów w celu rzetelnego tj. faktycznego przedstawienia cyklu audytu.*

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym do zadań starosty należy organizacja pracy starostwa oraz kierowanie bieżącymi sprawami powiatu. Ponadto w nawiązaniu do art. 276 ustawy o finansach publicznych, starosta jako kierownik jednostki ma przypisane wykonanie zadań związanych z audytem wewnętrznym.

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego. Plan audytu jest podpisywany przez audytora wewnętrznego i starostę, który zawiera wszystkie niezbędne elementy wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Opracował: Zespół ds. audytu wewnętrznego (jw)

Uzgodnienie prawne: adw. Anna Piątkowska



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Zarządzenie
Numer dokumentu	78.2022
Data dokumentu	2022-12-29
Organ wydający	Starosta Opatowski
Przedmiot regulacji	w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2023 r.
Identyfikator dokumentu	01AB9B16-440B-4F8A-B26E-EBA3E156E1E5

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-1138012221
Numer seryjny	3E28039A9B7172DF
Osoba podpisująca	Tomasz Rafał Staniek
Instytucja	Powiat Opatowski
Miejscowość	Opatów
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	12.01.2023 14:09:17
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5250001090 CUZ Sigillum - QCA1 Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. PL