

Załącznik do Zarządzenia Starosty  
Starachowickiego Nr 99/2021  
z dnia 31.12.2021 r.

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**  
**STAROSTWA POWIATOWEGO**  
**W**  
**STARACHOWICACH**  
**NA ROK 2022**

Opracował:

Audytor Wewnętrzny

Paweł Piątek

Starachowice Grudzień 2021

# PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2022 ROK

**Starostwo Powiatowe w Starachowicach**

ul. dr Władysława Borkowskiego 4

27-200 Starachowice

## **Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2022**

### **1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym**

<b>L.p</b>	<b>Nazwa jednostki</b>
1.	Starostwo Powiatowe
2.	I Liceum Ogólnokształcące
3.	II Liceum Ogólnokształcące
4.	III Liceum Ogólnokształcące
5.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 1
6.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 2
7.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 3
8.	Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej
9.	Międzyszkolny Ośrodek Gimnastyki Korekcyjno – Kompensacyjnej
10.	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna
11.	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy
12.	Centrum Kształcenia Zawodowego
13.	Państwowe Ognisko Plastyczne
14.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
15.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza typu Rodzinnego Nr 1
16.	Dom Pomocy Społecznej
17.	Dom Pomocy Społecznej im. Sue Ryder
18.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza
19.	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy
20.	Powiatowy Zakład Aktywności Zawodowej
21.	Muzeum Przyrody i Techniki – Ekomuzeum im. Jana Pazdura
22.	Zarząd Dróg Powiatowych
23.	Powiatowy Urząd Pracy

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2022 ROK

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

Lp.	Obszar działalności jednostki			Uwagi
	Nazwa obszaru	Poziom ryzyka w obszarze	Typ obszaru działalności	
1	Usługi społeczne	Średni	Działalność podstawowa	
2	Usługi administracyjne	Średni	Działalność podstawowa	
3	Budżet	Średni	Działalność podstawowa	
4	Promocja i Rozwój Powiatu	Średni	Działalność podstawowa	
5	Finanse	Średni	Działalność wspomagająca	
6	Rachunkowość	Wysoki	Działalność wspomagająca	
7	Zarządzanie i Organizacja	Średni	Działalność wspomagająca	
8	Gospodarowanie mieniem	Średni	Działalność wspomagająca	
9	System informatyczny	Średni	Działalność wspomagająca	
10	Zamówienia publiczne	Średni	Działalność wspomagająca	
11	Nadzór właścicielski	Średni	Działalność wspomagająca	
12	Bezpieczeństwo	Średni	Działalność wspomagająca	

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2022 ROK

### 3. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych

Oszacowana liczba osobodni będąca w dyspozycji Audytora Wewnętrznego w 2022 roku wynosi 251. Planowany czas przeznaczony na realizację poszczególnych zadań przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	%	Uwagi
1	Czas przeznaczony na realizację zadań zapewniających wraz z opracowaniem technik ich realizacji oraz czynności doradczych i sprawdzających.	176 osobodni	70%	
2	Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy	5 osobodni	2%	
3	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne, w tym: plan i sprawozdanie	20 osobodni	8%	
4	Urlopy i inne nieobecności (choroba)	30 osobodni	12%	
5	Rezerwa czasowa (realizacja audytu poza planem)	20 osobodni	8%	
Suma		251 osobodni	100%	



## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2022 ROK

### 4. Lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

Lp	Nazwa obszaru	Nazwa audytowanej jednostki /komórki	Poziom ryzyka w obszarze	Temat zadania zapewniającego	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Rachunkowość	1. I Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki ul. Radomska 37 27-200 Starachowice. 2. II Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Staszica w Starachowicach ul. Szkolna 12, 27-200 Starachowice. 3. Zespół Szkół Zawodowych Nr 1 im. mjr. H. Dobrzańskiego „Hubala” w Starachowicach ul. Radomska 72 27-200 Starachowice. 4. Zespół Szkół Zawodowych Nr 3 w Starachowicach ul. Szkolna 10 27 – 200 Starachowice. 5. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Starachowicach ul. Staszica 16 27-200 Starachowice. 6. Centrum Kształcenia Zawodowego w Starachowicach ul. Inż. Władysława Rogowskiego 14 27-200 Starachowice.	Wysoki	Księgi rachunkowe	Nie	
2.	Nadzór właścicielski	1. Powiatowy Urząd Pracy w Starachowicach ul. Radomska 76 27-200 Starachowice. 2. Zarząd Dróg Powiatowych w Starachowicach ul. Ostrowiecka 15 27-200 Starachowice.	Wysoki	Nadzór nad pozostałymi jednostkami PUP, ZDP	Nie	
3.	Bezpieczeństwo*	Starostwo Powiatowe*	Średni	Bezpieczeństwo informacji*	Nie	

\*Ujęto w planie audytu wewnętrznego na podstawie § 7 ust. 1 pkt. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z dnia 8 lutego 2010 r. Nr 21 poz. 108).

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2022 ROK

### 5. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających

Lp.	Nazwa obszaru	Temat zadania zapewniającego	Planowany czas realizacji zadania w osobodniach	Planowany okres realizacji zadania	Uwagi
1.	Rachunkowość	Księgi rachunkowe	80	I/II kwartał 2022 rok	
2.	Nadzór właścicielski	Nadzór nad pozostałymi jednostkami PUP,ZDP	43	II/III kwartał 2022 rok	
4.	Bezpieczeństwo *	Bezpieczeństwo informacji*	41	III/IV kwartał 2022 rok	

### 6. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności doradczych

Lp.	Planowany przedmiot czynności doradczej	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1.	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.	5	Zarząd Dróg Powiatowych
Razem liczba osobodni		5	

### 7. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności sprawdzających

Lp.	Temat zadania zapewniającego, dotyczą sprawdzające	zadania którego czynności	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Zarządzanie ludzkimi.	zasobami	Zarządzanie i organizacja	1	3	
2.	Opracowanie stanowiących udzielania publicznych.	materiałów podstawę zamówień	Zamówienia publiczne	1	4	

# PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2022 ROK

## 8. Informacje na temat cyklu audytu

Oceniając ekspozycję na ryzyko związane z funkcjonowaniem Powiatu i Starostwa Powiatowego, audytor wewnętrzny wytypował, koncentrując się przede wszystkim na systemach funkcjonalnych 12 obszarów działania, wymagających przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Biorąc pod uwagę zasoby osobowe – audytor wewnętrzny może przeprowadzić około 2 do 3 zadań zapewniających, w tym audyt bezpieczeństwa informacji. Zatem przy niezmienionych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego, zadania zapewniające we wszystkich obszarach audytu mogą zostać przeprowadzone w „cyklu audytu” wynoszącym 6 lat.

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Usługi społeczne Budżet	2023	
2	Usługi administracyjne Gospodarowanie mieniem	2024	
3	System informatyczny Finanse	2025	
4	Zamówienia publiczne Zarządzanie i organizacja	2026	
5	Promocja i Rozwój Powiatu	2027	

## 9. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki.

Starostwo jest jednostką budżetową, przy pomocy, której Zarząd Powiatu realizuje określone ustawami zadania, które mają charakter zadań własnych, zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na mocy ustaw, zadań powierzonych na podstawie porozumień zawartych przez Powiat oraz zadania wynikające z uchwał Rady i Zarządu Powiatu, o charakterze ponad gminnym w zakresie: edukacji publicznej i sportu, promocji i ochrony zdrowia, pomocy społecznej, ochrony środowiska, promocji i rozwoju, komunikacji i transportu, bezpieczeństwa i porządku publicznego. Zatem celem funkcjonowania Powiatu i Starostwa Powiatowego jest zaspokojenie określonych prawem potrzeb społeczności lokalnej. Wyżej wymienione cele stanowią podstawowe obszary działania Powiatu.

Na podstawie Uchwały Nr 144/2021 Zarządu Powiatu w Starachowicach z dnia 8 grudnia 2021 r. w sprawie: uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Starachowicach, obowiązuje Regulamin Organizacyjny określający organizację pracy,

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2022 ROK

zasady działania oraz zakres spraw załatwianych przez komórki organizacyjne. W Strukturze Organizacyjnej Starostwa funkcjonuje: 7 Wydziałów, 8 Biur, Centrum Usług Wspólnych oraz Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności, Stanowisko ds. BHP, a także Inspektor Ochrony Danych, Powiatowy Rzecznik Konsumentów i Pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych.

Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego jest jednoosobowym, samodzielny stanowiskiem pracy, funkcjonującym w ramach Biura Kontroli i Audytu, dla którego bezpośrednim przełożonym jest Starosta Starachowicki.

Schemat struktury organizacyjnej Starostwa Powiatowego w Starachowicach przedstawiono w załączniku nr 1.

### Załączniki:

1. Schemat struktury organizacyjnej Starostwa Powiatowego w Starachowicach.
2. Analiza ryzyka.
3. Analiza zasobów osobowych.

Powyższy plan przygotowany został zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r poz. 506)

Przygotował:

Data

Podpis Audytora Wewnętrznego

Zatwierdził:

Data

Podpis przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego

29. 12. 2021

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Paweł Piątek

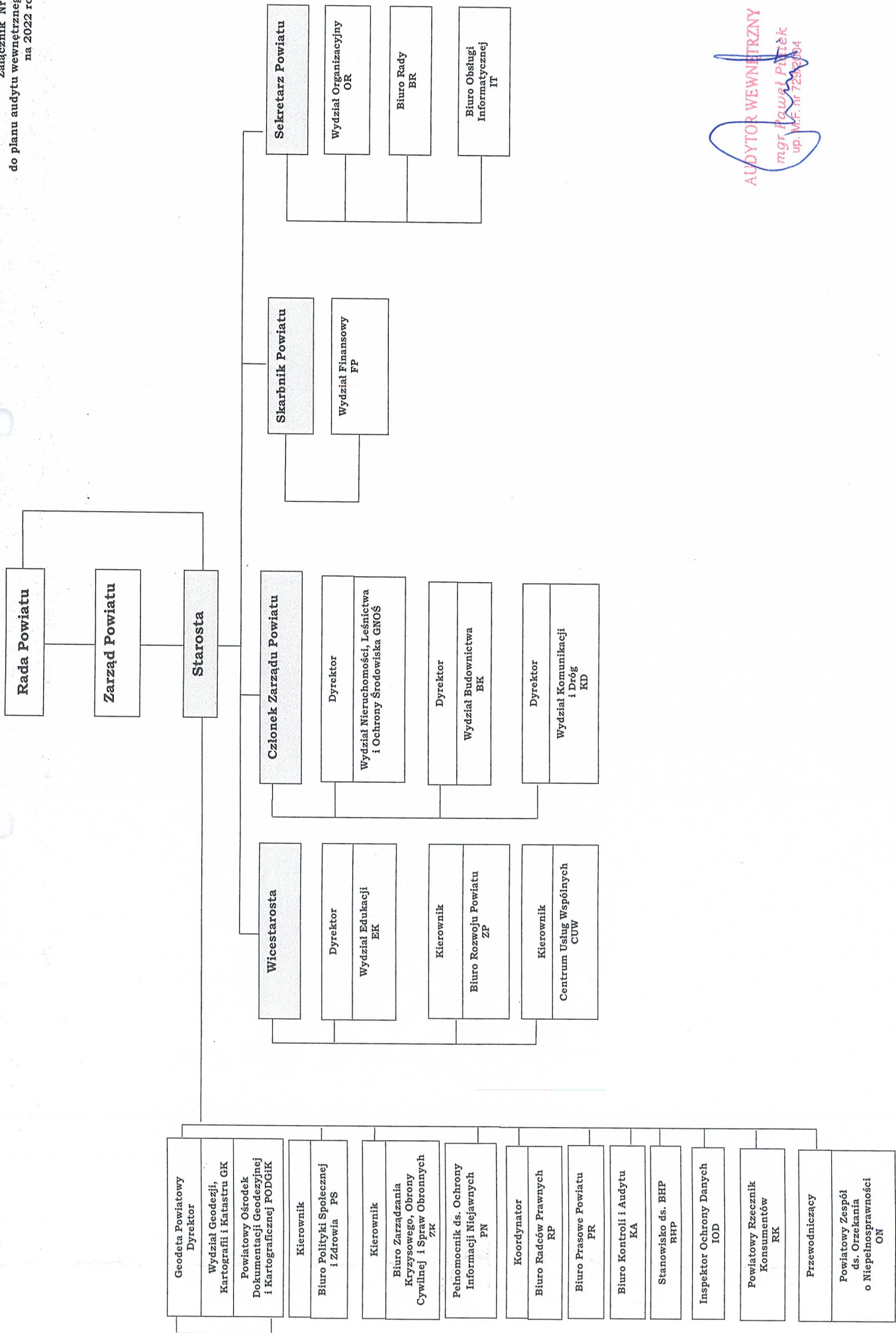
31. 12. 2021

STAROSTA

Piotr Ambroszczyk

# SCHEMAT ORGANIZACYJNY STAROSTWA POWIATOWEGO W STARACHOWICACH

Załącznik Nr 1  
do planu audytu wewnętrznego  
na 2022 rok



AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
mgr Paweł Piątek  
up. MF nr 7253/2014

## Analiza Ryzyka

### I. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu.

Obszar funkcjonowania jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu, stanowi całość spraw załatwianych w Starostwie i jednostkach organizacyjnych oraz procedury wykonywane i nadzorowane przez poszczególne wydziały.

Punktem wyjścia do identyfikacji, a następnie charakterystyki obszarów poddawanych audytowi wewnętrznemu jest sposób postrzegania organizacji i jej misja. Podstawowym celem funkcjonowania Powiatu jest służba społeczności lokalnej, która będąc jego misją powinna być realizowana poprzez:

- ⇒ ciągłe podnoszenie efektywności i jakości zarządzania,
- ⇒ celowe i oszczędne gospodarowanie publicznymi środkami finansowymi,
- ⇒ racjonalne gospodarowanie mieniem Powiatu,
- ⇒ podnoszenie jakości świadczonych usług o charakterze administracyjnym,
- ⇒ wywiązywanie się z wyznaczonych normami prawnymi obowiązków,

Zatem wszystkie działania Powiatu powinny być wykonywane w zakresie jaki wyznaczają normy prawne tak, aby wspólnota była z nich zadowolona, a publiczne środki finansowe gromadzone i wydatkowane były celowo i efektywnie.

### II. Metody analizy ryzyka

Oceniając ekspozycję na ryzyko związane z funkcjonowaniem Powiatu i Starostwa Powiatowego, audytor wewnętrzny wytypował, koncentrując się przede wszystkim na systemach funkcjonalnych, 12 obszarów działania, wymagających przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

Listę wytypowanych obszarów audytu przedstawia tabela nr: 1.

## Załącznik nr 2 do Planu audytu wewnętrznego na 2022 rok

Następnie biorąc pod uwagę zakres zadań wynikający z regulaminu organizacyjnego audytor wyodrębnił listę 53 tematów audytu w wyodrębnionych obszarach ryzyka. Listę wyodrębnionych zadań audytowych przedstawia tabela nr 2.

Biorąc pod uwagę możliwości kadrowe, w ciągu roku, audytor wewnętrzny może przeprowadzić około 2 do 3 zadań zapewniających, a więc istnieje konieczność wyboru, do planu rocznego tych zadań audytowych, w których szacowane ryzyko jest największe. W tym celu zastosowano matematyczną metodę analizy ryzyka.

Pierwszym jej etapem, było pogrupowanie w kategorii czynników ryzyka z poszczególnych zadań audytowych. Na potrzeby niniejszej analizy audytor wewnętrzny sformułował pięć podstawowych kategorii ryzyka:

1. **ISTOTNOŚĆ** – wielkość konsekwencji finansowych spowodowanych błędami w gospodarowaniu publicznymi środkami finansowymi – waga 0,25
2. **WRAŻLIWOŚĆ** – podatność systemu na niepowodzenia, czyli to co może się nie udać i jaki to spowoduje efekt – waga 0,20
3. **KONTROLA WEWNĘTRZNA** – istnienie systemu kontroli wewnętrznej odpowiednich procedur i mechanizmów zapewniających prawidłowy przebieg danego procesu – waga 0,25
4. **STABILNOŚĆ** – ilość zmian wewnętrznych i zewnętrznych oraz ich wpływ na badany system – waga 0,10
5. **ZŁOŻONOŚĆ** – poziom skomplikowania, możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości wynikająca ze skomplikowania systemu – waga 0,20

Dokonując formułowania tych kategorii audytor wewnętrzny wzorował się na modelu rekomendowanym przez Ministerstwo Finansów, dostosowując go do specyfiki funkcjonowania Powiatu i Starostwa.



## Załącznik nr 2 do Planu audytu wewnętrznego na 2022 rok

Mając sformułowane kategorie ryzyka, należy je uszeregować, wskazując które z nich i w jakim stopniu wpływają na funkcjonowanie Powiatu i Starostwa. Efektem tej oceny są wagi dla poszczególnych kategorii ustalone przez audytora wewnętrznego na podstawie „profesjonalnego osądu”. Suma wag dla wszystkich używanych do oceny kategorii wynosi 1.

Tabełę z kategoriami ryzyka oraz wagami w modelu przedstawia tabela nr:3.

Następnie stosując metodę „ważenia zagrożeń”, audytor wewnętrzny dokonał oceny obecności lub siły danej kategorii ryzyka w danym zadaniu audytowym.

Do oceny ryzyka zastosowano skalę 4-stopniową, gdzie:

- 1 – oznacza niską obecność lub siłę określonej kategorii ryzyka,
- 2 – oznacza średnią obecność lub siłę określonej kategorii ryzyka,
- 3 – oznacza wysoką obecność lub siłę określonej kategorii ryzyka,
- 4 – oznacza bardzo wysoką obecność lub siłę określonej kategorii ryzyka.

Przeprowadzoną ocenę przedstawia tabela nr: 4.

Kolejny etap analizy ryzyka zakłada uwzględnienie priorytetów kierownictwa, czyli określenie tych tematów audytowych, które w pierwszej kolejności powinny zostać poddane badaniu. W tym celu przedstawiony został Staroście zestaw proponowanych zadań audytowych, gdzie nadając odpowiednio priorytet: wysoki; średni lub niski określa się pilność realizacji poszczególnych tematów audytu.

W przyjętym modelu przyznawane wagi wynoszą odpowiednio:

- ⇒ priorytet wysoki – 0,30
- ⇒ priorytet średni – 0,20
- ⇒ priorytet niski – 0,10

Starosta zaakceptowała zaproponowane przez audytora zadania, które powinny zostać poddane badaniu w pierwszej kolejności.

Określenie priorytetu Starosty przedstawia tabela nr : 5.

Ostatnim etapem analizy, jest ocena ryzyka uwzględniająca datę ostatniego audytu lub kontroli. Przypisanie wag następuje w oparciu o zaistnienie faktu kontroli, jej daty lub też braku kontroli.

W przyjętym modelu przyznawane wagi wynoszą:



## Załącznik nr 2 do Planu audytu wewnętrznego na 2022 rok

⇒ 2017 – 0,20

⇒ 2018 r. – 0,15

⇒ 2019 r. – 0,10

Ocena ryzyka uwzględniająca datę ostatniego audytu lub kontroli znajduje się w tabeli nr: 6.

Ostateczne określenie kolejności tematów poddawanych audytowi wewnętrznemu nastąpiło w wyniku dodania do oceny ryzyka dokonanej przez audytora wewnętrznego, ilości punktów wynikających z priorytetów Starosty oraz daty ostatniego audytu lub kontroli, a następnie dokonaniu ich normalizacji, czyli sprowadzeniu uzyskanych wyników do wspólnego mianownika.

Wyniki analizy ryzyka przedstawia tabela nr: 7.

Ostatnią czynnością w procesie analizy ryzyka jest przyporządkowanie poszczególnym tematom audytu: szacowanego poziomu ryzyka oraz odpowiedniej ilości dni roboczych przewidzianych na realizację poszczególnych tematów.

Kryteria przyporządkowania szacowanego poziomu ryzyka oraz odpowiedniej ilości dni roboczych.

<b>Szacowany poziom ryzyka</b>	<b>Ryzyko o wartości z przedziału</b>	<b>Ilość dni roboczych przewidziana na realizację poszczególnych tematów audytu</b>
Wysoki	od 100% do 71%	60 – 80 dni roboczych
Średni	od 70% do 46%	40 – 60 dni roboczych
Niski	poniżej 46%	20 – 40 dni roboczych

Szacowany poziom ryzyka oraz ilość roboczo dni przewidzianą na realizację poszczególnych zadań audytowych przedstawia tabela nr: 8.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
mgr Paweł Piątek  
up. M.F. nr 729/004

**Wytypowane w oparciu o systemy funkcjonalne  
obszary audytu**

Obszar audytu związany z działalnością podstawową (statutową)	
1	USŁUGI SPOŁECZNE
2	USŁUGI ADMINISTRACYJNE
3	BUDŻET
4	PROMOCJA I ROZWÓJ POWIATU
Obszary audytu związane z działalnością wspomagającą	
5	FINANSE
6	RACHUNKOWOŚĆ
7	ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA
8	GOSPODAROWANIE MIENIEM
9	SYSTEM INFORMATYCZNY
10	ZAMÓWIENIA PIUBLICZNE
11	NADZÓR WŁAŚCICIELSKI
12	BEZPIECZEŃSTWO

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
*mgr Paweł Piatyk*  
 ul. AME. 111-200/124

Tabela nr 2

## Wyodrębnione tematy audytu w wytypowanych obszarach

Nazwa obszaru	L p.	Temat audytu
<b>Obszary audytu związane z działalnością podstawową (statutową)</b>		
<b>Usługi społeczne</b>	1	Edukacja publiczna i sport
	2	Promocja i ochrona zdrowia
	3	Pomoc społeczna
	4	Rehabilitacja zawodowa
	5	Przeciwdziałanie bezrobociu
	6	Ochrona praw konsumentów
	7	Transport zbiorowy
	8	Drogi publiczne
<b>Usługi administracyjne</b>	9	Decyzje administracyjne
	10	Pozwolenia i licencje
	11	Rejestracja i ewidencja pojazdów
<b>Budżet</b>	12	Dokumentacja i geodezyjna i kartograficzna
	13	Dochody
	14	Wydatki
	15	Przychody
	16	Rozchody
	17	Zadłużenie
	18	Sprawozdawczość budżetowa
<b>Promocja i Rozwój Powiatu</b>	19	Promocja kultury regionalnej w kraju i za granicą

Tabela nr 2

	20	Promocja potencjału gospodarczego i turystycznego Powiatu w kraju i za granicą
	21	Przygotowanie propozycji nowych elementów koncepcji rozwoju Powiatu
	22	Aktualizacja i monitoring realizacji zadań ujętych w Strategii Rozwoju Gospodarczego Powiatu
<b>Obszary audytu związane z działalnością wspomagającą</b>		
<b>Finanse</b>	23	Gospodarka kasowa i obsługa rachunków bankowych
	24	Zarządzanie wolnymi środkami finansowymi
	25	Sprawozdawczość finansowa, analizy
	26	Gospodarowanie Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
<b>Rachunkowość</b>	27	Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości
	28	Księgi rachunkowe
	29	Windykacja należności
	30	Inwentaryzacja
	31	Aktywa, pasywa (bilans)
<b>Zarządzanie i organizacja</b>	32	Organizacja pracy
	33	System komunikacji wewnętrznej
	34	System komunikacji zewnętrznej
	35	Powierzenie pracownikom obowiązków w zakresie gospodarki finansowej
	36	Zarządzanie zasobami ludzkimi
	37	Zarządzanie projektami współfinansowanymi z udziałem środków UE
<b>Gospodarowanie mieniem</b>	38	Ewidencja majątku
	39	Gospodarowanie nieruchomościami
	40	Gospodarowanie mieniem ruchomym



Tabela nr 2

<b>System informatyczny</b>	41	Legalność oprogramowania
<b>Zamówienia publiczne</b>	42	Opracowanie materiałów stanowiących podstawę udzielania zamówień publicznych
	43	Procedury przetargowe
	44	Zgodność zakresu dostaw z udzielonym zamówieniem
<b>Nadzór właścicielski</b>	45	Nadzór nad Powiatowym Zakładem Opieki Zdrowotnej
	46	Nadzór nad jednostkami oświatowo-wychowawczymi
	47	Nadzór nad Muzeum Przyrody i Techniki Ekomuzeum im. Jana Pazdura
	48	Nadzór nad jednostkami pomocy społecznej
	49	Nadzór nad pozostałymi jednostkami ( PUP, ZDP)
<b>Bezpieczeństwo</b>	50	Zarządzanie kryzysowe
	51	Zabezpieczenie mienia
	52	Bezpieczeństwo informacji
	53	BHP i ppoż

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Paweł Piątek  
up. M.F. nr 730204

## Kategorie ryzyka

Ocena	Istotność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Złożoność
1	Brak implikacji finansowych	Mąta	Silna	System bardzo stabilny	Mąta
2	Mąte implikacje Finansowe	Umiarkowana	Racjonalna	Stabilny	Umiarkowana
3	Duże implikacje finansowe	Wysoka	Umiarkowana	Znaczące zmiany	Wysoka
4	Kluczowy system finansowy	Bardzo wysoka	Słaba	Nowo wdrażany system	Bardzo wysoka
<b>Waga w modelu</b>					
	0,25	0,20	0,25	0,10	0,20
	Czynniki wpływające na ocenę: liczba operacji finansowych, wartość operacji finansowych, wartość kontrolowanych zasobów przez system, możliwość wystąpienia strat	Czynniki wpływające na ocenę: opinia publiczna, wpływ błędów na dany system, podatność na nadużycia, oszustwa, korupcję, poufność danych	Czynniki wpływające na ocenę: jakość kadr, podział obowiązków, zakres delegowania uprawnień, wewnętrzne procedury i instrukcje, wnioski z wcześniejszych audytów i kontroli	Czynniki wpływające na ocenę: zmiany struktury organizacyjnej, rotacja kadr, zmiany przepisów prawnych, stopy procentowe, zmiana systemów informatycznych	Czynniki wpływające na ocenę: złożoność przepisów prawnych i regulacji, wzajemne powiązanie ( granice ) systemów, liczba podsystemów, liczba etapów w systemie

AUDYTOR WĘWNETRZNY  
mgr Paweł Piątek  
upr. M.F. z 17/29/2004

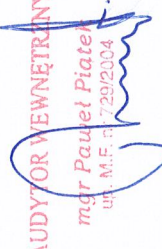


Tabela 4

Analiza ryzyka wyodrębnionych tematów audytu  
(metoda "ważenia zagrożeń")

Obszar audytu	Lp.	Temat audytu	Kategorie Ryzyk				Ocena po uwzględnieniu kategorii
			Istotność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	
<b>Obszary audytu związane z działalnością podstawową (statutową)</b>							
Usługi społeczne	1	Edukacja publiczna i sport	3	2	2	2	56%
	2	Promocja i ochrona zdrowia	2	3	2	2	60%
	3	Pomoc społeczna	2	3	2	2	55%
	4	Rehabilitacja zawodowa	2	2	2	3	53%
	5	Przeciwdziałanie bezrobociu	2	1	2	2	45%
	6	Ochrona praw konsumentów	1	2	2	2	49%
	7	Transport zbiorowy	1	3	2	2	49%
	8	Drogi publiczne	2	2	2	2	50%
Usługi administracyjne	9	Decyzje administracyjne	2	3	2	1	53%
	10	Pozwolenia i licencje	2	2	2	2	50%
	11	Rejestracja i ewidencja pojazdów	3	2	2	2	56%
	12	Dokumentacja geodezyjna kartograficzna	2	2	2	2	50%
<b>Budżet</b>	13	Dochoody	3	2	1	3	53%

Tabela 4

	14	Wydatki	3	2	2	3	2	2	59%
	15	Przychody	3	2	2	2	2	2	56%
	16	Rozchody	3	1	2	2	2	2	51%
	17	Zadłużenie	3	3	1	3	2	2	58%
2	18	Sprawozdawczość budżetowa	2	2	2	3	2	2	53%
<b>Promocja i Rozwój Powiatu</b>	19	Promocja kultury regionalnej w kraju i za granicą	2	2	2	1	2	2	48%
	20	Promocja potencjału gospodarczego i turystycznego Powiatu w kraju i za granicą	2	2	2	2	1	2	45%
	21	Przygotowanie propozycji nowych elementów koncepcji rozwoju Powiatu	1	2	2	2	2	1	39%
	22	Aktualizacja i monitoring realizacji zadań ujętych w Strategii Rozwoju Gospodarczego Powiatu	1	2	2	2	1	2	39%
<b>Obszar audytu związane z działalnością wspomagającą</b>									
<b>Finanse</b>	23	Gospodarka kasowa i obsługa rachunków bankowych	3	2	1	2	2	1	45%
	24	Zarządzanie wolnymi środkami finansowymi	2	2	3	2	1	2	51%
	25	Sprawozdawczość finansowa, analizy	2	1	2	1	2	2	43%
<b>Rachunkowość</b>	26	Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	3	2	2	2	2	2	56%
	27	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości	2	3	2	2	2	2	55%



Tabela 4

	28	Księgi rachunkowe	3	2	3	3	2	2	65%
	29	Windykacja należności	2	2	2	2	2	2	50%
	30	Inwentaryzacja	2	2	3	2	3	2	61%
	31	Aktywa, pasywa (bilans)	3	2	2	1	2	2	54%
<b>Zarządzanie i organizacja</b>	32	Organizacja pracy	1	3	2	1	2	2	46%
	33	System komunikacji wewnętrznej	1	2	3	1	1	1	43%
	34	System komunikacji zewnętrznej	2	2	2	1	1	1	43%
	35	Powierzenie pracownikom obowiązków w zakresie gospodarki finansowej	1	3	2	2	2	2	49%
	36	Zarządzanie zasobami ludzkimi	2	2	3	2	2	2	56%
	37	Zarządzanie projektami współfinansowanymi z udziałem środków UE	3	2	2	1	1	1	49%
<b>Gospodarowanie mieniem</b>	38	Ewidencja majątku	1	3	2	2	2	2	49%
	39	Gospodarowanie nieruchomościami	3	2	2	2	2	2	56%
	40	Gospodarowanie mieniem ruchomym	2	2	3	2	1	1	51%
<b>System informatyczny</b>	41	Legalność oprogramowania	2	2	3	1	2	2	54%
<b>Zamówienia publiczne</b>	42	Opracowanie materiałów stanowiących podstawę udzielania zamówień publicznych	2	3	2	2	2	2	55%
	43	Procedury przetargowe	2	1	2	2	3	2	50%
	44	Zgodność zakresu dostaw z udzielonym zamówieniem	2	1	2	2	2	2	45%

Tabela 4

<b>Nadzór właścicielski</b>	45	Nadzór nad Powiatowym Zakładem Opieki Zdrowotnej	2	3	2	2	1	50%
	46	Nadzór nad jednostkami oświatowo-wychowawczymi	2	2	2	1	2	48%
	47	Nadzór nad Muzeum Przyrody i Techniki Ekomuzeum im. Jana Pazdura	2	2	2	2	2	50%
	48	Nadzór nad jednostkami pomocy społecznej	2	3	2	1	2	53%
	49	Nadzór nad pozostałymi jednostkami ( PUP,ZDP)	2	3	2	2	2	55%
<b>Bezpieczeństwo</b>	50	Zarządzanie kryzysowe	2	2	2	2	1	45%
	51	Zabezpieczenie mienia	2	2	2	2	1	45%
	52	Bezpieczeństwo informacji	2	4	2	2	2	60%
	53	BHP i ppoż	2	2	2	2	1	45%

Kategorie ryzyka	Istotność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Złożoność	
				Stabilność	Waga
Waga w modelu	0,25	0,20	0,25	0,10	0,20

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
mgr Paweł Piątek  
up. 11.11.2006

Tabela 5

## Priorytet Starosty do analizy ryzyka

Obszar audytu	L p.	Temat audytu	Priorytet Starosty
<b>Obszary audytu związane z działalnością podstawową (statutową)</b>			
<b>Usługi społeczne</b>	1	Edukacja publiczna i sport	20%
	2	Promocja i ochrona zdrowia	20%
	3	Pomoc społeczna	20%
	4	Rehabilitacja zawodowa	20%
	5	Przeciwdziałanie bezrobociu	10%
	6	Ochrona praw konsumentów	20%
	7	Transport zbiorowy	20%
	8	Drogi publiczne	20%
<b>Usługi administracyjne</b>	9	Decyzje administracyjne	20%
	10	Pozwolenia i licencje	20%
	11	Rejestracja i ewidencja pojazdów	20%
	12	Dokumentacja geodezyjna i kartograficzna	20%
<b>Budżet</b>	13	Dochody	20%
	14	Wydatki	10%
	15	Przychody	20%
	16	Rozchody	20%
	17	Zadłużenie	20%
	18	Sprawozdawczość budżetowa	10%
<b>Promocja i Rozwój Powiatu</b>	19	Promocja kultury regionalnej w kraju i za granicą	20%
	20	Promocja potencjału gospodarczego i turystycznego Powiatu w kraju i za granicą	20%
	21	Przygotowanie propozycji nowych elementów koncepcji rozwoju Powiatu	20%
	22	Aktualizacja i monitoring realizacji zadań ujętych w Strategii Rozwoju Gospodarczego Powiatu	20%
<b>Obszar audytu związane z działalnością wspomagającą</b>			

Tabela 5

<b>Finanse</b>	23	Gospodarka kasowa i obsługa rachunków bankowych	10%
	24	Zarządzanie wolnymi środkami finansowymi	10%
	25	Sprawozdawczość finansowa, analizy	20%
	26	Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	20%
<b>Rachunkowość</b>	27	Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości	10%
	28	Księgi rachunkowe	30%
	29	Windykacja należności	20%
	30	Inwentaryzacja	20%
	31	Aktywa, pasywa (bilans)	10%
<b>Zarządzanie i organizacja</b>	32	Organizacja pracy	20%
	33	System komunikacji wewnętrznej	20%
	34	System komunikacji zewnętrznej	20%
	35	Powierzenie pracownikom obowiązków w zakresie gospodarki finansowej	20%
	36	Zarządzanie zasobami ludzkimi	10%
	37	Zarządzanie projektami współfinansowanymi z udziałem środków UE	20%
<b>Gospodarowanie mieniem</b>	38	Ewidencja majątku	20%
	39	Gospodarowanie nieruchomościami	20%
	40	Gospodarowanie mieniem ruchomym	20%
<b>System informatyczny</b>	41	Legalność oprogramowania	20%
<b>Zamówienia publiczne</b>	42	Opracowanie materiałów stanowiących podstawę udzielania zamówień publicznych	20%
	43	Procedury przetargowe	20%
	44	Zgodność zakresu dostaw z udzielonym zamówieniem	20%

Tabela 5

<b>Nadzór właścicielski</b>	45	Nadzór nad Powiatowym Zakładem Opieki Zdrowotnej	20%
	46	Nadzór nad jednostkami oświatowo-wychowawczymi	20%
	47	Nadzór nad Muzeum Przyrody i Techniki Ekomuzeum im. Jana Pazdura	20%
	48	Nadzór nad jednostkami pomocy społecznej	20%
	49	Nadzór nad pozostałymi jednostkami (PUP,ZDP)	30%
<b>Bezpieczeństwo</b>	50	Zarządzanie kryzysowe	10%
	51	Zabezpieczenie mienia	20%
	52	Bezpieczeństwo informacji	30%
	53	BHP i ppoż	10%

Priorytet Starosty	Waga w modelu
Wysoki	0,30
Średni	0,20
Niski	0,10

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
mgr Paweł Piątek  
10.11.2024

Tabela Nr 6

Analiza ryzyka uwzględniająca  
datę ostatniego audytu lub kontroli

Obszar audytu	L p.	Temat audytu	Data ostatniego audytu lub kontroli
<b>Obszary audytu związane z działalnością podstawową (statutową)</b>			
<b>Usługi społeczne</b>	1	Edukacja publiczna i sport	20%
	2	Promocja i ochrona zdrowia	20%
	3	Pomoc społeczna	20%
	4	Rehabilitacja zawodowa	20%
	5	Przeciwdziałanie bezrobociu	20%
	6	Ochrona praw konsumentów	20%
	7	Transport zbiorowy	20%
	8	Drogi publiczne	20%
<b>Usługi administracyjne</b>	9	Decyzje administracyjne	20%
	10	Pozwolenia i licencje	20%
	11	Rejestracja i ewidencja pojazdów	20%
	12	Dokumentacja geodezyjna i kartograficzna	20%
<b>Budżet</b>	13	Dochody	20%
	14	Wydatki	10%
	15	Przychody	20%
	16	Rozchody	20%
	17	Zadłużenie	20%
	18	Sprawozdawczość budżetowa	10%
<b>Promocja i Rozwój Powiatu</b>	19	Promocja kultury regionalnej w kraju i za granicą	20%
	20	Promocja potencjału gospodarczego i turystycznego Powiatu w kraju i za granicą	20%
	21	Przygotowanie propozycji nowych elementów koncepcji rozwoju Powiatu	20%
	22	Aktualizacja i monitoring realizacji zadań ujętych w Strategii Rozwoju Gospodarczego Powiatu	20%
<b>Obszar audytu związane z działalnością wspomagającą</b>			

Tabela Nr 6

<b>Finanse</b>	23	Gospodarka kasowa i obsługa rachunków bankowych	20%
	24	Zarządzanie wolnymi środkami finansowymi	20%
	25	Sprawozdawczość finansowa, analizy	20%
	26	Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	15%
<b>Rachunkowość</b>	27	Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości	20%
	28	Księgi rachunkowe	20%
	29	Windykacja należności	20%
	30	Inwentaryzacja	20%
	31	Aktywa, pasywa (bilans)	20%
<b>Zarządzanie i organizacja</b>	32	Organizacja pracy	20%
	33	System komunikacji wewnętrznej	20%
	34	System komunikacji zewnętrznej	20%
	35	Powierzenie pracownikom obowiązków w zakresie gospodarki finansowej	20%
	36	Zarządzanie zasobami ludzkimi	20%
	37	Zarządzanie projektami współfinansowanymi z udziałem środków UE	20%
<b>Gospodarowanie mieniem</b>	38	Ewidencja majątku	20%
	39	Gospodarowanie nieruchomościami	20%
	40	Gospodarowanie mieniem ruchomym	20%
<b>System informatyczny</b>	41	Legalność oprogramowania	20%
<b>Zamówienia publiczne</b>	42	Opracowanie materiałów stanowiących podstawę udzielania zamówień publicznych	10%
	43	Procedury przetargowe	20%
	44	Zgodność zakresu dostaw z udzielonym zamówieniem	20%
<b>Nadzór właścicielski</b>	45	Nadzór nad Powiatowym Zakładem Opieki Zdrowotnej	10%
	46	Nadzór nad jednostkami oświatowo-wychowawczymi	20%
	47	Nadzór nad Muzeum Przyrody i Techniki Ekomuzeum im. Jana Pazdura	20%
	48	Nadzór nad jednostkami pomocy społecznej	20%
	49	Nadzór nad pozostałymi jednostkami ( PUP,ZDP)	20%
<b>Bezpieczeństwo</b>	50	Zarządzanie kryzysowe	20%
	51	Zabezpieczenie mienia	20%
	52	Bezpieczeństwo informacji	10%
	53	BHP i ppoż	20%

Tabela Nr 6

Data ostatniego audytu lub kontroli	Waga w modelu
2019 r.	0,20
2020 r.	0,15
2021 r.	0,10

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
*mgr Paweł Piątek*  
up. M.P. nr 729/2001



## Wynik analizy ryzyka

Obszar audytu	L p.	Temat audytu	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Ocena końcowa	
			Kategorii	Priorytetu kierownictwa	Daty ostatniego audytu/kontroli		
<b>Obszary audytu związane z działalnością podstawową (statutową)</b>							
Usługi społeczne	1	Edukacja publiczna i sport	56%	20%	20%	64%	
	2	Promocja i ochrona zdrowia	60%	20%	20%	67%	
	3	Pomoc społeczna	55%	20%	20%	63%	
	4	Rehabilitacja zawodowa	53%	20%	20%	62%	
	5	Przeciwdziałanie bezrobociu	45%	10%	20%	50%	
	6	Ochrona praw konsumentów	49%	20%	20%	59%	
	7	Transport zbiorowy	49%	20%	20%	59%	
	8	Drogi publiczne	50%	20%	20%	60%	
	Usługi administracyjne	9	Decyzje administracyjne	53%	20%	20%	62%
		10	Pozwolenia i licencje	50%	20%	20%	60%
		11	Rejestracja i ewidencja pojazdów	56%	20%	20%	64%
		12	Dokumentacja geodezyjna i kartograficzna	50%	20%	20%	60%

Tabela Nr 7

<b>Budżet</b>	13	Dochody	53%	20%	20%	62%
	14	Wydatki	59%	10%	10%	53%
	15	Przychody	56%	20%	20%	64%
	16	Rozchody	51%	20%	20%	61%
	17	Zadłużenie	58%	20%	20%	65%
	18	Sprawozdawczość budżetowa	53%	10%	10%	48%
<b>Promocja i Rozwój Powiatu</b>	19	Promocja kultury regionalnej w kraju i za granicą	48%	20%	20%	58%
	20	Promocja potencjału gospodarczego i turystycznego Powiatu w kraju i za granicą	45%	20%	20%	57%
	21	Przygotowanie propozycji nowych elementów koncepcji rozwoju Powiatu	39%	20%	20%	53%
	22	Aktualizacja i monitoring realizacji zadań ujętych w Strategii Rozwoju Gospodarczego Powiatu	39%	20%	20%	53%
<b>Obszar audytu związane z działalnością wspomagającą</b>						
<b>Finanse</b>	23	Gospodarka kasowa i obsługa rachunków bankowych	45%	10%	20%	50%
	24	Zarządzanie wolnymi środkami finansowymi	51%	10%	20%	54%
	25	Sprawozdawczość finansowa, analizy	43%	20%	20%	55%
	26	Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	56%	20%	15%	61%
<b>Rachunkowość</b>	27	Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości	55%	10%	20%	57%

Tabela Nr 7

	28	Księgi rachunkowe	65%	30%	20%	77%
	29	Windykacja należności	50%	20%	20%	60%
	30	Inwentaryzacja	61%	20%	20%	68%
	31	Aktywa, pasywa (bilans)	54%	10%	20%	56%
<b>Zarządzanie i organizacja</b>	32	Organizacja pracy	46%	20%	20%	58%
	33	System komunikacji wewnętrznej	43%	20%	20%	55%
	34	System komunikacji zewnętrznej	43%	20%	20%	55%
	35	Powierzenie pracownikom obowiązków w zakresie gospodarki finansowej	49%	20%	20%	59%
	36	Zarządzanie zasobami ludzkimi	56%	10%	20%	58%
	37	Zarządzanie projektami współfinansowanymi z udziałem środków UE	49%	20%	20%	59%
<b>Gospodarowanie mieniem</b>	38	Ewidencja majątku	49%	20%	20%	59%
	39	Gospodarowanie nieruchomościami	56%	20%	20%	64%
	40	Gospodarowanie mieniem ruchomym	51%	20%	20%	61%
<b>System informatyczny</b>	41	Legalność oprogramowania	54%	20%	20%	63%
<b>Zamówienia publiczne</b>	42	Opracowanie materiałów stanowiących podstawę udzielania zamówień publicznych	55%	20%	10%	57%

Tabela Nr 7

	43	Procedury przetargowe	50%	20%	20%	60%
	44	Zgodność zakresu dostaw z udzielonym zamówieniem	45%	20%	20%	57%
<b>Nadzór właścicielski</b>	45	Nadzór nad Powiatowym Zakładem Opieki Zdrowotnej	50%	20%	10%	53%
	46	Nadzór nad jednostkami oświatowo-wychowawczymi	48%	20%	20%	58%
	47	Nadzór nad Muzeum Przyrody i Techniki Ekomuzeum im. Jana Pazdura	50%	20%	20%	60%
	48	Nadzór nad jednostkami pomocy społecznej	53%	20%	20%	62%
	49	Nadzór nad pozostałymi jednostkami ( PUP, ZDP)	55%	30%	20%	70%
<b>Bezpieczeństwo</b>	50	Zarządzanie kryzysowe	45%	10%	20%	50%
	51	Zabezpieczenie mienia	45%	20%	20%	57%
	52	Bezpieczeństwo informacji	60%	30%	10%	67%
	53	BHP i ppoż	45%	10%	20%	50%

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
mgr Paweł Piatek  
ul. M.F. nr 729/200

Tabela Nr 8

Szacowany poziom ryzyka oraz liczba dni przewidziana  
na realizację poszczególnych zadań

Obszar audytu	L p.	Zadanie audytowe	Ocena końcowa	Szacowany poziom ryzyka	Liczba dni roboczych
<b>Obszary audytu związane z działalnością podstawową (statutową)</b>					
<b>Usługi społeczne</b>	1	Edukacja publiczna i sport	64%	Średni	40-60
	2	Promocja i ochrona zdrowia	67%	Średni	40-60
	3	Pomoc społeczna	63%	Średni	40-60
	4	Rehabilitacja zawodowa	62%	Średni	40-60
	5	Przeciwdziałanie bezrobociu	50%	Średni	40-60
	6	Ochrona praw konsumentów	59%	Średni	40-60
	7	Transport zbiorowy	59%	Średni	40-60
	8	Drogi publiczne	60%	Średni	40-60
<b>Usługi administracyjne</b>	9	Decyzje administracyjne	62%	Średni	40-60
	10	Pozwolenia i licencje	60%	Średni	40-60
	11	Rejestracja i ewidencja pojazdów	64%	Średni	40-60
	12	Dokumentacja geodezyjna i kartograficzna	60%	Średni	40-60
<b>Budżet</b>	13	Dochody	62%	Średni	40-60
	14	Wydatki	53%	Średni	40-60
	15	Przychody	64%	Średni	40-60
	16	Rozchody	61%	Średni	40-60
	17	Zadłużenie	65%	Średni	40-60
	18	Sprawozdawczość budżetowa	48%	Średni	40-60
<b>Promocja i Rozwój Powiatu</b>	19	Promocja kultury regionalnej w kraju i za granicą	58%	Średni	40-60
	20	Promocja potencjału gospodarczego i turystycznego Powiatu w kraju i za granicą	57%	Średni	40-60
	21	Przygotowanie propozycji nowych elementów koncepcji rozwoju Powiatu	53%	Średni	40-60
	22	Aktualizacja i monitoring realizacji zadań ujętych w Strategii Rozwoju Gospodarczego Powiatu	53%	Średni	40-60
<b>Obszary audytu związane z działalnością wspomagającą</b>					

Tabela Nr 8

<b>Finanse</b>	23	Gospodarka kasowa i obsługa rachunków bankowych	50%	Średni	40-60
	24	Zarządzanie wolnymi środkami finansowymi	54%	Średni	40-60
	25	Sprawozdawczość finansowa, analizy	55%	Średni	40-60
	26	Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	61%	Średni	60-80
<b>Rachunkowość</b>	27	Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości	57%	Średni	40-60
	28	Księgi rachunkowe	77%	Wysoki	60-80
	29	Windykacja należności	60%	Średni	40-60
	30	Inwentaryzacja	68%	Średni	60-80
	31	Aktywa, pasywa (bilans)	56%	Średni	40-60
<b>Zarządzanie i organizacja</b>	32	Organizacja pracy	58%	Średni	40-60
	33	System komunikacji wewnętrznej	55%	Średni	40-60
	34	System komunikacji zewnętrznej	55%	Średni	40-60
	35	Powierzenie pracownikom obowiązków w zakresie gospodarki finansowej	59%	Średni	40-60
	36	Zarządzanie zasobami ludzkimi	58%	Średni	40-60
	37	Zarządzanie projektami współfinansowanymi z udziałem środków UE	59%	Średni	40-60
<b>Gospodarowanie mieniem</b>	38	Ewidencja majątku	59%	Średni	40-60
	39	Gospodarowanie nieruchomościami	64%	Średni	40-60
	40	Gospodarowanie mieniem ruchomym	61%	Średni	40-60
<b>System informatyczny</b>	41	Legalność oprogramowania	63%	Średni	40-60
<b>Zamówienia publiczne</b>	42	Opracowanie materiałów stanowiących podstawę udzielania zamówień publicznych	57%	Średni	40-60
	43	Procedury przetargowe	60%	Średni	40-60
	44	Zgodność zakresu dostaw z udzielonym zamówieniem	57%	Średni	40-60
<b>Nadzór właścicielski</b>	45	Nadzór nad Powiatowym Zakładem Opieki Zdrowotnej	53%	Średni	40-60

Tabela Nr 8

	46	Nadzór nad jednostkami oświatowo-wychowawczymi	58%	Średni	40-60
	47	Nadzór nad Muzeum Przyrody i Techniki Ekomuzeum im. Jana Pazdura	60%	Średni	40-60
	48	Nadzór nad jednostkami pomocy społecznej	62%	Średni	40-60
	49	Nadzór nad pozostałymi jednostkami ( PUP,ZDP)	70%	Średni	40-60
<b>Bezpieczeństwo</b>	50	Zarządzanie kryzysowe	50%	Średni	40-60
	51	Zabezpieczenie mienia	57%	Średni	40-60
	52	Bezpieczeństwo informacji	67%	Średni	40-60
	53	BHP i ppoż	50%	Średni	40-60

Kryteria przyporządkowania szacowanego poziomu ryzyka oraz ilości dni roboczych poszczególnym tematom audytowym:

Poziom ryzyka:	Ryzyko o wartości z przedziału	ilość dni roboczych
Wysoki	od 100 % - do 71 %	60 do 80 dni roboczych
Średni	od 70% do 46%	40 do 60 dni roboczych
Niski	poniżej 46%	20 do 40 dni roboczych

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
mgr Paweł Piątek  
nr. MF 12212/11



Priorytet Starosty do analizy ryzyka

<b>Obszary audytu związane z działalnością podstawową (statutową)</b>			
Usługi społeczne	1	Edukacja publiczna i sport	Wysoki* / Średni* / Niski*
	2	Promocja i ochrona zdrowia	Wysoki* / Średni* / Niski*
	3	Pomoc społeczna	Wysoki* / Średni* / Niski*
	4	Rehabilitacja zawodowa	Wysoki* / Średni* / Niski*
	5	Przeciwdziałanie bezrobociu	Wysoki* / Średni* / Niski*
	6	Ochrona praw konsumentów	Wysoki* / Średni* / Niski*
	7	Transport zbiorowy	Wysoki* / Średni* / Niski*
	8	Drogi publiczne	Wysoki* / Średni* / Niski*
Usługi administracyjne	9	Decyzje administracyjne	Wysoki* / Średni* / Niski*
	10	Pozwolenia i licencje	Wysoki* / Średni* / Niski*
	11	Rejestracja i ewidencja pojazdów	Wysoki* / Średni* / Niski*
	12	Dokumentacja geodezyjna i kartograficzna	Wysoki* / Średni* / Niski*
Budżet	13	Dochody	Wysoki* / Średni* / Niski*
	14	Wydatki	Wysoki* / Średni* / Niski*
	15	Przychody	Wysoki* / Średni* / Niski*
	16	Rozchody	Wysoki* / Średni* / Niski*
	17	Zadłużenie	Wysoki* / Średni* / Niski*
	18	Sprawozdawczość budżetowa	Wysoki* / Średni* / Niski*
Promocja i Rozwój Powiatu	19	Promocja kultury regionalnej w kraju i za granicą	Wysoki* / Średni* / Niski*
	20	Promocja potencjału gospodarczego i turystycznego Powiatu w kraju i za granicą	Wysoki* / Średni* / Niski*
	21	Przygotowanie propozycji nowych elementów koncepcji rozwoju Powiatu	Wysoki* / Średni* / Niski*
	22	Aktualizacja i monitoring realizacji zadań ujętych w Strategii Rozwoju Gospodarczego Powiatu	Wysoki* / Średni* / Niski*



**Obszary audytu związane z działalnością wspomagającą**

Finanse	23	Gospodarka kasowa i obsługa rachunków bankowych	Wysoki* / Średni* / Niski*
	24	Zarządzanie wolnymi środkami finansowymi	Wysoki* / Średni* / Niski*
	25	Sprawozdawczość finansowa, analizy	Wysoki* / Średni* / Niski*
	26	Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	Wysoki* / Średni* / Niski*
Rachunkowość	27	Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości	Wysoki* / Średni* / Niski*
	28	Księgi rachunkowe	Wysoki* / Średni* / Niski*
	29	Windykacja należności	Wysoki* / Średni* / Niski*
	30	Inwentaryzacja	Wysoki* / Średni* / Niski*
	31	Aktywa, pasywa (bilans)	Wysoki* / Średni* / Niski*
Zarządzanie i organizacja	32	Organizacja pracy	Wysoki* / Średni* / Niski*
	33	System komunikacji wewnętrznej	Wysoki* / Średni* / Niski*
	34	System komunikacji zewnętrznej	Wysoki* / Średni* / Niski*
	35	Powierzenie pracownikom obowiązków w zakresie gospodarki finansowej	Wysoki* / Średni* / Niski*
	36	Zarządzanie zasobami ludzkimi	Wysoki* / Średni* / Niski*
	37	Zarządzanie projektami współfinansowanymi z udziałem środków UE	Wysoki* / Średni* / Niski*
Gospodarowanie mieniem	38	Ewidencja majątku	Wysoki* / Średni* / Niski*
	49	Gospodarowanie nieruchomościami	Wysoki* / Średni* / Niski*
	40	Gospodarowanie mieniem ruchomym	Wysoki* / Średni* / Niski*
System informatyczny	41	Legalność oprogramowania	Wysoki* / Średni* / Niski*
Zamówienia publiczne	42	Opracowanie materiałów stanowiących podstawę udzielania zamówień publicznych	Wysoki* / Średni* / Niski*
	43	Procedury przetargowe	Wysoki* / Średni* / Niski*
	44	Zgodność zakresu dostaw z udzielonym zamówieniem	Wysoki* / Średni* / Niski*

Nadzór właścicielski	45	Nadzór nad Powiatowym Zakładem Opieki Zdrowotnej	Wysoki* / Średni* / Niski*
	46	Nadzór nad jednostkami oświatowo-wychowawczymi	Wysoki* / Średni* / Niski*
	47	Nadzór nad Muzeum Przyrody i Techniki Ekomuzeum im. Jana Pazdura	Wysoki* / Średni* / Niski*
	48	Nadzór nad jednostkami pomocy społecznej	Wysoki* / Średni* / Niski*
	49	Nadzór nad pozostałymi jednostkami ( PUP,ZDP)	Wysoki* / Średni* / Niski*
Bezpieczeństwo	50	Zarządzanie kryzysowe	Wysoki* / Średni* / Niski
	51	Zabezpieczenie mienia	Wysoki* / Średni* / Niski
	52	Bezpieczeństwo informacji	Wysoki* / Średni* / Niski
	53	BHP i ppoż.	Wysoki* / Średni* / Niski

- niepotrzebne skreślić

priorytet wysoki – 0,30

priorytet średni – 0,20

priorytet niski – 0,10

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Paweł Piotek  
up. M.F. nr 729/2014



## Załącznik Nr 3 do Planu Audytu Wewnętrznego na 2022

### Analiza zasobów osobowych

Do przeprowadzenia analizy zasobów osobowych przyjęto założenie, że na stanowisku ds. Audytu Wewnętrznego w 2022 roku, podobnie jak w latach poprzednich, zatrudniona będzie jedna osoba w pełnym wymiarze czasu pracy. Oszacowana liczba osobodni będąca w dyspozycji Audytora Wewnętrznego w 2022 roku wynosi 251, w tym:

- |  |             |
|--|-------------|
| 1. Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy                        | 5 osobodni  |
| 2. Czas przeznaczony na czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdanie | 20 osobodni |
| 3. Urlopy i inne nieobecności (choroba)                                    | 30 osobodni |
| 4. Rezerwa czasowa (realizacja audytu poza planem)                         | 20 osobodni |

Zatem oszacowany budżet czasowy – 176 osobodni, wykorzystany zostanie na realizację wyznaczonych na podstawie analizy ryzyka zadań zapewniających, w tym zadania obejmującego zarządzanie bezpieczeństwem informacji w Starostwie Powiatowym, czynności sprawdzających oraz czynności doradczych zgodnie ze zgłoszonym zapotrzebowaniem.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
mgr Paweł Piątek  
up. M.Ś. 7292/2021

Powiatowy Urząd Pracy  
w Starachowicach  
OA.1.071.8.2021.RW

Starachowice, 3 grudnia 2021 r.

**Pan**  
**Paweł Piątek**  
**Audytor Wewnętrzny**  
**Starostwo Powiatowe**  
**w Starachowicach**

Odpowiadając na pismo z dnia 18.11.2021 r. Powiatowy Urząd Pracy w Starachowicach informuje, że nie zgłasza potrzeb na wykonywanie czynności o charakterze doradczym.

Dyrektor  
Powiatowego Urzędu Pracy  
mgr Jarosław Nowak



Utw...

Odebrane 7

Kopie robocze

Wysłane

Poczta

Spam

Kontakty

Kosz

Ustawienia

O programie

Wyloguj

Szukaj...

Dagmara Zapala Czw 11:53

• Schemat

a.wajszczuk@po... 2021-12-17 07:42

• Fwd: dane dla kontroli

a.wajszczuk@po... 2021-12-14 09:09

• (brak tematu)

Ireneusz Lis - ZDP... 2021-12-12 10:52

• Planowane czynności doradcze

starostwo@powia... 2021-12-08 10:20

• ważne

j.nowak@powiat.... 2021-12-08 08:29

• Załącznik przebiegu pojazdu

Wolters Kluwer - S... 2021-12-06 11:51

• Ustawienie nowego hasła w Ser...

Powiatowy UrzA..... 2021-12-03 13:21

• nz (Inne)

pzazstykow@wp.pl 2021-12-03 12:40

• II kwartał 2021 konta od 130 do ...

pzazstykow@wp.pl 2021-12-03 11:58

• koszty a konto 130

pzazstykow@wp.pl 2021-11-30 10:05

• Konto 130

MPT 2021-11-29 07:28

• Nie przeczytano: Czynności dora...

Komisja Socjalna 2021-11-24 13:36

• ZFŚS: Pomoc materialna w okres...

pzazstykow@wp.pl 2021-11-22 11:34

• Potwierdzenie odbioru: Czynność...

j.pilat@dpskalkow... 2021-11-19 12:14

• materiały do kontroli

MPT 2021-11-19 11:01

• Przeczytano: Czynności doradcze

j.pilat@dpskalkow... 2021-11-19 09:33

• materiały do kontroli

centrum@ckp.sta... 2021-11-18 12:47

• Przeczytane: Czynności doradcze

MPT 2021-11-18 11:02

• Przeczytano: Czynności doradcze

Sekretariat PZOZ ... 2021-11-18 10:32

• Przeczytano: Czynności doradcze

Sekretariat - ZDP ... 2021-11-18 10:17

• Przeczytano: Czynności doradcze

lo1@lo1.staracho... 2021-11-18 09:47

• Potwierdzenie otrzymania: Czyn...

j.pilat@dpskalkow... 2021-11-18 09:45

• materiały do kontroli

Renata Bernaciak 2021-11-18 09:31

• Potwierdzenie doręczenia wiado...

ZSZ nr 3 Staracho... 2021-11-18 09:27

• Potwierdzenie otrzymania: Czyn...

Autoresponder 2021-11-18 09:24

## Planowane czynności doradcze

Od Ireneusz Lis - ZDP Starachowice w dniu 2021-12-12 10:

Szczegóły Zwykły tekst

Szanowny Pan

Audytor Wewnętrzny

Paweł Piątek

W odpowiedzi na otrzymane pismo w formie elektronicznej prosimy o za  
w naszej jednostce na rok 2021 z zakresu polityki rachunkowości.

Jednocześnie proszę o poinformowanie nas o terminie dokonania powyż:

Z poważaniem

Ireneusz Lis