

Plan Audytu na rok 2018

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

1.1 Strukturę organizacyjną Starostwa tworzą następujące komórki organizacyjne:

| Lp. | Nazwa komórki organizacyjnej |
|-----|----------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Biuro Rady (BR) |
| 2. | Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności (ON) |
| 3. | Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich (OR) |
| 4. | Biuro Powiatowego Rzecznika Konsumentów (RK) |
| 5. | Zespół ds. obsługi Zarządu Powiatu i Kadr (OZ) |
| 6. | Wydział Architektury, Budownictwa i Zagospodarowania Przestrzennego (AB) |
| 7. | Wydział Edukacji (EK) |
| 8. | Wydział Finansowy (FN) |
| 9. | Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami (GG) |
| 10. | Wydział Komunikacji i Transportu (KT) |
| 11. | Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa (OS) |
| 12. | Zespół ds. Zarządzania Kryzysowego (OC) |
| 13. | Zespół Radców Prawnych (RP) |
| 14. | Zespół Kontroli i Audytu Wewnętrznego (AU) |
| 15. | Wydział Inwestycji i Administrowania Mieniem (IM) |
| 16. | Wydział Promocji, Kultury, Sportu i Turystyki (PR) |
| 17. | Zespół Informatyczny (IN) |

| Lp. | Nazwa komórki organizacyjnej |
|------------|-----------------------------------------------------|
| 18. | Pełnomocnik ds. Systemu Zarządzania Jakością (PJ) |
| 19. | Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej (ZS) |
| 20. | Geolog Powiatowy (GL) |
| 21. | Samodzielne Stanowisko ds. Kontaktów z Mediami (KM) |
| 22. | Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych (PO) |
| 23. | Administrator Bezpieczeństwa Informacji (AI) |
| 24. | Stanowisko ds. Bezpieczeństwa i Higieny Pracy (BH) |

1.2. Jednostki organizacyjne Powiatu Skarżyskiego:

| Lp. | Nazwa jednostki |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Powiatowy Urząd Pracy |
| 2 | Zarząd Dróg Powiatowych |
| 3 | Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie |
| 4 | Obwód Lecznictwa Kolejowego, Samodzielny Publiczny ZOZ |
| 5 | Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy |
| 6 | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie |
| 7 | Dom Pomocy Społecznej |
| 8 | Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy |
| 9 | Zespół Placówek Opieki Wychowania i Interwencji Kryzysowej 'Przystań' |
| 10 | Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji |
| 11 | Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych |
| 12 | Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2 |
| 13 | Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych |
| 14 | I Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego |

| Lp. | Nazwa jednostki |
|-----|----------------------------------------------------------------------------|
| 15 | II Liceum Ogólnokształcące im. Adama Mickiewicza |
| 16 | Zespół Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika |
| 17 | Zespół Szkół Transportowo-Mechatronicznych |
| 18 | Zespół Szkół Samochodowo - Usługowych im. Władysława 'Oseta' Wasilewskiego |
| 19 | Zespół Szkół Technicznych |
| 20 | Zespół Szkół im. Henryka Sienkiewicza w Suchedniowie |

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 Skarżysku Kamiennej zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- *Biuro Rady Powiatu*
- *Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności*
- *Organizacja i Sprawy Obywatelskie*
- *Powiatowy Rzecznik Konsumentów*
- *Obsługa Zarządu Powiatu i Kadr*
- *Architektura, Budownictwo i Zagospodarowanie Przestrzenne*
- *Edukacja*
- *Finanse*
- *Geodezja, Kartografia, Kataster i Gospodarka Nieruchomościami*
- *Komunikacja i Transport*
- *Ochrona Środowiska, Rolnictwo i Leśnictwo*
- *Zarządzanie Kryzysowe*
- *Radca Prawny*
- *Inwestycje i Administrowania Mieniem*
- *Promocja, Kultura, Sport i Turystyka*
- *Zespół Informatyczny*
- *System Zarządzania Jakością*
- *Zdrowie i Polityka Społeczna*
- *Geolog Powiatowy*
- *Kontakt z Mediami*
- *Ochrony Informacji Niejawnych*
- *Bezpieczeństwo i Higiena Pracy*
- *Działalność jednostek organizacyjnych*

W działalności jednostek organizacyjnych podporządkowanych Starostwu Powiatowemu w Skarżysku Kamiennej działających w obszarach działania zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

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

2.2. Opis metody analizy ryzyka

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Starostwa Powiatowego w Skarżysku Kamiennej 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 kontroli przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Skarżysku Kamiennej,
 - liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
 - sprawozdań z wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych,
 - zewnętrznych źródeł informacji – prasę, telewizję,
 - dokonaną przez pracowników Starostwa Powiatowego w Skarżysku Kamiennej oraz kadrę kierowniczą jednostek podporządkowanych.
- *metoda Top-down*, wyniki rozmów przeprowadzonych z kierownikami komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Skarżysku Kamiennej jak również kadrą kierowniczą jednostek podporządkowanych.

Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano ponadto w oparciu o analizę obszarów ryzyka. Dane te posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2018 jak i ich szacunków na lata następne.

2.3. Kryteria ryzyka

Tabela z kryteriami ryzyka:

| Kategorie ryzyka | | | | | |
|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------------------|------------------|
| Pkt. | Istotność | Jakość zarządzania | Kontrola wewnętrzna | Wpływ czynników zewnętrznych | Złożoność |
| 1 | Brak implikacji finansowych | Bardzo wysoka | Bardzo wysoka | Niski wpływ | Niska |
| 2 | Małe implikacje finansowe | Wysoka | Wysoka | Umiarkowany | Umiarkowana |
| 3 | Duże implikacje finansowe | Umiarkowana | Zadawalająca | Wysoki | Wysoka |
| 4 | Kluczowy system finansowy | Niska | Niska | Bardzo wysoki | Bardzo wysoka |
| Waga w modelu | | | | | |
| | 0,25 | 0,15 | 0,25 | 0,15 | 0,20 |

2.4. Ocena ryzyka

- oszacowanie według daty ostatniego audytu przyjmując następujące wagi:

| Rok | Waga |
|------------------|-------------|
| 2014 i wcześniej | 30% |
| 2015 | 20% |
| 2016 | 10% |
| 2017 | 0% |

- oszacowanie według priorytetów kierownictwa przyjmując następujące wagi:

| Priorytet | Waga |
|------------------|-------------|
| Wysoki | 30% |
| Średni | 15% |
| Niski | 0% |

Rodzaje ryzyka

W jednostce zdefiniowano cztery poziomy ryzyka: ryzyko niskie, ryzyko średnie, ryzyko wysokie, ryzyko bardzo wysokie:

- 1) *ryzyko niskie zawiera się w przedziale od 0 - 25% różnicy pomiędzy wynikiem najwyższym i najniższym,*
- 2) *ryzyko średnie zawiera się w przedziale od 25 – 50% różnicy pomiędzy wynikiem najwyższym i najniższym,*
- 3) *ryzyko wysokie zawiera się w przedziale od 50 - 75% różnicy pomiędzy wynikiem najwyższym i najniższym,*
- 4) *ryzyko bardzo wysokie się w przedziale od 75 –100% różnicy pomiędzy wynikiem najwyższym i najniższym.*

Uzyskane w procesie analizy ryzyka końcowe wyniki wskazują na poziom ryzyka wywołwanego przez dany czynnik ryzyka.

Przyjęto następujące podstawowe zasady akceptowalności poziomów ryzyka:

Ryzyko niskie – *ryzyko akceptowalne, które należy monitorować i w miarę potrzeby sprawdzać, czy ryzyko to jest prawidłowo kontrolowane.*

Ryzyko średnie - *może wywierać poważny wpływ na kluczową działalność, należy monitorować i rozważyć potrzebę działań zaradczych i wprowadzenie dodatkowych mechanizmów kontroli mając na uwadze koszty wprowadzenia kontroli, można tolerować średni poziom, gdy koszty zapobiegania ryzyku są zbyt wysokie ale należy na bieżąco sprawdzać poziom ryzyka. Za monitoring ryzyka i ewentualne zaprojektowanie mechanizmów kontrolnych odpowiedzialny jest właściciel ryzyka.*

Ryzyko wysokie - *może potencjalnie wpłynąć na kluczową działalność jednostki, wymaga wprowadzenia przez kierownictwo operacyjne działań zaradczych i uzupełnienia wewnętrznych mechanizmów kontrolnych, które ograniczą prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka. Decyzję o tolerowaniu (akceptacji) ryzyka może podjąć, w formie adnotacji „akceptuję” tylko kierownik jednostki.*

Ryzyko bardzo wysokie - *stanowi poważne zagrożenie dla kluczowej działalności jednostki lub osiągnięcia przez nią celów działania. Potrzebne jest natychmiastowe działanie, poprzez wprowadzenie silnych mechanizmów kontroli. Podlega ciągłemu monitoringowi, nie może być tolerowane. Kierownictwo zobowiązane jest do zaprojektowania mechanizmów ograniczających poziom ryzyka wysokiego.*

2.5. Wyniki analizy ryzyka

Audytora wewnętrznego w porozumieniu z pracownikami upoważnionymi przez Starostę dokonali oceny obszarów ryzyka za pomocą matematycznej metody analizy ryzyka, które znajdują się w załączniku do planu.

Zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego i pracowników upoważnionych przez Starostę obszary ryzyka w zakresie organizacji i gospodarki finansowej przedstawia poniższa tabela. W kolumnie „wynik” przedstawiono ocenę końcową jaką można było uzyskać oraz poziom ryzyka w danym procesie.

Poziom ryzyka w procesie:

- niski poziom ryzyka – N,
- średni poziom ryzyka – Ś,
- wysoki poziom ryzyka – W,
- bardzo wysoki poziom ryzyka – BW.

| Obszar | Wynik | Ryzyko |
|-----------------------------------------------------------------|-------|--------|
| – Biuro Rady Powiatu | 45% | S |
| – Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności | 52% | W |
| – Organizacja i Sprawy Obywatelskie | 49% | S |
| – Powiatowy Rzecznik Konsumentów | 32% | S |
| – Obsługa Zarządu Powiatu i Kadr | 47% | S |
| – Architektura, Budownictwo i Zagospodarowanie Przestrzenne | 49% | S |
| – Edukacja | 60% | W |
| – Finanse | 52% | W |
| – Geodezja, Kartografia, Kataster i Gospodarka Nieruchomościami | 59% | W |
| – Komunikacja i Transport | 80% | BW |
| – Ochrona Środowiska, Rolnictwo i Leśnictwo | 52% | W |
| – Zarządzanie Kryzysowe | 47% | S |
| – Radca Prawny* | 50% | W |
| – Inwestycje i Administrowania Mieniem | 72% | W |
| – Promocja, Kultura, Sport i Turystyka | 54% | W |
| – Zespół Informatyczny | 49% | S |
| – System Zarządzania Jakością | 25% | N |
| – Zdrowie i Polityka Społeczna | 54% | W |
| – Geolog Powiatowy* | 50% | W |
| – Kontakt z Mediami | 37% | S |

Plan Audytu Wewnętrznego na 2018 rok

| Obszar | Wynik | Ryzyko |
|-----------------------------------------|-------|--------|
| – Ochrony Informacji Niejawnych* | 50% | W |
| – Bezpieczeństwo i Higiena Pracy | 36% | S |
| – Działalność jednostek organizacyjnych | 61% | W |

*- nie dokonano analizy ryzyka. W związku z powyższym przyjęto średni wynik jaki wyszedł dla Starostwa Powiatowego

| OBSZAR DZIAŁANIA: | DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------|
| PROCES | Wynik | Ryzyko |
| Powiatowy Urząd Pracy | 86% | BW |
| Zarząd Dróg Powiatowych* | 91% | BW |
| Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie | 70% | W |
| Obwód Lecznictwa Kolejowego, Samodzielny Publiczny ZOZ | 47% | S |
| Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy | 40% | S |
| Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie* | 91% | BW |
| Dom Pomocy Społecznej | 50% | W |
| Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy | 54% | W |
| Zespół Placówek Opieki Wychowania i Interwencji Kryzysowej 'Przystań'* | 61% | W |
| Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji | 58% | W |
| Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych | 56% | W |
| Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2* | 87% | BW |
| Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych | 63% | W |
| I Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego | 53% | W |
| II Liceum Ogólnokształcące im. Adama Mickiewicza | 48% | S |
| Zespół Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika | 46% | S |
| Zespół Szkół Transportowo-Mechatronicznych | 56% | W |
| Zespół Szkół Samochodowo - Usługowych im. Władysława 'Oseta' Wasilewskiego | 48% | S |
| Zespół Szkół Technicznych | 56% | W |
| Zespół Szkół im. Henryka Sienkiewicza w Suchedniowie | 41% | S |

*- nie dokonano analizy ryzyka. W związku z powyższym przyjęto średni wynik jaki wyszedł dla jednostek organizacyjnych Starostwa Powiatowego. Ponadto w przypadku dwóch jednostek priorytet kierownictwa był wysoki w wyniku czego dodano 30%.

Na podstawie analizy obszarów ryzyka dokonano wyboru obszarów ryzyka, które zostaną poddane audytowi w latach 2018 - 2019.

Audytor wewnętrzny w porozumieniu ze Starostą Skarżyski uzgodnił obszary ryzyka, które zostały poddane dalszej analizie.

Dla wybranych obszarów ryzyka w jednostkach organizacyjnych sporządzono mapę ryzyka gdzie zaklasyfikowano rodzaje ryzyka według znaczenia i prawdopodobieństwa w jednym z czterech kwadratów.

2.1. Kryteria i ocena ryzyka

Mapa ryzyka umieszcza każde ryzyko w jednym z czterech następujących kwadratów:

I. “Zapobiegaj u źródła”

Rodzaje ryzyka w tym kwadracie zaliczają się do podstawowych i najważniejszych. Są to takie rodzaje ryzyka, które zagrażają osiągnięciu celów organizacji. Są one znaczące, jeśli chodzi o konsekwencje, a prawdopodobieństwo ich wystąpienia jest znaczne. Powinny być zredukowane lub wyeliminowane poprzez zastosowanie kontroli zapobiegawczych. Kontrole te powinny podlegać ocenie i badaniu.

II. “Wykryj i monitoruj”

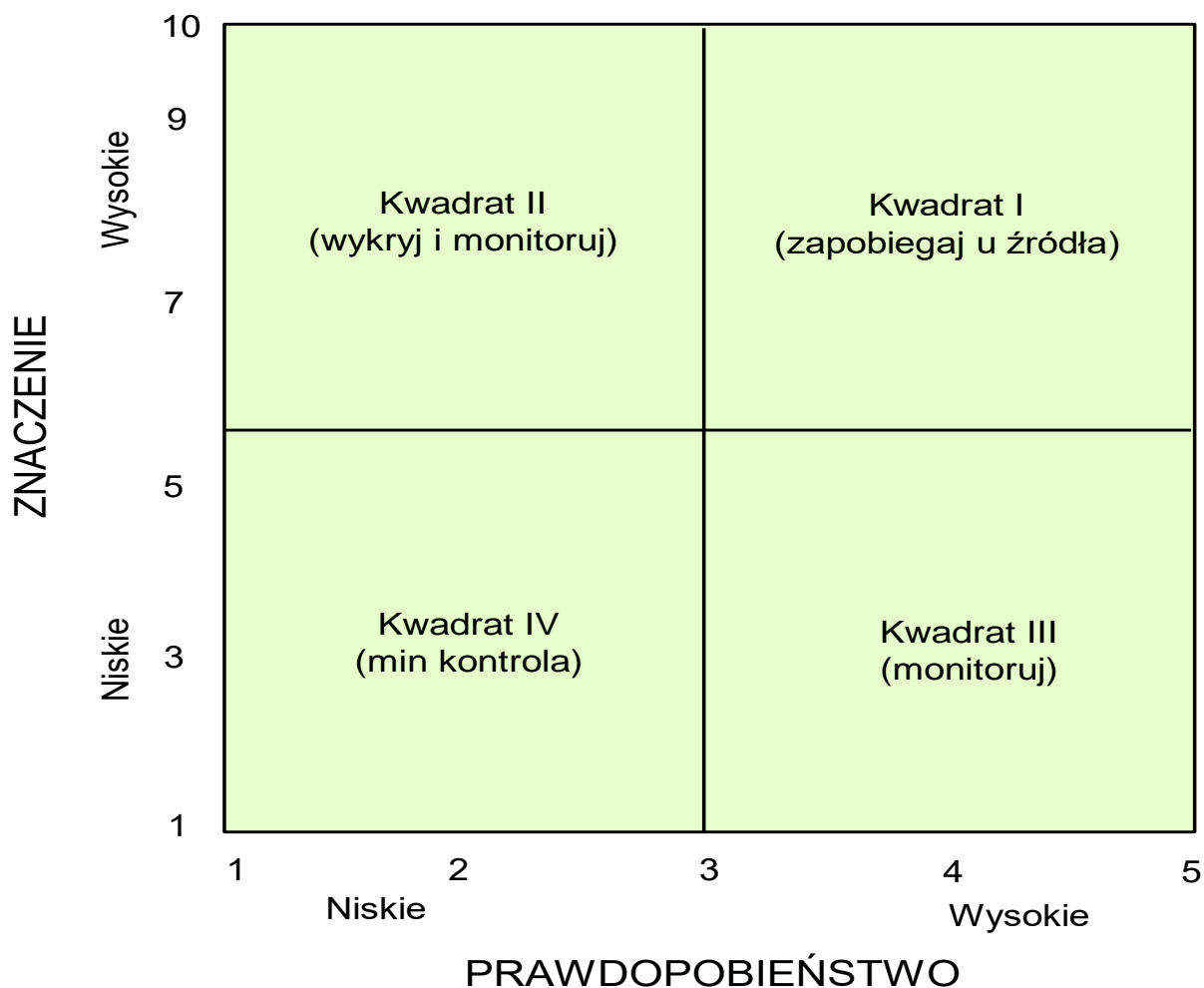
Rodzaje ryzyka w tym kwadracie są znaczące, ale prawdopodobieństwo ich wystąpienia jest mniejsze. Te rodzaje ryzyka powinny być cyklicznie monitorowane, by upewnić się, że są właściwie zarządzane przez organizację i prawdopodobieństwo ich wystąpienia pozostanie niskie. Powinno się zastosować kontrole wykrywające, by zapewnić, że rodzaje ryzyka o dużym znaczeniu będą wykryte, zanim pojawią się ich konsekwencje. Ta grupa ryzyka jest druga co do ważności.

III. “Monitoruj”

Rodzaje ryzyka w tym kwadracie mają mniejsze znaczenie, ale prawdopodobieństwo ich wystąpienia jest duże. Powinny być monitorowane, by zapewnić, że są właściwie zarządzane oraz że ich znaczenie nie wzrośnie przy zmieniających się warunkach działania.

IV. “Minimalna kontrola”

Rodzaje ryzyka w tym kwadracie nie są znaczące i prawdopodobieństwo ich wystąpienia jest niskie. Wymagają minimalnego monitoringu i kontroli chyba, że następna ocena ryzyka wykáže, że przeszły do innej kategorii.



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

| Lp. | Nazwa zadania audytowego | Uwagi |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Obszar ryzyka | |
| 1. | Ocena organizacji i gospodarki finansowej realizowanej przez Zarząd Dróg Powiatowych | W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: – zarządzanie i organizacja, – gospodarka pieniężna, – gospodarka mieniem komunalnym, – rozrachunki, – przychody, – koszty, – stan księgowości |
| | Działalność jednostek organizacyjnych | |

| Lp. | Nazwa zadania audytowego | Uwagi |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Obszar ryzyka | |
| 2. | Ocena organizacji i gospodarki finansowej realizowanej przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2 | W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: <ul style="list-style-type: none"> - <i>zarządzanie i organizacja,</i> - <i>gospodarka pieniężna,</i> - <i>gospodarka mieniem komunalnym,</i> - <i>rozrachunki,</i> - <i>przychody,</i> - <i>koszty,</i> - <i>stan księgowości</i> |
| | Działalność jednostek organizacyjnych | |

| Lp. | Nazwa zadania audytowego | Uwagi |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Obszar ryzyka | |
| 3. | Ocena organizacji i gospodarki finansowej realizowanej przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie | W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: <ul style="list-style-type: none"> - <i>zarządzanie i organizacja,</i> - <i>gospodarka pieniężna,</i> - <i>gospodarka mieniem komunalnym,</i> - <i>rozrachunki,</i> - <i>przychody,</i> - <i>koszty,</i> - <i>stan księgowości</i> |
| | Działalność jednostek organizacyjnych | |

| Lp. | Nazwa zadania audytowego | Uwagi |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Obszar ryzyka | |
| 4. | Ocena organizacji i gospodarki finansowej realizowanej przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku - Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie | W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: <ul style="list-style-type: none"> - <i>zarządzanie i organizacja,</i> - <i>gospodarka pieniężna,</i> - <i>gospodarka mieniem komunalnym,</i> - <i>rozrachunki,</i> - <i>przychody,</i> - <i>koszty,</i> - <i>stan księgowości</i> |
| | Działalność jednostek organizacyjnych | |

| Lp. | Nazwa zadania audytowego | Uwagi |
|-----|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Obszar ryzyka | |
| 5. | Ocena realizacji zadań przez Wydział Komunikacji i Transportu | W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: <ul style="list-style-type: none"> - <i>komunikacja,</i> - <i>transport.</i> |
| | Komunikacja i transport | |

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 dniach | Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy | Uwagi |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------|
| | | | | Osobodniach | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| 1. | Ocena organizacji i gospodarki finansowej realizowanej przez Zarząd Dróg Powiatowych | Działalność jednostek organizacyjnych | 1 | 40 | X | |
| 2. | Ocena organizacji i gospodarki finansowej realizowanej przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2 | Działalność jednostek organizacyjnych | 1 | 40 | X | |
| 3. | Ocena organizacji i gospodarki finansowej realizowanej przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie | Działalność jednostek organizacyjnych | 1 | 40 | X | |
| 4. | Ocena organizacji i gospodarki finansowej realizowanej przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie | Działalność jednostek organizacyjnych | 1 | 40 | X | |
| 5. | Ocena realizacji zadań przez Wydział Komunikacji i Transportu | Komunikacja i transport | 1 | 40 | 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 | |

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. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 1. | - | - | - | - | - |

W 2018 roku nie planuje się przeprowadzenia czynności sprawdzających.

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

| Lp. | Nazwa obszaru | Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego | Uwagi |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. |
| 1. | Działalność jednostek organizacyjnych | 2019 | Powiatowy Urząd Pracy |
| 2. | Działalność jednostek organizacyjnych | 2019 | Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji |
| 3. | Działalność jednostek organizacyjnych | 2019 | Zespół Placówek Resocjalizacyjno - Wychowawczych |
| 4. | Działalność jednostek organizacyjnych | 2019 | Zespół Szkół Technicznych |

5.1. Cykl audytu

42 zidentyfikowane obszary ryzyka *

Pięć ujętych w planie audytu na 2018 rok do realizacji zadań audytowych = 8,4 lat

*- obszar „działalność jednostek organizacyjnych” został podzielony na 20 obszarów w celu rzetelnego tj. faktycznego przedstawienia cyklu audytu.

Skarżysko Kam. dn. 19.12.2017 r.