

.....  
(pieczęć nagłówkowa jednostki)

KW.1721.1.4.2017

.....  
(znak sprawy)

## PLAN AUDYTU NA ROK 2018

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

| Lp. | Nazwa jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1.  | <b>Starostwo Powiatowe w Łańcucie</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 2.  | <b>Jednostki Organizacyjne Powiatu Łańcuckiego:</b><br>2.1) Dom Pomocy Społecznej w Łańcucie<br>2.2) I Liceum Ogólnokształcące im. H. Sienkiewicza w Łańcucie<br>2.3) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Łańcucie<br>2.4) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łańcucie<br>2.5) Powiatowy Urząd Pracy w Łańcucie<br>2.6) Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Łańcucie<br>2.7) Powiatowe Centrum Kształcenia Praktycznego i Edukacji Zawodowej w Łańcucie<br>2.8) Środowiskowym Domu Samopomocy w Łańcucie z Filią w Rakszawie<br>2.9) Zarząd Dróg Powiatowych w Łańcucie Powiatowy<br>2.10) Zespół Placówek Oświatowych<br>2.11) Zespół Szkół Nr 1 im. Janusza Korczaka w Łańcucie<br>2.12) Zespół Szkół Nr 2 im. Jana Kochanowskiego w Łańcucie<br>2.13) Zespół Szkół Nr 3 im. Mikołaja Kopernika w Łańcucie<br>2.14) Zespół Szkół Technicznych w Łańcucie |
| 3   | <b>Jednostki Dotowane przez Powiat Łańcucki</b><br>3.1) Niepubliczny Ośrodek Młodzieżowy w Łańcucie<br>3.2) Niepubliczny Ośrodek Rewalidacyjno - Opiekuńczy Caritas w Wysokiej<br>3.3) Warsztaty Terapii Zajęciowej Stowarzyszenia Młodzieży Specjalnej Troski w Białobrzegach                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

## 2. Wyniki analizy obszarów ryzyka (obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego)

| Lp. | Obszary ryzyka<br>(uszeregowane od ryzyka wysokiego do niskiego)                          | Typ działalności<br>(podstawowa/<br>wspomagającą)* | Poziom ryzyka<br>w obszarze<br>(wysoki/średni/niski) | Uwagi |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------|
| 1   | 2                                                                                         | 3                                                  | 4                                                    | 5     |
| 1.  | Gospodarka Finansowa                                                                      | wspomagającą                                       | średni                                               | -     |
| 2.  | System informacji i komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej                                 | wspomagającą                                       | średni                                               | -     |
| 3.  | Zarządzanie i administrowanie systemami informatycznymi, sieciami lokalnymi bazami danych | wspomagającą                                       | średni                                               | -     |
| 4.  | Bezpieczeństwo pracowników, informacji i dokumentów                                       | wspomagającą                                       | średni                                               | -     |
| 5.  | Administrowanie i zarządzanie majątkiem                                                   | wspomagającą                                       | średni                                               | -     |
| 6.  | Wydawanie decyzji                                                                         | wspomagającą                                       | średni                                               | -     |
| 7.  | Nadzór                                                                                    | podstawowa                                         | średni                                               | -     |
| 8.  | Wynikające z przepisów prawa                                                              | podstawowa                                         | średni                                               | -     |
| 9.  | Postępowanie administracyjne                                                              | podstawowa                                         | średni                                               | -     |
| 10. | Wydawanie rozstrzygnięć                                                                   | podstawowa                                         | niski                                                | -     |
| 11. | Zarządzanie jednostką                                                                     | wspomagającą                                       | niski                                                | -     |
| 12. | Zarządzanie zasobami ludzkimi                                                             | wspomagającą                                       | niski                                                | -     |

### 2.1. W działalności jednostek organizacyjnych Powiatu Łańcuckiego działających w obszarach zostały wyodrębnione następujące ryzyka:

1. Gospodarka Finansowa
2. Zarządzanie i administrowanie systemami informatycznymi, sieciami lokalnymi bazami danych Dochody (przychody)
3. Bezpieczeństwo pracowników, informacji i dokumentów Rachunkowość.

### 2.2. Opis metody analizy ryzyka.

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Powiatu Łańcuckiego użyto mieszanych metod ryzyka tj. metody analitycznej, metody matematycznej. Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano w oparciu o:

- a) **metoda analityczna:** uzyskane z komórek organizacyjnych wykazy zidentyfikowanych ryzyk (ujęte w Rejestrach ryzyk), dotyczące zadań realizowanych przez komórki (oraz określone przez kierowników wielkości ryzyk dla danego zadania),
- b) **metoda matematyczna:** priorytet Kierownika jednostki, materialność zadania (wielkości finansowe), podatność na zmiany itp. czynnik upływu czasu od ostatniej kontroli wew. i zew. (audytu).

\* Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową, charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca dotyczy procesu zarządzania jednostką, zapewnia skuteczność i sprawność działań w obszarze działalności podstawowej.

### 3. Planowane zadania zapewniające

| Lp. | Obszary ryzyka                                                                                                                                   | Czas przeprowadzenia w osobodniach<br>(łącznie ze stanowiskami asystentów) | Potrzeba uzyskania specjalistycznego wsparcia<br>(tak/nie) | Uwagi                                                      |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                                                                                                | 3                                                                          | 4                                                          | 5                                                          |
| 1   | Zarządzanie i administrowanie systemami informatycznymi, sieciami lokalnymi i bazami danych; Bezpieczeństwo pracowników, informacji i dokumentów | 160                                                                        | nie                                                        | Zadania zapewniające w zakresie bezpieczeństwa informacji  |
| 2   | Gospodarka Finansowa rozliczenie udzielanych dotacji z budżetu Powiatu                                                                           | 40                                                                         | nie                                                        | Zadania zapewniające w zakresie audytu rozliczenie dotacji |

### 4. Planowane czynności doradcze

| Lp. | Czas przeprowadzenia w osobodniach<br>(łącznie ze stanowiskami asystentów) | Uwagi                                                     |
|-----|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                          | 3                                                         |
| 1   | 8                                                                          | Kontrola zarządcza (obszar ryzyka: zarządzanie jednostką) |

### 5. Planowane czynności sprawdzające, w tym monitoring wdrażania zaleceń

| Lp. | Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające | Obszary ryzyka | Czas przeprowadzenia w osobodniach<br>(łącznie ze stanowiskami asystentów) | Uwagi |
|-----|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1   | 2                                                                    | 3              | 4                                                                          | 5     |

|   |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                  |   |   |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| 1 | Zarządzanie i administrowanie systemami informatycznymi, sieciami lokalnymi i bazami danych; Bezpieczeństwo pracowników, informacji i dokumentów | Zarządzanie i administrowanie systemami informatycznymi, sieciami lokalnymi i bazami danych; Bezpieczeństwo pracowników, informacji i dokumentów | 3 | - |
| 2 | Gospodarka Finansowa rozliczenie udzielanych dotacji z budżetu Powiatu                                                                           | Gospodarka Finansowa                                                                                                                             | 2 | - |

#### 6. Wyniki analizy zasobów osobowych

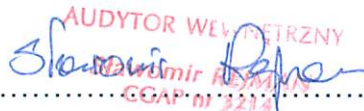
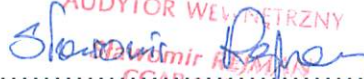
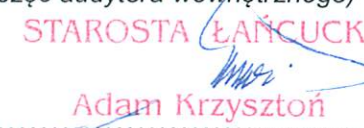
| Lp.  | Rodzaj czynności                                                                                                                     | Liczba osobodni | Uwagi |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|
| 1    | 2                                                                                                                                    | 3               | 4     |
| 1    | Zadania zapewniające                                                                                                                 | 200             | -     |
| 2    | Czynności doradcze                                                                                                                   | 8               | -     |
| 3    | Czynności sprawdzające                                                                                                               | 5               | -     |
| 4    | Szkolenia i rozwój zawodowy                                                                                                          | 3               | -     |
| 5    | Planowanie i sprawozdawczość roczna                                                                                                  | 1               | -     |
| 6    | Czynności organizacyjne (w tym wynikające z zarządzania komórką audytu niezliczone do czynności wymienionych w wierszach od 1 do 5)) | 1               | -     |
| 7    | Urlopy i inne nieobecności                                                                                                           | 36              | -     |
| 8    | Rezerwa czasowa                                                                                                                      | -               | -     |
| Suma |                                                                                                                                      | 251             | -     |

#### 7. Cykl audytu

| Ilość obszarów ryzyka | Ilość obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku, którego dotyczy plan | Cykl audytu (1:2) | Uwagi |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------|
| 1                     | 2                                                                                                       | 3                 | 4     |
| 12                    | 3                                                                                                       | 4                 | -     |

#### 8. Inne informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego

Stosownie do informacji Departamentu Audytu Sektora Finansów Publicznych w Ministerstwie Finansów, w celu zapewnienia audytu w zakresie bezpieczeństwa informacji w Planie na 2018r., niezależnie od wyników analizy ryzyka ujęto przeprowadzenie audytu zapewniającego w przedmiotowym zakresie

|                                              |                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>22.12.2017</p> <p>.....</p> <p>(data)</p> | <p> <br/> <br/> .....<br/> (Podpis i pieczęć audytora wewnętrznego) </p> |
| <p>.....</p> <p>(data)</p>                   | <p> <br/> <br/> .....<br/> (Podpis i pieczęć Starosty Łańcuckiego) </p>  |