

.....  
(pieczęć nagłówkowa jednostki)

KW.1721.1.4.2021

.....  
(znak sprawy)

## PLAN AUDYTU NA ROK 2022

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

| Lp. | Nazwa jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1.  | Starostwo Powiatowe w Łańcucie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2.  | Jednostki Organizacyjne Powiatu Łańcuckiego:<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 Zawodowego w Łańcucie<br>2.8) Środowiskowy Dom 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 |

## 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 w tym wdrożenie RODO | 90                                                                         | nie                                                        | Zadania zapewniające w zakresie bezpieczeństwa informacji |
| 2   | Gospodarka Finansowa                                                                                                                                                  | 50                                                                         | nie                                                        | Zadania zapewniające w zakresie audytu finansowego        |

### 4. Planowane czynności doradcze

| Lp. | Czas przeprowadzenia w osobodniach<br>(łącznie ze stanowiskami asystentów) | Uwagi                                                     |
|-----|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                          | 3                                                         |
| 1   | 10                                                                         | Kontrola zarządcza (obszar ryzyka: zarządzanie jednostką) |

### 5.

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

| Lp. | Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające                                                                                                  | Obszary ryzyka                                                                                                                                   | Czas przeprowadzenia w osobodniach (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 w tym wdrożenie RODO | Zarządzanie i administrowanie systemami informatycznymi, sieciami lokalnymi i bazami danych; Bezpieczeństwo pracowników, informacji i dokumentów | 3                                                                       | -     |
| 2   | Gospodarka Finansowa                                                                                                                                                  | Gospodarka Finansowa                                                                                                                             | 3                                                                       | -     |

#### 7. Wyniki analizy zasobów osobowych

| Lp. | Rodzaj czynności                                                                                                                     | Liczba osobodni | Uwagi |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|
| 1   | 2                                                                                                                                    | 3               | 4     |
| 1   | Zadania zapewniające                                                                                                                 | 140             | -     |
| 2   | Czynności doradcze                                                                                                                   | 5               | -     |
| 3   | Czynności sprawdzające                                                                                                               | 6               | -     |
| 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 |                            | 192 | - |

#### 8. 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                    | 6                                                                                                       | 2                 | -     |

#### 9. 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 2022 r., niezależnie od wyników analizy ryzyka ujęto przeprowadzenie audytu zapewniającego w przedmiotowym zakresie

31.12.2021

(data)

AUDYTOR WĘWNETRZNY  
Sławomir REJMAN  
CEAP nr 3214

(Podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)

STAROSTA ŁAŃCUCKI

31.12.2021

(data)

Adam Krzysztoń

(Podpis i pieczęć Starosty Łańcuckiego)