PLAN AUDYTU NA 2024 W POWIECIE JAWORSKIM.

AW.1721.1.2023

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

1.1. Starostwo Powiatowe w Jaworze,

ul. Wrocławska 26, 59-400 Jawor.

1.2. Jednostki organizacyjne Powiatu Jaworskiego:

- Dom Pomocy Społecznej w Jaworze,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Jaworze,
- Powiatowy Ośrodek Rozwoju Edukacji w Jaworze,
- Powiatowy Urząd Pracy w Jaworze,
- Ośrodek Wsparcia „Pod Zielonym Dębem” w Jaworze,
- Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Jaworze,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Jaworze,
- I Liceum Ogólnokształcące w Jaworze,
- Zespół Szkół i Placówek im.Wincentego Witosa w Bolkowie,

2. **Obszary działalności jednostki z uwzględnieniem kolejności wynikającej z oceny ryzyka**, zgodnie z art. 7 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

2.1 Tabelaryczne zestawienie obszarów ryzyka

Obszary działalności Powiatu Jaworskiego	**Typ obszaru działalności**	**Poziom ryzyka w obszarze działalności ocena audytora (wysoki, średni, niski)**	**Priorytet Kierownictwa/dokonana analiza ryzyka**
Sprawy obywatelskie /bezpieczeństwo informacji	podstawowy	wysoki	wysoki
Architektura i budownictwo	podstawowy	wysoki	wysoki
Geodezja i dokumentacja geodezyjna i kartograficzna			wysoki
Gospodarka nieruchomościami			wysoki
Opieka społeczna	podstawowy	wysoki	wysoki
Edukacja publiczna na poziomie szkół ogólnokształcących i zawodowych	podstawowy	wysoki	średni
Pomoc rodzinie	podstawowy	wysoki	średni
Aktywizacja zawodowa społeczności lokalnej, organizowanie pracy dla bezrobotnych	podstawowy	wysoki	średni
Edukacja i wychowanie w jednostkach do tego powołanych	podstawowy	wysoki	średni
Utrzymanie dróg powiatowych i komunikacja	podstawowy	średni	średni
Bezpieczeństwo i Zarządzanie Kryzysowe	podstawowy	średni	średni
Turystyka	podstawowy	niski	niski
Wydawanie prawa jazdy i rejestracja pojazdów	podstawowy	niski	niski
Informatyzacja/przetwarzanie i bezpieczeństwo danych	wspomagający	wysoki	wysoki
Gospodarka majątkiem trwałym	wspomagający	wysoki	wysoki
Gospodarka finansowa	wspomagający	wysoki	wysoki
Pozyskiwanie funduszy unijnych i innych źródeł	wspomagający	średni	średni

finansowania zadań Powiatu			
System kontroli zarządczej	wspomagający	średni	nieustalony
Polityka kadrowo-płacowa	wspomagający	średni	średni
Zamówienia publiczne	wspomagający	średni	średni
Zarządzanie jakością (ISO)	wspomagający	niski	nieustalony
Sprawozdawczość	wspomagający	niski	niski
ZFŚS	wspomagający	niski	niski
BHP	wspomagający	niski	niski

2.2 Typ obszaru:

– podstawowy wynikający z ustawy o samorządzie powiatowym, misji i strategii Powiatu.

- uzupełniający niezbędny do realizacji obszaru podstawowego: zamówienia publiczne, system informatyczny, system kontroli zarządczej, zarządzanie jakością (ISO), fundusz socjalny, zarządzanie kadrami, gospodarka majątkiem trwałym, bezpieczeństwo danych, gospodarka finansowa, sprawozdawczość.

2.3. Analizę ryzyka przeprowadzono metodą szacunkową w odniesieniu do obszarów, uwzględniając poniższe czynniki wpływające na efektywność i skuteczność realizowanych zadań:

- materialność ,
- złożoność procesów,
- poziom zorganizowania,
- czynnik ludzki,
- priorytety kierownictwa,
- zasoby audytowe.

2.4. Poziom ryzyka dla obszarów działalności został określony w oparciu o cele i zadania jednostki wynikające:

1. z przepisów ogólnie obowiązujących, tj. ustawa o samorządzie powiatowym, do których realizacji jednostka została powołana,
2. celów i zadań ujętych w Statucie, Misji Jednostki i Planie strategicznym,
3. ryzyk wpływających na realizację celów i zadań, określonych przez komórki organizacyjne Urzędu Starostwa Powiatowego i jednostki organizacyjne Powiatu,
4. wyników audytów i kontroli,
5. priorytetów kierownictwa,
6. zasobów audytowych.

2.5. Określenie poziomu ryzyka:

-wysoki (duże zaangażowanie finansowe, osobowe, złożoność działań, zmienność przepisów ogólnie obowiązujących i warunków funkcjonowania),

- **średni** (ustabilizowane warunki funkcjonowania w obszarze, czynniki zewnętrzne nie mają dużego wpływu na realizowane zadania, angażowane środki finansowe pod stabilną kontrolą),

- **niski** (niewysokie zaangażowanie finansowe lub brak zaangażowania finansowego, operacje niezłożone, zaangażowanie osób niewymagające wysokich kwalifikacji, zadania wykonywane z częstotliwością i powtarzalnością przy założeniu dobrze opracowanych procedur wewnętrznych i ustabilizowanych przepisów ogólnie obowiązujących).

3.Planowane zadania

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego/ jednostka	Obszar	Budżet czasowy w osobodniach.
1	Polityka bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Starostwa Powiatowego w Jaworze.	Sprawy obywatelskie /bezpieczeństwo informacji	25
2.	Przetwarzanie i bezpieczeństwo danych w Domu Pomocy Społecznej w Jaworze	Pomoc społeczna – obszar podstawowy. Informatyzacja/przetwarzanie i bezpieczeństwo danych – obszar wspomagający	25
3.	Przetwarzanie i bezpieczeństwo danych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Jaworze	Edukacja i wychowanie w zespołach placówek do tego powołanych – obszar podstawowy. Informatyzacja/przetwarzanie i bezpieczeństwo danych – obszar wspomagający	25
4.	Przetwarzanie i bezpieczeństwo danych w Ośrodku Wsparcia pod Zielonym Dębem w Jaworze	Pomoc w rodzinie – obszar podstawowy. Informatyzacja/przetwarzanie i bezpieczeństwo danych – obszar wspomagający	25
5	Gospodarka majątkiem trwałym/inwentaryzacja/likwidacja w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie	Pomoc w rodzinie – obszar podstawowy. Gospodarka majątkiem trwałym – obszar wspomagający	25
6	Gospodarka majątkiem trwałym/inwentaryzacja/likwidacja w Zespole Szkół i Placówek im.Wincentego Witosa w Bolkowie	Edukacja i wychowanie w zespołach placówek do tego powołanych- obszar podstawowy Gospodarka majątkiem trwałym – obszar wspomagający	25
	Suma		150 dni

3.2. Planowane czynności doradcze.

Według potrzeb Starostwa Powiatowego w Jaworze.

3.3. Monitorowanie realizacji zaleceń zadań zapewniających zrealizowanych w 2023 roku.

Na bieżąco, na podstawie informacji o sposobie realizacji zaleceń, przekazanej przez Jednostkę audytowaną dla Starosty Powiatu Jaworskiego, do wiadomości dla audytora wewnętrznego.

4. Pozostałe informacje istotne dla realizacji planu audytu.

Czynności organizacyjne audytora (w tym: plan audytu na następny rok, sprawozdanie roczne z audytu, szkolenia) – 20 dni.

Data sporządzenia 28 grudnia 2023 roku

Sporz. Audytor wewnętrzny Powiatu Jaworskiego

Elżbieta Giza

Zatwierdził Starosta Powiatu Jaworskiego

(-) Aneta Kucharzyk