

PA.1721.1.2023

Radomsko, dnia 27 stycznia 2023 r.

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO POWIATU RADOMSZAŃSKIEGO ZA ROK 2022

I. PODSTAWOWE INFORMACJE O KOMÓRCIE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Lp.	imię i nazwisko	nazwa stanowiska	numer telefonu	adres poczty elektronicznej	wymiar czasu pracy (w etatach)	kwalifikacje zawodowe	udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Elżbieta Wojtak-Siwik	Audytór Wewnętrzny	(44) 68 58 960	audytór@radomszczanski.pl	1 etat	Egzamin państwowy na Audytora Wewnętrznego złożony w Ministerstwie Finansów <i>Zaświadczenie Ministra Finansów Nr 2045/2006</i>	10 dni (w tym samokształcenie)
2.	Renata Więckowska - Kornacka	Główny Specjalista (Asystent Audytora)	(44) 68 58 960	kontroler@radomszczanski.pl	½ etatu	Studia podyplomowe z zakresu audytu wewnętrznego	5 dni

1	2
Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny lub/i oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego?	TAK (w zakresie udokumentowanej samooceny wewnętrznej przez Audytora Wewnętrznego) NIE (w zakresie oceny zewnętrznej - ocena w trakcie realizacji)

II. PRZEPROWADZONE ZADANIA AUDYTOWE W ROKU SPRAWOZDAWCZYM (PLANOWE I POZAPLANOWE)

Lp	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Audyt wewnętrzny zlecony	Obszar działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Opis obszaru działalności	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach) Plan	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach / osobodniach) Plan	Wykonanie (w dniach / osobodniach)	Powołanie rzeczoznawcy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Centralizacja podatku VAT.	(Z)	Nie	Działalność wspomagająca	Rachunkowość finansowa i budżetowa	1 etat (z udziałem Asystenta Audytu)	45 osobodni	56 osobodni	Nie
2.	Ocena zasadności obowiązujących upoważnień i pełnomocnictw w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego.	(Z)	Nie	Działalność wspomagająca	Organizacja i zarządzanie	1 etat (z udziałem Asystenta Audytu)	40 osobodni	40 osobodni	Nie
3.	Czynności doradcze w zakresie wdrożenia aktualizacji obowiązujących regulacji wewnętrznych systemu kontroli zarządczej w ramach I i II poziomu jej funkcjonowania w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach organizacyjnych dla których organem prowadzącym jest Powiat Radomszczański.	(D)	Nie	Działalność wspomagająca	Organizacja i zarządzanie	1 etat	20 osobodni	47 osobodni	Nie
4.	Czynności doradcze w zakresie opracowania regulacji wewnętrznych pod kątem wdrożenia planu ciągłości działania w Starostwie Powiatowym w Radomsku.	(D)	Nie	Działalność wspomagająca	Organizacja i zarządzanie	1 etat	20 osobodni	10 osobodni	Nie

5.	Czynności doradcze w zakresie przygotowania opisu stanowiska i zadań dla stanowiska kontrolnego Wydziału Oświaty.	(D) pozaplanowe	Nie	Działalność podstawowa	Edukacja Publiczna	1 etat	-	1 osobodzień	Nie
6.	Czynności doradcze w zakresie zaopiniowania przedłożonego projektu Regulaminu Pracy.	(D) pozaplanowe	Nie	Działalność podstawowa	Organizacja i zarządzanie	1 etat	-	7 osobodni	Nie
7.	Czynności doradcze w zakresie publikowania w BIP planów działalności, sprawozdań z wykonania planów działalności oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.	(D) pozaplanowe	Nie	Działalność wspomagająca	Organizacja i zarządzanie	1 etat	-	1 osobodzień	Nie
8.	Czynności doradcze w zakresie uzupełnienia zapisów pod kątem przyjętych zarządzeń Starosty Radomszczańskiego w kwestii kontroli zarządczej.	(D) pozaplanowe	Nie	Działalność podstawowa	Edukacja Publiczna	1 etat	-	1 osobodzień	Nie
9.	Czynności doradcze w zakresie przygotowania informacji w zakresie wykorzystania uwagi pokontrolnej i wykonania wniosku, w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami oraz o podjętych działaniach - w odniesieniu do zapisów wniosków pokontrolnych.	(D) pozaplanowe	Nie	Działalność podstawowa	Usługi w dziedzinie geodezji	1 etat	-	1 osobodzień	Nie

III. ZADANIA AUDYTOWE ZAKOŃCZONE W ROKU SPRAWOZDAWCZYM - KONTYNUOWANE Z POPRZEDNIEGO ROKU

Lp	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Audyt wewnętrzny zlecony	Obszar działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Opis obszaru działalności	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach) Plan	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach / osobodniach) Plan	Wykonanie (w dniach / osobodniach)	Powołanie rzeczoznawcy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Centralizacja podatku VAT.	(Z)	Nie	Działalność wspomagająca	Rachunkowość finansowa i budżetowa	1 etat (z udziałem Asystenta Audytu)	45 osobodni	56 osobodni (w roku sprawozdawczym – 40 osobodni)	Nie

IV. ZADANIA AUDYTOWE ROZPOCZĘTE I NIEZAKOŃCZONE W ROKU SPRAWOZDAWCZYM

Lp	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Audyt wewnętrzny zlecony	Obszar działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Opis obszaru działalności	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach) Plan	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach / osobodniach) Plan	Wykonanie (w dniach / osobodniach)	Powołanie rzeczoznawcy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego.	(Z)	Nie	Działalność wspomagająca	Organizacja i zarządzanie	1 etat	35 osobodni	w trakcie realizacji	Nie

V. PRZEPROWADZONE CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE LUB MONITORUJĄCE REALIZACJĘ ZALECEŃ W ROKU SPRAWOZDAWCZYM

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające lub monitorujące realizację zaleceń	Czynność sprawdzająca (S) albo monitorowanie realizacji zaleceń (M)	Czas realizacji (w dniach)	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)
1	2	3	4	5
1.	Ocena zadań realizowanych przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Radomsku.	(M / S)	10 dni	1 etat

VI. ISTOTNE ZALECENIA LUB OPINIE I WNIOSKI WYDANE W RAMACH PRZEPROWADZONYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Cele przeprowadzenia zadania audytowego	Istotne zalecenia lub opinie i wnioski	Obszary działalności, do których odnoszą się wydane podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5	6
1.	Centralizacja podatku VAT.	(Z)	Nadrzędnym celem prowadzonego audytu wewnętrznego, w ramach zadania zapewniającego, było dostarczenie Staroście Powiatu Radomszczańskiego racjonalnego zapewnienia w zakresie prawidłowości realizacji zadań pod kątem obowiązujących standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym prowadzonych terminowych rozliczeń, przez Wydział Finansowy	1. Niezwłocznie uporządkować obszar środowiska wewnętrznego, wchodzącego w wachlarz standardów kontroli zarządczej, pod kątem ujęcia wszystkich kluczowych zadań realizowanych przez Wydział Finansowy, w tym o zadania związane z centralizacją rozliczeń w podatku VAT, w stosownym zarządzeniu Starosty Radomszczańskiego w zakresie wykazu zadań realizowanych przez poszczególne komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Radomsku. 2. W ramach posiadanych lub pozyskanych zasobów osobowych komórki audytowanej powierzyć dodatkowe/nowe obowiązki w zakresie przeprowadzania corocznych czynności sprawdzających w zakresie poprawności dokumentowania i rozliczania podatku VAT przez Starostwo i wybrane jednostki Powiatu Radomszczańskiego, z których winna zostać sporządzona pisemna informacja dla Starosty Radomszczańskiego i Skarbnika Powiatu w ramach sprawowanego nadzoru (elementy przedmiotowej informacji winny zawierać co najmniej: nazwę, adres jednostki i dane identyfikujące jednostkę; określenie zakresu czynności sprawdzających; datę rozpoczęcia i zakończenia czynności sprawdzających; dane osób, którym powierzono obowiązki w zakresie rozliczeń podatku VAT; opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie czynności sprawdzających oraz wskazanie obowiązujących przepisów w zakresie podatku VAT; w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości lub uchybień - ustalenie przyczyn i skutków ich powstania ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za realizację zadań z zakresu stwierdzonych nieprawidłowości; wykaz załączników; dane o liczbie egzemplarzy oraz datę sporządzenia i doręczenia pisemnej informacji z prowadzonych czynności sprawdzających wraz z podpisami osoby sporządzającej i osoby potwierdzającej odbiór informacji), z uwagi na niewystarczającą kontrolę wewnętrzną (funkcjonalną) w tym zakresie.	Rachunkowość finansowa i budżetowa Organizacja i zarządzanie

			Starostwa Powiatowego w Radomsku związanych z centralizacją podatku VAT. Weryfikacja prawidłowości rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) obejmowała również podlegające centralizacji rozliczeń podatku VAT jednostki organizacyjne Powiatu Radomszczańskiego, stosownie do przyjętych uregulowań wewnętrznych w tym zakresie.	3. Dokonać aktualizacji obowiązujących regulacji wewnętrznych w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Powiecie Radomszczańskim i jego jednostkach organizacyjnych, pod kątem uściślenia i doprecyzowania zapisów określających zasady rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Radomszczańskim i jego jednostkach organizacyjnych w oparciu o obowiązujące (właściwe) przepisy i zgodne z rzeczywistym przebiegiem podejmowanych działań/zdarzeń gospodarczych przez osoby to tego upoważnione w ramach sprawowania poszczególnych funkcji, którzy zajmują się rozliczeniem podatku VAT, obrotem bezgotówkowym, wystawianiem faktur VAT i zawieraniem umów, a także bieżącym nadzorem oraz sprawowaną bieżącą kontrolą. 4. Szczegółowe zasady ewidencji księgowej operacji związanych z rozliczaniem podatku od towarów i usług winny zostać każdorazowo uregulowane w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Starostwa - począwszy od 1 stycznia każdego roku kalendarzowego (a nie w ciągu danego roku kalendarzowego). 5. Bezwzględnie wypełniać wszystkie zapisy kolejnych aktualizacji Uchwał w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Powiecie Radomszczańskim i jego jednostkach organizacyjnych, w tym nade wszystko, poprawności wypełniania i składania poprawnie wypełnionych, a także zawierających niezbędne (wymagane) podpisy osób upoważnionych - dokumentów wchodzących w proces związany z rozliczeniem podatku VAT przez jednostki organizacyjne Powiatu Radomszczańskiego. 6. Niezwłocznie wzmocnić działania monitorujące i kontrolne nad prawidłową realizacją przez jednostki organizacyjne, ujęte w obowiązującej Uchwale w zakresie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Powiecie Radomszczańskim i jego jednostkach organizacyjnych, obowiązków wynikających z Ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług. 7. W ramach podpisanej umowy (<i>Umowa Nr SF/1/2021 z dnia 9.12.2021 r.</i>), z firmą zewnętrzną, pn.: EY Doradztwo Podatkowe Krupa sp. k. na usługi bieżącego doradztwa podatkowego w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług VAT, wdrażać w życie rozwiązania w ramach prowadzonego bieżącego doradztwa podatkowego w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług VAT, za które każdorazowo Powiat Radomszczański ponosi koszty ze środków publicznych. 8. Zapewnić możliwość korzystania przez wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu z usług firmy doradczej, w ramach przedmiotu podpisanej a zarazem obowiązującej Umowy (<i>Umowa Nr SF/1/2021 z dnia 9.12.2021 r.</i>), w ramach prawidłowej realizacji zadań związanych z centralizacją rozliczeń w podatku VAT - za pośrednictwem upoważnionych pracowników Wydziału Finansowego. 9. Uwzględniać w rocznych planach pracy Wydziału Finansowego kluczowe zadania związane z audytowanym obszarem, zapewniając tym samym pełną i prawidłową realizację wyznaczonych celów operacyjnych przez komórkę audytowaną. Jednocześnie, każdorazowo po wprowadzonych zmianach aktualizować wydziałowy rejestr ryzyka, o ryzyka związane z realizacją rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne Powiatu Radomszczańskiego. 10. Niezwłocznie podjąć działania wzmacniające kontrolę zarządczą w celu pełnego jej urzeczywistnienia, określonego w art. 68 ust. 1 i 2 Ustawy o finansach publicznych, a także wymogu zapewnienia realizacji celów i zadań w kierowanej komórce audytowanej w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.	
--	--	--	---	---	--

2.	Ocena zasadności obowiązujących upoważnień i pełnomocnictw w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego.	(Z)	Nadrzędnym celem prowadzonego audytu wewnętrznego było dostarczenie Starości Powiatu Radomszczańskiego racjonalnego zapewnienia, pod kątem zasadności, rzetelności i celowości delegowanych zadań realizowanych przez komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Radomsku, a także powiatowe jednostki organizacyjne.	1. Wprowadzenie w Starostwie Powiatowym w Radomsku wewnętrznego procedowania w zakresie udzielania, a także cofania upoważnień i pełnomocnictw, obejmującego wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu Radomszczańskiego. 2. Każdorazowo wziąć pod uwagę, iż zakres delegowanych uprawnień powinien być adekwatny do rodzaju i wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z tym związanego, a także do umiejętności i doświadczenia osoby upoważnionej - tak, aby zadania mogły być realizowane optymalnie i efektywnie oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. 3. W treści sporządzanych upoważnień i pełnomocnictw każdorazowo ujmować wszystkie niezbędne zapisy (elementy) dotyczące nie tylko prawidłowej podstawy prawnej, sygnatury akt i numeru przedmiotowych dokumentów, zakresu delegowanych uprawnień, ale także wskazania okresu jego obowiązywania i w jakim czasie (okolicznościach). 4. Rejestry upoważnień i pełnomocnictw prowadzić czytelnie, schludnie i przejrzysto, a pomyłki pisarskie (błędy w pozycjach prowadzonych rejestrów), poprawiać poprzez przekreślenie błędnego zapisu, z utrzymaniem czytelności skreślonych zapisów, wpisanie poprawnej treści i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej. Niedozwolone jest poprawianie błędnych zapisów poprzez zamazywanie lub używanie korektora. 5. Przeanalizować obowiązujące upoważnienia i pełnomocnictwa funkcjonujące w Starostwie Powiatowym w Radomsku i w jednostkach organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego, a w razie potrzeby dokonać wycofnięcia wadliwie udzielonych delegacji, a w następstwie po przeanalizowaniu konieczności udzielenia delegacji, sporządzić poprawne zachowując rzetelność zapisów. 6. Prowadzenie cykliczne analizy ryzyka w odniesieniu do celów i zadań Starostwa Powiatowego w Radomsku i w jednostkach organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego dotyczących w szczególności prawidłowości udzielania upoważnień i pełnomocnictw. 7. Wzmocnienie mechanizmów kontroli zarządczej w zakresie udzielania upoważnień i pełnomocnictw do realizacji zadań wykonywanych na podstawie przepisów prawa, w tym opracowanie (wdrożeń) odpowiednich zasad postępowania dotyczących udzielania upoważnień i pełnomocnictw, w celu zminimalizowania ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w badanym obszarze.	Organizacja i zarządzanie oraz pozostałe obszary wchodzące w system kontroli zarządczej funkcjonujących w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach organizacyjnych dla których organem prowadzącym jest Powiat Radomszczański.
3.	Czynności doradcze w zakresie wdrożenia aktualizacji obowiązujących regulacji wewnętrznych systemu kontroli zarządczej w ramach I i II poziomu jej funkcjonowania w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach	(D)	1. Zapewnienie o prawidłowości działania. 2. Uporządkowanie ścieżki audytu. 3. Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli zarządczej.	1. Podnoszenie świadomości pracowników Starostwa Powiatowego w Radomsku i jednostkach organizacyjnych dla których organem prowadzącym jest Powiat Radomszczański, co do roli kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem poprzez cykliczne organizowanie spotkań / szkoleń na poziomie jednostki samorządu terytorialnego na których omówiona zostanie rola kontroli zarządczej w procesie zarządzania jednostkami. 2. Wzmocnienie bieżącego monitorowania systemu kontroli zarządczej na poziomie jednostki samorządu terytorialnego. 3. Wzmocnienie skuteczności i efektywności działania wdrażanych standardów kontroli zarządczej na poziomie jednostki samorządu terytorialnego.	System kontroli zarządczej odnoszący się do wszystkich zidentyfikowanych obszarów funkcjonujących w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach organizacyjnych dla których organem prowadzącym jest Powiat Radomszczański.

	organizacyjnych dla których organem prowadzącym jest Powiat Radomski.				
4.	Czynności doradcze w zakresie opracowania regulacji wewnętrznych pod kątem wdrożenia planu ciągłości działania w Starostwie Powiatowym w Radomsku.	(D)	1. Zapewnienie o prawidłowości działania. 2. Uporządkowanie ścieżki audytu. 3. Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli zarządczej.	1. Doprecyzować kwestie nadzoru nad wdrażanym systemem zarządzania ciągłością działania, wykorzystując w tym celu służby audytu wewnętrznego z ramienia kierownika jednostki. 2. Doprecyzować kwestie odpowiedzialności o sztab kryzysowy (zarządzanie kryzysowe). 3. Uwzględnić w projekcie dokumentu <u>wszystkie</u> obowiązujące procedowanie, jako dokumenty powiązane, mające nieodzwonne znaczenie w przypadku jego zastosowania w praktyce na wypadek awarii / katastrofy – celem informacji dla potencjalnego odbiorcy. 4. Zapewnić lokalizację zastępczą na wypadek awarii / katastrofy, w celu możliwości powrotu do stanu poprzedniego (sprzed wystąpienia awarii / katastrofy). 5. Doprecyzować zapisy projektu pod kątem każdorazowego dokumentowania wyników (np. w formie protokołów) uzyskanych z postępowania w przypadku wystąpienia awarii. 6. Pamiętać, aby analizę ryzyka BI każdorazowo poprzedzać identyfikacją zagrożeń wynikających z zapewnienia ciągłości działania w Starostwie - doprecyzować zapisy projektu. 7. Doprecyzować zapisy projektu pod kątem jego udostępniania i raportowania po katastrofie / awarii, tj.: komu (czy wszystkim pracownikom), w jakim zakresie, sposobie / czasie / formie; uwzględniając jednocześnie potrzeby klienta zewnętrznego. 8. W każdym przypadku, zapewnić zgodność i spójność z regulacjami prawnymi / wewnętrznymi oraz standardami kontroli zarządczej dla jednostek finansów publicznych w analizowanym zakresie.	Organizacja i zarządzanie oraz pozostałe obszary obejmujące proces bezpieczeństwa informacji

VII. NIEZREALIZOWANE ZAPLANOWANE ZADANIA AUDYTOWE

Lp.	Temat zadania zapewniającego, przedmiot czynności doradczej lub temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające lub monitorujące realizację zaleceń	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) lub czynności sprawdzające (S) albo monitorowanie realizacji zaleceń	Przyczyna niezrealizowania zadania
1	2	3	4
1.	Brak	-	-

VIII. ISTOTNE INFORMACJE DOTYCZĄCE PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W ROKU SPRAWOZDAWCZYM

1. Zadania audytowe zostały przeprowadzone z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej oraz z uwzględnieniem zapisów Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego.
2. Ocena wewnętrzna funkcjonowania komórki audytu wewnętrznego stosownie do zapisów Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego oraz regulacji wewnętrznych w tym zakresie prowadzona jest corocznie przez Audytora Wewnętrznego zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Radomsku.
3. Ocena zewnętrzna funkcjonowania komórki audytu wewnętrznego stosownie do zapisów Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego oraz regulacji wewnętrznych w tym zakresie rozpoczęta została w 2022 roku w formie przeglądu partnerskiego (*peer review*) grupy/zespołu Audytorów, w ilości trzech osób, zatrudnionych w jednostkach sektora finansów publicznych, posiadających odpowiednie (udokumentowane) kwalifikacje zawodowe, jak również, co najmniej trzyletnie doświadczenie w pracy w audycie wewnętrznym w jednostkach sektora finansów publicznych. Zakończenie oceny zewnętrznej planuje się na rok 2023 we wszystkich jednostkach finansów publicznych biorących udział w tym procesie.
4. Z uwagi na fakt powierzenia Audytorowi Wewnętrznemu Starostwa Powiatowego w Radomsku funkcji Koordynatora ds. Współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej od lutego 2021 roku, Audytor Wewnętrzny realizował na bieżąco bardzo szeroki zakres działań wynikających z zapisów przedmiotowej Uchwały - z uwzględnieniem powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego - w ilości 21 dni roboczych (rezerwy czasowej uwzględnionej w Planie Audytu Wewnętrznego na 2022 r.).

27. 01. 2023r.
.....
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Załącznik do Sprawozdania z Audytu Wewnętrznego
Nr 2045/2006/
mgr Elżbieta Wójcik-Simik

.....
(podpis i pieczęć Audytora Wewnętrznego)