

Starostwo Powiatowe
97-500 Radomsko

...ul. Leszka Czarnego 22...

(nazwa jednostki sektora finansów publicznych)

Radomsko, 30 grudnia 2025 r.

AW.1721.6.2025

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO POWIATU RADOMSzcZAŃSKIEGO NA ROK 2026

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH (JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH) POWIATU RADOMSzcZAŃSKIEGO OBJĘTYCH AUDYTEM WEWNĘTRZNYM:

1.	Jednostka organizacyjna (jednostka sektora finansów publicznych) Powiatu Radomszczańskiego:
	Starostwo Powiatowe w Radomsku, ul. Leszka Czarnego 22, 97-500 Radomsko
2.	Jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych), dla których organem prowadzącym jest Powiat Radomszczański, w tym:
	1. I Liceum Ogólnokształcące im. Feliksa Fabianiego w Radomsku, ul. Armii Krajowej 30, 97-500 Radomsko 2. II Liceum Ogólnokształcące im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Radomsku, ul. Bugaj 3, 97-500 Radomsko 3. Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 1 im. Stanisława Staszica w Radomsku, ul. Brzeźnicka 20, 97-500 Radomsko 4. Zespół Szkół Drzewnych i Ochrony Środowiska w Radomsku, ul. Brzeźnicka 22, 97-500 Radomsko 5. Zespół Szkół Elektryczno - Elektronicznych im. prof. Janusza Groszkowskiego w Radomsku, ul. Narutowicza 12, 97-500 Radomsko 6. Zespół Szkół Ekonomicznych im. Tadeusza Kotarbińskiego w Radomsku, ul. Przedborska 39/41, 97-500 Radomsko 7. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Przedborzu, ul. Piotrkowska 1, 97-570 Przedbórz 8. Zespół Placówek Oświatowo – Wychowawczych w Radomsku, ul. Piastowska 21, 97-500 Radomsko 9. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Radomsku, ul. Piastowska 12, 97-500 Radomsko 10. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Radomsku, ul. Piastowska 21, 97-500 Radomsko 11. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Radomsku, ul. Przedborska 39/41, 97-500 Radomsko 12. Dom Pomocy Społecznej w Radomsku, ul. Krasickiego 138, 97-500 Radomsko 13. Dom Pomocy Społecznej w Radziechowicach, Radziechowice Pierwsze, ul. Wspólna 2, 97-561 Ładzice 14. Powiatowy Urząd Pracy w Radomsku, ul. Tysiąclecia 2, 97-500 Radomsko 15. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej PRO FAMILIA w Radomsku, ul. Armii Krajowej 34, 97-500 Radomsko 16. Szpital Powiatowy w Radomsku, ul. Jagiellońska 36, 97-500 Radomsko 17. Powiatowa Hala Sportowa w Radomsku, ul. Szkolna 2, 97-500 Radomsko 18. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Kamil” w Strzałkowie, Strzałków, ul. Broniewskiego 10c, 97-500 Radomsko 19. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Kamil II” w Kodrębie, ul. Witosa 20, 97-512 Kodrąb 20. Centrum Usług Wspólnych Powiatu Radomszczańskiego, ul. Brzeźnicka 22, 97-500 Radomsko

I. PODSTAWOWE INFORMACJE O KOMÓRCZE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Lp.	imię i nazwisko	nazwa stanowiska	numer telefonu	adres poczty elektronicznej	wymiar czasu pracy (w etatach)	posiadane uprawnienia (kwalifikacje zawodowe)	uwagi
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Agata Karbownik	Audytora Wewnętrzny	(44) 68 58 960	audytor@radomszczanski.pl	1 etat	Egzamin państwowy na Audytora Wewnętrznego złożony w Ministerstwie Finansów Zaświadczenie Ministra Finansów Nr 670/2004	

II. WYNIKI PRZEPROWADZONEJ ANALIZY RYZYKA - zidentyfikowane obszary działalności jednostki z określeniem szacowanego poziomu ryzyka

Lp.	Obszar działalności (obszar audytu)	Typ działalności	Wartość liczbowa ryzyka / poziom ryzyka
1.	Edukacja publiczna	Podstawowa	Wysoki
2.	Organizacja i zarządzanie (urzędu i jednostek)	Wspomagająca	Wysoki
3.	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Wysoki
4.	Transport zbiorowy i drogi publiczne	Podstawowa	Wysoki
5.	Promocja i ochrona zdrowia, pomoc społeczna, polityka prorodzinna oraz wspieranie osób niepełnosprawnych	Podstawowa	Wysoki
6.	Pozyskiwanie funduszy i prowadzenie projektów	Wspomagająca	Wysoki
7.	Systemy informatyczne i przetwarzanie danych osobowych	Wspomagająca	Wysoki
8.	Budżet Powiatu, w tym dochody i wydatki budżetowe	Podstawowa	Wysoki
9.	Geodezja, kartografia i kataster	Podstawowa	Średni
10.	Ochrona środowiska, gospodarka wodna, rolnictwo i leśnictwo	Podstawowa	Średni

11.	Gospodarka nieruchomościami	Wspomagająca	Średni
12.	Rachunkowość finansowa i budżetowa	Wspomagająca	Średni
13.	Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy	Podstawowa	Średni
14.	Promocja i rozwój Powiatu, w tym sport, turystyka i informacja turystyczna	Podstawowa	Średni
15.	Administracja architektoniczno-budowlana	Podstawowa	Średni
16.	Bezpieczeństwo publiczne	Podstawowa	Średni
17.	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	Podstawowa	Średni
18.	Ochrona praw konsumenta	Podstawowa	Średni

III. WYNIKI PRZEPROWADZONEJ ANALIZY ZASOBÓW OSOBOWYCH

Lp.	OPIS	liczba osobodni	% z łącznie osobodni roboczych
1.	Łącznie osobodni roboczych w roku, w tym:	125	100%
2.	Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy	2	2 %
3.	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość	6	4 %
4.	Urlopy i inne nieobecności (osobodni)	13	10 %
5.	Rezerwa czasowa (osobodni)	2	2 %
6.	Inne czynności, np. zadania związane z aktualizacją / archiwizacją dokumentacji audytowej	2	2 %
Pozostały łączny czas dostępny (liczba osobodni) z tego:		100	80 %
7.	Zadania zapewniające, w tym kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	75	60 %
8.	Czynności doradcze	10	8 %
9.	Czynności sprawdzające oraz monitorowanie realizacji zaleceń	15	12 %

IV. LISTA OBSZARÓW DZIAŁALNOŚCI, W KTÓRYCH ZOSTANĄ PRZEPROWADZONE ZADANIA ZAPEWNIAJĄCE wraz z tematem zadania zapewniającego i informacją na temat czasu planowanego na realizację poszczególnych zadań zapewniających.

Lp.	Obszar działalności	Temat zadania zapewniającego	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Planowana liczba osobodni	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Planowany termin przeprowadzenia zadania (w kwartałach)	Uwagi
1.	Transport zbiorowy i drogi publiczne	Realizacja zadań związanych z usuwaniem i przechowywaniem pojazdów.	25	25 osobodni	Nie	I kwartał 2026 r.	Brak
2.	Budżet Powiatu, w tym dochody i wydatki budżetowe Transport zbiorowy i drogi publiczne	Terminowość i prawidłowość działań w zakresie windykacji i egzekucji należności Powiatu Radomszczańskiego oraz Skarbu Państwa za lata 2023 – 2025.	25	25 osobodni	Nie	II – III kwartał 2026 r.	Brak
3.	Zamówienia publiczne	Realizacja procedur udzielania zamówień publicznych poniżej 130 000 zł – realizacja zakupów przez Biuro ds. Administracyjnych i Gospodarczych	25	25 osobodni	Nie	III – IV kwartał 2026 r.	Brak

V. LISTA OBSZARÓW DZIAŁALNOŚCI, W KTÓRYCH ZOSTANĄ PRZEPROWADZONE CZYNNOŚCI DORADCZE wraz z tematem czynności doradczej i informacją na temat czasu planowanego na realizację poszczególnych czynności doradczych.

Lp.	Obszar działalności	Temat czynności doradczej	Planowany czas przeprowadzenia czynności (w dniach)	Planowana liczba osobodni	Planowany termin przeprowadzenia czynności (w kwartałach)	Uwagi
1.	Organizacja i zarządzanie (urzędu i jednostek)	Czynności doradcze w zakresie oceny systemu kontroli zarządczej za 2025 r. w ramach I i II poziomu jej funkcjonowania w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach organizacyjnych dla których organem prowadzącym jest Powiat Radomszczański.	5	5 osobodni	I kwartał 2026 r.	Brak
2.	Budżet Powiatu, w tym dochody i wydatki budżetowe/ Zamówienia publiczne/Gospodarka nieruchomościami/Organizacja i zarządzanie (urzędu i jednostek)	Czynności doradcze w zakresie: Weryfikacja wdrożonych zaleceń pokontrolnych przekazanych w piśmie WK-602/70/2025 z dnia 3 grudnia 2025 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi	5	5 osobodni	II kwartał 2026 r.	Brak

VI. LISTA OBSZARÓW DZIAŁALNOŚCI, W KTÓRYCH ZOSTANĄ PRZEPROWADZONE CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE LUB MONITORUJĄCE REALIZACJĘ ZALECEŃ wraz z tematem i informacją na temat czasu planowanego na realizację poszczególnych czynności sprawdzających lub monitorujących realizację zaleceń.

Lp.	Obszar działalności	Czynność sprawdzająca (S) albo monitorowanie realizacji zaleceń (M)	Temat czynności sprawdzających	Planowany czas przeprowadzenia czynności (w dniach)	Planowana liczba osobodni	Planowany termin realizacji (w kwartałach)	Uwagi
1.	Promocja i ochrona zdrowia, pomoc społeczna, polityka prorodzinna oraz wspieranie osób niepełnosprawnych	M / S	Ocena realizacji zadań statutowych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Radomsku	15	15 osobodni	II kwartał 2026 r.	Brak

VII. OBSZARY DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE POWINNY ZOSTAĆ OBJĘTE AUDYTEM WEWNĘTRZNYM W KOLEJNYCH LATACH

Lp.	Obszar działalności	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Edukacja publiczna	2027	<i>Stosownie do corocznej analizy ryzyka wymienione do audytu obszary mogą ulec zmianie w zakresie kolejności przeprowadzanych audytów w zidentyfikowanych obszarach audytu.</i>
2.	Systemy informatyczne i przetwarzanie danych osobowych	2027	
3.	Rachunkowość finansowa i budżetowa	2028	
4.	Systemy informatyczne i przetwarzanie danych osobowych	2028	

VIII. INFORMACJA NA TEMAT CYKLU AUDYTU

Cykl audytu rozumiany jako czas wyrażony w latach, w którym przy niezmiennych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego zostaną przeprowadzone zadania zapewniające we wszystkich obszarach działalności. Obliczony jako iloraz liczby wszystkich obszarów działalności oraz liczby obszarów działalności wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym. Obliczając cykl audytu zgodnie z powyższą definicją, uwzględniono obszary działalności, w których zaplanowano przeprowadzenie co najmniej jednego zadania zapewniającego. W przypadku, kiedy w danym obszarze działalności zaplanowano przeprowadzenie więcej niż

jednego zadania audytowego, obszar ten uwzględniono tylko jeden raz przy obliczaniu cyklu audytu. Cykl audytu oszacowano w ostatnim kwartale roku 2025 opracowując Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2026.

Cykl audytu wynosi 9 lat (18 obszarów / 2 obszary w zadaniach zapewniających – w roku 2026 wskazano 3 obszary).

IX. INFORMACJE ISTOTNE DLA PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy - 2 osobodni.

W roku 2026 Audytor Wewnętrzny planuje uczestnictwo w szkoleniach wewnętrznych organizowanych przez Starostwo Powiatowe w Radomsku.

W zakresie szkoleń zewnętrznych Audytor Wewnętrzny planuje uczestnictwo w szkoleniach organizowanych przez Ministerstwo Finansów

oraz w konferencjach organizowanych przez Instytut Auditorów Wewnętrznych IIA Polska.

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 zaplanował 5 osobodni w ramach rezerwy czasowej na realizację zadań wynikających z zapisów przyjętej Uchwały Nr 145/2025/VII Zarządu Powiatu Radomszczańskiego z dnia 18 lipca 2025 r. w sprawie: wprowadzenia „Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”.

30.12.2025 r.

(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Nr. oc. sw. 670/2004
Agata Karbownik

(pieczęćka i podpis Audytora Wewnętrznego)

30.12.2025 r.

(data)

STAROSTA
Eustach Węcek

(pieczęćka i podpis Starosty Radomszczańskiego)