

Załącznik do Zarządzenia Starosty Skarżyskiego
Nr 77 /2014
z dnia 31.12.2014r.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
STAROSTWA POWIATOWEGO
W
SKARŻYSKU KAMIENNEJ
NA ROK 2015

Zespół ds. kontroli
i Audytu Wewnętrznego

Skarżysko Kamienna grudzień 2014

Starostwo Powiatowe w Skarżysku Kamiennej

ul. Konarskiego 20

26-110 Skarżysko - Kamienna

Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2015

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe
2.	Powiatowy Urząd Pracy
3.	Zespół Opieki Zdrowotnej
4.	Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy
5.	Obwód Lecznictwa Kolejowego Sp. z o.o.
6.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
7.	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy
8.	Dom Pomocy Społecznej
9.	Zespół Placówek Opieki, Wychowania i Interwencji Kryzysowej „Przystań”
10.	Zarząd Dróg Powiatowych
11.	I Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego
12.	II Liceum Ogólnokształcące im. Adama Mickiewicza
13.	III Liceum Ogólnokształcące Stanisława Staszica
14.	Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych
15.	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Nr 2
16.	Zespół Placówek Edukacyjno – Wychowawczych
17.	Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji
18.	Zespół Szkół Samochodowo – Usługowych
19.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika
20.	Zespół Szkół Transportowo – Mechatronicznych
21.	Zespół Szkół Technicznych

2. Wyniki analizy ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Lp.	Obszar działalności jednostki			Uwagi
	Nazwa obszaru	Poziom ryzyka w obszarze	Typ obszaru działalności	
1	Usługi społeczne	Wysoki		
2	Usługi administracyjne	Średni		
3	Budżet	Wysoki		
4	Promocja i Rozwój Powiatu	Średni		
5	Finanse	Wysoki	Gospodarka Finansowa	
6	Rachunkowość	Wysoki	Rachunkowość	
7	Zarządzanie i Organizacja	Średni	Zarządzanie	
8	Gospodarowanie mieniem	Średni	Gospodarowanie mieniem	
9	System informatyczny	Średni	System informatyczny	
10	Zamówienia publiczne	Wysoki	Zamówienia publiczne	
11	Nadzór właścicielski	Średni	Nadzór właścicielski	
12	Bezpieczeństwo	Średni	Bezpieczeństwo	

3. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych

Oszacowana liczba osobodni będąca w dyspozycji Zespołu ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego w 2015 roku wynosi 189. Planowany czas przeznaczony na realizację poszczególnych zadań przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	%	Uwagi
1	Czas przeznaczony na realizację zadań zapewniających wraz z opracowaniem technik ich realizacji oraz czynności doradczych i sprawdzających.	155 osobodni	78%	
2	Czas przeznaczony na szkolenia i szkolenia i rozwój zawodowy	3 osobodni	2%	

3	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne, w tym: plan i sprawozdanie	7 osobodni	5%	
4	Urlopy i inne nieobecności (choroba)	19 osobodni	10%	
5	Rezerwa czasowa (realizacja audytu poza planem)	5 osobodni	5%	
Suma		189 osobodni	100%	

3. Lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

Lp.	Nazwa obszaru	Nazwa audytowanej jednostki /komórki	Poziom ryzyka w obszarze	Temat zadania zapewniającego	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Usługi społeczne	1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, 2. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy, 3. Zespół Placówek Opieki, Wychowania i Interwencji Kryzysowej „Przystań”, 4. Dom Pomocy Społecznej, 5. Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy.	Wysoki	Ocena gospodarki finansowej.	Nie	
2	Rachunkowość	1. Starostwo - Wydział Finansowy, 2. Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych.	Wysoki	Ocena windykacji i egzekucji należności.	Nie	

4. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających

Lp.	Nazwa obszaru	Temat zadania zapewniającego	Planowany czas realizacji zadania w osobodniach	Planowany okres realizacji zadania	Uwagi
1.	Usługi społeczne	Ocena gospodarki finansowej.	70	I/II kwartał 2014 rok	
2	Rachunkowość	Ocena windykacji i egzekucji należności.	60	III/IV kwartał 2014 rok	

4. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności doradczych

Lp.	Planowany przedmiot czynności doradczej	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1.	<u>Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych:</u> 1. Sprawozdanie roczne do UZP, 2. Zamówienia publiczne do 30-tys. Euro.	3	Procedury – regulamin, praktyka
2.	<u>Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji:</u> 1. Ochrona danych osobowych.	2	
3.	<u>Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych:</u> 1. Polityka bezpieczeństwa.	2	
4.	<u>Powiatowy Urząd Pracy:</u> 1. Metody badania satysfakcji klienta.	1	
5.	<u>Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinnej:</u> 1. Polityka rachunkowości, 2. Polityka bezpieczeństwa informacji, 3. Kontrola zarządcza.	8	
6.	Razem:	16	

5. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności sprawdzających

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia a czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	Legalność oprogramowania oraz przetwarzanie i ochrona danych osobowych	System informatyczny	1	4	
2	Zabezpieczenie mienia oraz ochrona danych osobowych	Bezpieczeństwo	1	5	

6. Informacje na temat cyklu audytu

Oceniając ekspozycję na ryzyko związane z funkcjonowaniem Powiatu i Starostwa Powiatowego, audytor wewnętrzny wytypował, koncentrując się przede wszystkim na systemach funkcjonalnych, 12 obszarów działania, wymagających przeprowadzenia audytu

wewnętrznego. Biorąc pod uwagę zasoby osobowe – audytor wewnętrzny może przeprowadzić około 2 zadania zapewniające, zatem przy niezmienionych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego, zadania zapewniające we wszystkich obszarach audytu mogą zostać przeprowadzone w „cyklu audytu” wynoszącym 6 lat.

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Zamówienia Publiczne	2016	
2	Budżet	2016	
3	Finanse	2017	
4	Usługi administracyjne	2017	
5	Zarządzanie i organizacja	2018	
6	Promocja i Rozwój Powiatu	2018	
7	Gospodarka mieniem	2019	
8	System informatyczny	2019	
9	Nadzór właścicielski	2020	
10	Bezpieczeństwo	2020	

7. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki.

Starostwo jest jednostką budżetową, przy pomocy, której Zarząd Powiatu realizuje określone ustawami zadania, które mają charakter zadań własnych, zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na mocy ustaw, zadań powierzonych na podstawie porozumień zawartych przez Powiat oraz zadania wynikające z uchwał Rady i Zarządu Powiatu, o charakterze ponad gminnym w zakresie: edukacji publicznej i sportu, promocji i ochrony zdrowia, pomocy społecznej, ochrony środowiska, promocji i rozwoju, komunikacji i transportu, bezpieczeństwa i porządku publicznego. Zatem celem funkcjonowania Powiatu i Starostwa Powiatowego jest zaspokojenie określonych prawem potrzeb społeczności lokalnej. Wyżej wymienione cele stanowią podstawowe obszary działania Powiatu.

Na podstawie Uchwały Nr 264/XXXV/2013 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 27 marca 2013 roku, obowiązuje Regulamin Organizacyjny Starostwa określający organizację pracy, zasady działania oraz zakres spraw załatwianych przez komórki organizacyjne. W Strukturze Organizacyjnej Starostwa funkcjonuje: Biuro Rady, 8 Wydziałów, 7 Zespołów, 6 Jednoosobowych stanowisk pracy oraz Pion Ochrony.

W ramach struktury organizacyjnej Starostwa wyodrębniono Zespół Kontroli i Audytu Wewnętrznego, dla którego bezpośrednim przełożonym jest Starosta Skarżyski.

Schemat struktury organizacyjnej Starostwa Powiatowego w Skarżysku Kamiennej przedstawiono w załączniku nr 1.

Załączniki:

1. Schemat struktury organizacyjnej Starostwa Powiatowego w Skarżysku Kamiennej.
2. Analiza ryzyka.
3. Analiza ryzyka – tabele.
4. Analiza zasobów osobowych.

Powyższy plan przygotowany został zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108).

Przygotował:

Data 31.12.2014r.

Zespół ds. Kontroli i Audytora Wewnętrznego

Audytor Wewnętrzny
Agnieszka Zbroszczyk

Zatwierdził:

Data 31.12.2014r.

Podpis przewodniczącego Zarządu JST

.....