Załącznik do Zarządzenia Starosty Skarżyskiego Nr 1 /2016

z dnia 4 stycznia 2016r.

### PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

**STAROSTWA POWIATOWEGO**

**W**

**SKARŻYSKU KAMIENNEJ**

**NA ROK 2016**

Zespół ds. kontroli
i Audytu Wewnętrznego

###### Skarżysko Kamienna grudzień 2015

##### Starostwo Powiatowe w Skarżysku Kamiennej

**ul. Konarskiego 20**

**26-110 Skarżysko - Kamienna**

# **Plan Audytu Wewnętrznego**

**na rok 2016**

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. zoz |
| 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 |

1. **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 | Średni  |  |  |
| 2 | Usługi administracyjne | Wysoki  |  |  |
| 3 | Budżet | Wysoki |  |  |
| 4 | Promocja i Rozwój Powiatu | Średni |  |  |
| 5 | Finanse | Wysoki | Gospodarka Finansowa |  |
| 6 | Rachunkowość | Średni | 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 |  |

1. **Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych**

 Oszacowana liczba osobodni będąca w dyspozycji Zespołu ds. Kontroli i Audytu
Wewnętrznego w 2016 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, czynności doradczych oraz monitorujących i sprawdzających. | 155 osobodni | 82% |  |
| 2 | Czas przeznaczony na szkolenia i szkolenia i rozwój zawodowy | 2 osobodni | 1% |  |
| 3 | Czas przeznaczony na czynności organizacyjne, w tym: plan i sprawozdanie | 7 osobodni | 4% |  |
| 4 | Urlopy i inne nieobecności(choroba) | 20 osobodni | 10% |  |
| 5 | Rezerwa czasowa(realizacja audytu poza planem) | 5 osobodni | 3% |  |
| Suma | 189 osobodni | 100% |

1. **Lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Nazwa obszaru** | **Nazwa audytowanej jednostki /komórki** | **Poziom ryzyka w obszarze** | **Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy** | **Uwagi** |
| 1. | Budżet | 1. Referat Finansowy Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych2. Powiatowe Centrum Rozwoju  Edukacji | Wysoki  | Nie  | - |
| 2. | Finanse | 1. I Liceum Ogólnokształcące  im. Juliusza Słowackiego2. II Liceum Ogólnokształcące  im. Adama Mickiewicza | Wysoki  | Nie  | - |
| 3. | Bezpieczeństwo | 1. Zespół Szkół Samochodowo – Usługowych2. Zespół Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika | Średni  | Tak  | - |

1. **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. | Budżet | Efektywność wykonania budżetu.  | 55 | II kwartał 2016 rok | - |
| 2 | Finanse | Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. | 53 | III kwartał 2016 rok | - |
| 3. | Bezpieczeństwo | Przestrzeganie wymogów bhp i p.poż. | 25 | IV kwartał 2016 rok | - |

1. **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. | Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych:*1. Rachunkowość - Inwentaryzacja*   | 4 | Styczeń |
| 2. | Powiatowy Urząd Pracy  *1. Kontrola zarządcza* | 2 | Styczeń |
| 3. | Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji: *1. Jawny rejestr zbiorów danych osobowych* | 2 | Luty |
| 4. | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinnej:*1. Kontrola zarządcza.* | 2 | Kwiecień |
| 5. | Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych  *1. Rachunkowość - Inwentaryzacja*   | 3 | Listopad  |
| Razem: | 13 |  |

1. **Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności monitorujących i sprawdzających**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające** | **Nazwa obszaru** | **Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające**(w etatach) | **Planowany czas przeprowadzenia czynności monitorujących i sprawdzających**(w dniach) | **Uwagi** |
| 1 | Ocena gospodarki finansowej | Usługi społeczne | 1 | 6 | - |
| 2 | Ocena windykacji i egzekucji należności | Rachunkowość | 1 | 3 | - |

1. **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 3 zadania zapewniające, zatem przy niezmienionych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego, zadania zapewniające we wszystkich obszarach audytu mogą zostać przeprowadzone w „cyklu audytu” wynoszącym 4 lat.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Nazwa obszaru** | **Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego** | **Uwagi** |
| 1 | Budżet | 2016 |  |
| 2 | Finanse | 2016 |  |
| 3 | Bezpieczeństwo | 2016 |  |
| 4 | Usługi administracyjne | 2017 |  |
| 5 | Zamówienia publiczne | 2017 |  |
| 6 | Promocja i Rozwój Powiatu | 2017 |  |
| 7 | Usługi społeczne | 2018 |  |
| 8 | Rachunkowość | 2018 |  |
| 9 | Zarządzanie i Organizacja | 2018 |  |
| 10 | Gospodarowanie mieniem | 2019 |  |
| 11 | System informatyczny | 2019 |  |
| 12 | Nadzór właścicielski | 2019 |  |

1. **Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki.**

Starostwo jest jednostką budżetową, przy pomocy, której Zarząd Powiatu realizuje określone ustawami zadania, które maja 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 30/IV/2015 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 22 stycznia 2015 roku, obowiązuje Regulamin Organizacyjny Starostwa określający organizację pracy, zasady działania oraz zakres spraw załatwianych przez komórki organizacyjne.
W strukturze organizacyjnej Starostwa funkcjonuje: Biuro Rady, 10 Wydziałów, 7 Zespołów, 5 Jednoosobowych stanowisk.

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 zRozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy
i wynikach tego audytu (Dz.U. 2015.1480).

Przygotował:

Data 31.12.2015r.

Zespół ds. Kontroli i Audytora Wewnętrznego Audytor Wewnętrzny

 Agnieszka Zbroszczyk

Zatwierdził:

Data 31.12.2015r.

Podpis Starosty Jerzy Żmijewski