

Załącznik do Zarządzenia Starosty Skarżyskiego

Nr 1/2019

z dnia 2 stycznia 2019 r.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
STAROSTWA POWIATOWEGO
W
SKARŻYSKU KAMIENNEJ
NA ROK 2019

Zespół ds. kontroli

i Audytu Wewnętrznego

Skarżysko Kamienna grudzień 2018

Starostwo Powiatowe w Skarżysku Kamiennej
ul. Konarskiego 20
26-110 Skarżysko - Kamienna

AU.1721.1.2018

Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2019

I. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

1.1. Komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Skarżysku Kamienna:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej
1.	Biuro Rady
2.	Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich
3.	Wydział Finansowy
4.	Wydział Inwestycji i Administrowania Mieniem
5.	Wydział Architektury, Budownictwa i Zagospodarowania Przestrzennego
6.	Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa
7.	Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami
8.	Wydział Komunikacji i Transportu
9.	Wydział Edukacji
10.	Wydział Promocji, Kultury, Sportu i Turystyki
11.	Wydział Zdrowia
12.	Zespół ds. Zarządzania Kryzysowego
13.	Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności
14.	Zespół ds. obsługi Zarządu Powiatu i Kadr
15.	Biuro Powiatowego Rzecznika Konsumentów
16.	Zespół Radców Prawnych
17.	Zespół Informatyczny
18.	Inspektor Ochrony Danych
19.	Geolog Powiatowy
20.	Samodzielne Stanowisko ds. Kontaktów z Mediami
21.	Zespół Kontroli i Audytu Wewnętrznego
22.	Pełnomocnik ds. Systemu Zarządzania Jakością

1.2. Jednostki organizacyjne Powiatu Skarżyskiego:

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Powiatowy Urząd Pracy
2.	Zespół Opieki Zdrowotnej
3.	Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy
4.	Obwód Lecznictwa Kolejowego Sp. ZOZ
5.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
6.	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy
7.	Dom Pomocy Społecznej
8.	Zespół Placówek Opieki, Wychowania i Interwencji Kryzysowej „Przystań”

9.	Zarząd Dróg Powiatowych
10.	I Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego
11.	II Liceum Ogólnokształcące im. Adama Mickiewicza
12.	Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych
13.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy Nr 2
14.	Zespół Placówek Edukacyjno - Wychowawczych
15.	Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji
16.	Zespół Szkół Samochodowo - Usługowych
17.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika
18.	Zespół Szkół Transportowo - Mechatronicznych
19.	Zespół Szkół Technicznych
20.	Zespół Szkół im. Henryka Sienkiewicza
21.	Dom Pomocy Społecznej „Centrum Seniora”

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	Średni	podstawowa	
2	Usługi administracyjne	Niski	podstawowa	
3	Budżet	Średni	podstawowa	
4	Promocja i Rozwój Powiatu	Średni	podstawowa	
5	Finanse	Średni	wspomagająca	
6	Rachunkowość	Średni	wspomagająca	
7	Zarządzanie i Organizacja	Średni	wspomagająca	
8	Gospodarowanie mieniem	Wysoki	wspomagająca	
9	System informatyczny	Średni	wspomagająca	
10	Zamówienia publiczne	Średni	wspomagająca	
11	Nadzór właścicielski	Wysoki	wspomagająca	
12	Bezpieczeństwo	Średni	wspomagająca	

3. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych

Oszacowana liczba osobodni będąca w dyspozycji Zespołu ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego w 2019 roku wynosi 251. 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.	200 osobodni	80%	
2	Czas przeznaczony na szkolenia i szkolenia i rozwój zawodowy	3 osobodni	1%	
3	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne, w tym: plan i sprawozdanie	7 osobodni	3%	
4	Urlopy i inne nieobecności (choroba)	26 osobodni	10%	
5	Rezerwa czasowa (realizacja audytu poza planem)	15 osobodni	6%	
	Suma	251 osobodni	100%	

3. 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	Gospodarka mienie	Jednostki oświatowe: 1. I Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego. 2. II Liceum Ogólnokształcące im. Adama Mickiewicza. 3. Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych. 4. Zespół Placówek Edukacyjno – Wychowawczych. 5. Zespół Szkół Samochodowo – Usługowych. 6. Zespół Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika. 7. Zespół Szkół Transportowo – Mechatronicznych. 8. Zespół Szkół im. Henryka Sienkiewicza	Wysoki	Nie	-

2.	Nadzór właścicielski	1. Obwód Lecznictwa Kolejowego Sp. ZOZ, 2. Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy, 3. Zespół Szkół Technicznych, 4. Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji.	Średni	Nie	-
3.	Zarządzanie i organizacja	1. Zarząd Dróg Powiatowych.	Średni	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.	Gospodarka mienie	Ocena gospodarki mieniem w jednostkach światowych.	90	II /III kwartał 2019 rok	-
2.	Nadzór właścicielski	Ocena wdrożenia procedur RODO w wybranych jednostkach	50	IV kwartał 2019 rok	-
3.	Zarządzanie i organizacja	Ocena zarządzania i organizacji w Zarządzie Dróg Powiatowych	50	I kwartał 2019 roku	-

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

Czynności doradcze będą przeprowadzane przez audytora wewnętrznego systematycznie w miarę zachodzących potrzeb we wszystkich obszarach wymagających takich czynności – 10 osobodni w 2019 roku.

5. 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 organizacji i gospodarki finansowej realizowanej: 1. Specjalny OSW nr 2, 2. PCPR, 3. ZOZ w Skarżysku-Kam.	Działalność jednostek organizacyjnych	1	15	-

2	Ocena realizacji zadań przez Wydział Komunikacji i Transportu	Komunikacja i transport	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 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	2020	
2	Promocja i Rozwój Powiatu	2020	
3	Usługi społeczne	2020	
4	Finanse	2021	
5	Rachunkowość	2021	
6	Zamówienia publiczne	2021	
7	Bezpieczeństwo	2022	
8	System informatyczny	2022	
9	Usługi administracyjne	2022	

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 4/16/2017 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 25 stycznia 2017 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, 6 Zespołów, 5 Jednoosobowych stanowisk.

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

Powyższy plan przygotowany został zgodnie z Rozporządzeniem 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

31.12.2018r.

Zespół ds. Kontroli i Audytora Wewnętrznego
Audyt Wewnętrzny

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Agnieszka Zbrozczyk

Zatwierdził:

Data

31.12.2018r.

Podpis Kierownika Jednostki

STAROSTA

Artur Berus