

Załącznik do Zarządzenia Nr.....⁹⁰
Starosty Skarżyskiego
z dnia ^{31.12.2019}.....r.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
STAROSTWA POWIATOWEGO
W
SKARŻYSKU KAMIENNEJ
NA ROK 2020

Zespół Kontroli
i Audytu Wewnętrznego

Skarżysko Kamienna grudzień 2019

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

AU.1721.2.2019

Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2020

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

1.1. Strukturę organizacyjną Starostwa Powiatowego w Skarżysku Kamienna tworzą następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej
1.	Biuro Rady Powiatu
2.	Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich i Zdrowia
3.	Wydział Finansowy
4.	Wydział Inwestycji, Mienia i Obsługi Gospodarczej
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, Promocji, Kultury, Sportu i Turystyki
10.	Zespół ds. Zarządzania Kryzysowego
11.	Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności
12.	Zespół ds. Obsługi Zarządu Powiatu i Kadr
13.	Biuro Powiatowego Rzecznika Konsumentów
14.	Zespół Radców Prawnych
15.	Zespół Informatyczny
16.	Inspektor Ochrony Danych
17.	Geolog Powiatowy
18.	Samodzielne Stanowisko ds. organizacji ruchu i kontroli
19.	Zespół Kontroli i Audytu Wewnętrznego
20.	Pełnomocnik ds. Systemu Zarządzania Jakością
21.	Stanowisko ds. BHP
22.	Pełnomocnik ds. Informacji Niejawnych
23.	Rzecznik Prasowy
24.	Pełnomocnik ds. Osób Niepełnosprawnych
25.	Zespół ds. polityki Społecznej i Senioralnej

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.	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	Wysoki	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	Średni	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 Kontroli i Audytu Wewnętrznego w 2020 roku wynosi 253. Planowany czas przeznaczony na realizację poszczególnych zadań przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rodzaj działania	Suma osobodni	%
1.	Planowanie i sprawozdawczość (tj. przygotowanie: rocznego planu, uzgodnienie z kierownikiem jednostki zakresu realizacji planu audytu, opracowanie sprawozdania z wykonania planu, informacji o realizacji zadań z zakresu audytu)	7	3
2.	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających (tj. wszystkie czynności związane z przeprowadzaniem i dokumentowaniem zadań zapewniających)	175	69
3.	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie czynności doradczych (tj. wszystkie czynności związane z przeprowadzaniem i dokumentowaniem czynności doradczych, w tym: uczestnictwo w zespołach, posiedzeniach kierownictwa jednostki, opiniowanie dokumentów, prowadzenie szkoleń itp.)	5	2
4.	Monitorowanie wykonania zaleceń oraz przeprowadzanie czynności sprawdzających (tj. monitorowanie, o którym mowa w § 20 rozporządzenia, oraz czynności sprawdzające, o których mowa w § 21 rozporządzenia)	15	6
5.	Szkolenia i rozwój zawodowy (w tym samodoskonalenie zawodowe)	10	4
6.	Urlopy i inne nieobecności	26	10
7.	Rezerwa czasowa (realizacja audytu poza planem)	15	6
Suma		253	100

4. 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.	Nadzór właścicielski	Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych	Wysoki	Nie	-
2.	Nadzór właścicielski	Powiatowy Urząd Pracy	Wysoki	Nie	-
3.	Nadzór właścicielski	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy	Wysoki	Nie	-
4.	Budżet	Dom Pomocy Społecznej	Wysoki	Nie	-
5.	Budżet	Dom Pomocy Społecznej „Centrum Seniora”	Wysoki	Nie	-
6.	Budżet	Zespół Placówek Opieki, Wychowania i Interwencji Kryzysowej „Przystań”	Wysoki	Nie	-

5. 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.	Nadzór właścicielski	Ocena organizacji i gospodarki finansowej realizowanej w Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych	35	I kwartał 2020r.	-
2.	Nadzór właścicielski	Ocena organizacji i gospodarki finansowej realizowanej w Powiatowy Urząd Pracy	35	I kwartał 2020r.	-
3.	Nadzór właścicielski	Ocena organizacji i gospodarki finansowej realizowanej w Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy	20	II kwartał 2020r.	-
4.	Budżet	Ocena funkcjonowania systemu zakupów w Domu Pomocy Społecznej	25	II kwartał 2020r.	-

5.	Budżet	Ocena funkcjonowania systemu zakupów w Domu Pomocy Społecznej „Centrum Seniora”	25	III kwartał 2020r.	-
6.	Budżet	Ocena funkcjonowania systemu zakupów w Zespole Placówek Opieki, Wychowania i Interwencji Kryzysowej „Przystań”	25	IV kwartał 2020r.	-

6. 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 2020 roku.

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

Czynności sprawdzające będą przeprowadzone w jednostkach zaudytowanych w 2019 roku. Natomiast czynności monitorujące będą przeprowadzane w miarę zachodzących potrzeb. Przewidziany czas – 15 osobodni w 2020 roku.

8. 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 niezmiennych 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	Rachunkowość	2021	
2	Promocja i Rozwój Powiatu	2021	
3	Usługi społeczne	2022	
4	Finanse	2022	
5	System informatyczny	2023	
6	Zamówienia publiczne	2023	
7	Bezpieczeństwo	2024	
8	Usługi administracyjne	2024	
9	Gospodarka mieniem	2025	
10	Zarządzanie i organizacja	2025	

9. 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. Celem funkcjonowania Powiatu i Starostwa Powiatowego jest zaspokojenie określonych prawem potrzeb społeczności lokalnej. Wyżej wymienione cele stanowią podstawowe obszary działania Powiatu.

Uchwała Nr 8/19/2019 Zarządu Powiatu Skarżyskiego z dnia 20 lutego 2019 roku, wprowadzono Regulamin Organizacyjny Starostwa określający organizację pracy, zasady działania oraz zakres spraw załatwianych przez komórki organizacyjne. W strukturze organizacyjnej Starostwa funkcjonuje: Biuro Rady Powiatu, 9 Wydziałów, 7 Zespołów, 8 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. 2018.506).

Przygotował:

Data

30.12.2019r.

Zespół ds. Kontroli i Audytora Wewnętrznego
Audyt Wewnętrzny

Agnieszka Zbrozczyk

AUDYTOR WĘWNETRZNY
mgr Agnieszka Zbrozczyk

Zatwierdził:

Data

30.12.2019r.

Podpis Kierownika Jednostki

STAROSTA
Artur B...

