

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO STAROSTWA POWIATOWEGO W SKARŻYSKU-  
KAMIENNEJ NA ROK 2022**

Zespół Kontroli i Audytu Wewnętrznego  
Skarżysko Kamienna grudzień 2021

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

AU.1721.2.2021

**Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2022**

**1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym**

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

1. Biuro Rady Powiatu
2. Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich
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. Zespół ds. Zdrowia
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. Zespół ds. polityki Społecznej i Senioralnej
25. Samodzielne Stanowisko ds. organizacji ruchu i kontroli
26. Pełnomocnik ds. Osób Niepełnosprawnych

**1.2. Jednostki organizacyjne Powiatu Skarżyskiego:**

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Powiatowy Urząd Pracy
2.	Zespół Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy
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.	Dom Pomocy Społecznej „Centrum Seniora”
9.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Przystań 1”
10.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Przystań 2”
11.	Centrum Obsługi Placówek
12.	Zarząd Dróg Powiatowych
13.	I Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego
14.	II Liceum Ogólnokształcące im. Adama Mickiewicza
15.	Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych
16.	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Nr 2
17.	Zespół Placówek Edukacyjno – Wychowawczych
18.	Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji
19.	Zespół Szkół Samochodowo – Usługowych
20.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika
21.	Zespół Szkół Transportowo – Mechatronicznych
22.	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	podstawowa	-
2	Usługi administracyjne	Wysoki	podstawowa	-
3	Budżet	Wysoki	podstawowa	-
4	Promocja i Rozwój Powiatu	Średni	podstawowa	-
5	Finanse	Wysoki	wspomagająca	-
6	Rachunkowość	Wysoki	wspomagająca	-
7	Zarządzanie i Organizacja	Wysoki	wspomagająca	-
8	Gospodarowanie mieniem	Wysoki	wspomagająca	-
9	System informatyczny	Wysoki	wspomagająca	-
10	Zamówienia publiczne	Wysoki	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 2022 roku wynosi 251. 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)	8	3
2.	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających (tj. wszystkie czynności związane z przeprowadzaniem i dokumentowaniem zadań zapewniających)	184	74
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)	5	2
5.	Szkolenia i rozwój zawodowy (w tym samodoskonalenie zawodowe)	8	3
6.	Urlopy i inne nieobecności	26	10
7.	Rezerwa czasowa (realizacja audytu poza planem)	15	6
<b>Suma</b>		<b>251</b>	<b>100</b>

**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.	Budżet	Wydział Geodezji Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami	Wysoki	Nie	-
2.	Usługi Administracyjne	Wydział Komunikacji i Transportu	Wysoki	Nie	-
3.	Gospodarka Mieniem	COP, Przystań 1, Przystań 2	Wysoki	Nie	-
4.	Finanse	I LO, II LO, ZSU, ZST, ZSTM	Średni	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.	Budżet	Ocena prawidłowości gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz procedur dotyczących przekształcenia prawa użytkowania wieczystego we własność prowadzone przez Wydział Geodezji Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami	70	I/II kwartał 2022r.	-
2.	Usługi Administracyjne	Ocena procedur i prowadzenia archiwizacji dokumentów prowadzonych przez Wydział Komunikacji i Transportu.	74	II/III kwartał 2022r.	-
3.	Gospodarka Mieniem	Ocena wykonywania zadań z zakresu zagospodarowania nieruchomości stanowiących mienie powiatu skarżyskiego – COP, Przystań 1, Przystań 2.	10	III kwartał 2022r.	-
4.	Finanse	Ocena gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	30	IV kwartał 2022r.	-

**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 – 5 osobodni w 2021 roku.*

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

*Czynności sprawdzające będą przeprowadzone w jednostkach zaudytowanych w 2021 roku. Natomiast czynności monitorujące będą przeprowadzane w miarę zachodzących potrzeb. Przewidziany czas – 5 osobodni w 2021 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 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	Rachunkowość	2023	
2	System informatyczny	2023	
3	Promocja i Rozwój Powiatu	2023	
4	Nadzór właścicielski	2024	
5	Zamówienia publiczne	2024	
6	Bezpieczeństwo	2024	
7	Usługi administracyjne	2025	
8	Gospodarka mieniem	2025	
9	Usługi społeczne	2025	
10	Zarządzanie i organizacja	2026	

**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 5/9/2020 Zarządu Powiatu Skarżyskiego z dnia 22 stycznia 2020 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, 8 Wydziałów, 8 Zespołów, 6 Jednosobowych 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

31.12.2021r.

Zespół ds. Kontroli i Audytora Wewnętrznego  
Audytor Wewnętrzny

*Agnieszka Zbroszczyk*

Zatwierdził:

Data

31.12.2021r.

Podpis Kierownika Jednostki

*Artur Berus*