

Załącznik do Zarządzenia Nr 97/2023
Starosty Skarżyskiego z dnia 28.12.2023r.

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
STAROSTWA POWIATOWEGO
W SKARŻYSKU-KAMIENNEJ
NA ROK 2024**

Zespół Kontroli i Audytu
Wewnętrznego

Skarżysko Kamienna

Grudzień 2023

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

AU.1721.1.2023

Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2024

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. Wydział Informatyki
11. Zespół ds. Zarządzania Kryzysowego
12. Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności
13. Zespół ds. Obsługi Zarządu Powiatu i Kadr
14. Biuro Powiatowego Rzecznika Konsumentów
15. Zespół Radców Prawnych
16. Zespół ds. Polityki Społecznej i Senioralnej
17. Zespół ds. Zdrowia
18. Zespół Kontroli i Audytu Wewnętrznego
19. Inspektor Ochrony Danych
20. Geolog Powiatowy
21. Stanowisko ds. BHP
22. Pełnomocnik ds. Informacji Niejawnych
23. Rzecznik Prasowy

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	Wysoki	wspomagająca	-

3. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych

Oszacowana liczba osobodni będąca w dyspozycji Zespołu Kontroli i Audytu Wewnętrznego w 2024 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)	179	72
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)	10	4
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
Suma		251	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	Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy	Wysoki	-	
2.	Nadzór właścicielski	Zespół Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy	Wysoki	-	
3.	Usługi społeczne	Dom Pomocy Społecznej Dom Pomocy Społecznej „Centrum Seniora”	Wysoki	-	

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 prawidłowości wykorzystania urlopów pracowników Międzyzakładowego Ośrodek Medycyny Pracy – stan na 31.12.2023r.	15	I kwartał 2024r.	-
2.	Nadzór właścicielski	Ocena sposobu wykonania podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników Zespołu Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w 2022 i 2023 roku.	80	I-II kwartał 2024r.	-
3.	Usługi społeczne	Ocena realizacji zadań statutowych w jednostkach: 1. Dom Pomocy Społecznej „Centrum Seniora” 2. Dom Pomocy Społecznej w 2023 roku.	84	II-IV kwartał 2024r.	-

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 2024 roku.

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

Czynności sprawdzające będą przeprowadzone w jednostkach zaudytowanych w 2023 roku. Natomiast czynności monitorujące będą przeprowadzane w miarę zachodzących potrzeb. Przewidziany czas – 10 osobodni w 2023 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	Budżet	2025	
2	Rachunkowość	2025	
3	Finanse	2026	
4	Zamówienia publiczne	2026	
5	Promocja i Rozwój Powiatu	2026	
6	Usługi administracyjne	2027	
7	System informatyczny	2027	
8	Zarządzanie i Organizacja	2027	
9	Gospodarka mieniem	2028	
10.	Bezpieczeństwo	2028	

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 45/101/2022 Zarządu Powiatu Skarżyskiego z dnia 14 września 2022 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, 6 Zespołów, 7 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

28.12.2023r.

Zespół ds. Kontroli i Audytora Wewnętrznego
Audytora Wewnętrznego

Agnieszka Zbroszczyk

Zatwierdził:

Data

28.12.2023r.

Podpis Kierownika Jednostki

Artur Berus