

Załącznik do Zarządzenia Starosty Skarżyskiego
Nr
z dnia

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
STAROSTWA POWIATOWEGO
W
SKARŻYSKU KAMIENNEJ
NA ROK 2012

Opracował:
Audytor Wewnętrzny
Paweł Piątek

Skarżysko Kamienna marzec 2012

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2012 ROK

Starostwo Powiatowe w Skarżysku Kamiennej

ul. Konarskiego 20

26-110 Skarżysko - Kamienna

Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2012

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

L.p	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe
2.	Powiatowy Urząd Pracy
3.	Zespół Opieki Zdrowotnej
4.	Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy
5.	Obwód Lecznictwa Kolejowego SP.z. o. z.
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.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii
15.	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Nr 2
16.	Zespół Placówek Edukacyjno - Wychowawczych
17.	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna
18.	Zespół Szkół Samochodowo – Usługowych
19.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika
20.	Zespół Szkół Transportowo - Mechatronicznych
21.	Zespół Szkół Technicznych

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2012 ROK

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

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2012 ROK

3. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych

Oszacowana liczba osobodni będąca w dyspozycji Audytora Wewnętrznego w 2012 roku wynosi 126. 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 oraz czynności doradczych i sprawdzających.	92 osobodni	73%	
2	Czas przeznaczony na szkolenia i szkolenia i rozwój zawodowy	5 osobodni	4%	
3	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne, w tym: plan i sprawozdanie	10 osobodni	7%	
4	Urlopy i inne nieobecności (choroba)	11 osobodni	9%	
5	Rezerwa czasowa (realizacja audytu poza planem)	10 osobodni	7%	
Suma		126 osobodni	100%	

3. Lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

Lp.	Nazwa obszaru	Nazwa audytowanej jednostki /komórki	Poziom ryzyka w obszarze	Temat zadania zapewniającego	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Zarządzanie i organizacja	II Liceum Ogólnokształcące im. Adama Mickiewicza,	Wysoki	Zarządzanie zasobami ludzkimi	Nie	

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2012 ROK

		Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii, Zespół Placówek Edukacyjno – Wychowawczych, Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna, Powiatowy Urząd Pracy, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy, Zarząd Dróg Powiatowych				
--	--	--	--	--	--	--

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.	Zarządzanie i organizacja	Zarządzanie zasobami ludzkimi	72 osobodni	III/IV Kwartał 2012	

5. 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	Kontrola Zarządcza	20	Według zapotrzebowania

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2012 ROK

6. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności sprawdzających

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	-----	-----	-----	-----	-----

7. 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 zapewniających, zatem przy niezmienionych 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	2013	
2	Systemy informatyczne	2013	
3	Budżet	2014	
4	Nadzór właścicielski	2014	
5	Usługi administracyjne	2015	
6	Zamówienia publiczne	2015	
7	Bezpieczeństwo	2016	
8	Finanse	2016	
9	Usługi społeczne	2017	
10	Gospodarowanie mieniem	2017	
11	Promocja i rozwój Powiatu	2018	

8. 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 55/VI/2011 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 30 marca 2011 roku, obowiązuje Regulamin Organizacyjny Starostwa określający organizację pracy, zasady działania oraz zakres spraw załatwianych przez komórki organizacyjne. W Strukturze Organizacyjnej Starostwa funkcjonuje: Biuro Rady, 8 Wydziałów, 7 Zespołów, 5 Jednoosobowych stanowisk pracy oraz Pion Ochrony.

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. Schemat struktury jednostek organizacyjnych Powiatu Skarżyskiego.
3. Analiza ryzyka.
4. Analiza zasobów osobowych.

Powyższy plan przygotowany został zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108).

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2012 ROK