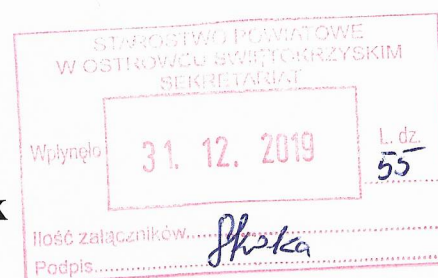


Plan audytu na 2020 rok



1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym:

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim
2.	Powiatowy Urząd Pracy w Ostrowcu Świętokrzyskim
3.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowcu Świętokrzyskim
4.	Dom Pomocy Społecznej w Ostrowcu Świętokrzyskim ul. Grabowiecka 7
5.	Dom Pomocy Społecznej w Ostrowcu Świętokrzyskim osiedle Słoneczne 49
6.	Muzeum Historyczno – Archeologiczne w Ostrowcu Świętokrzyskim
7.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Ostrowcu Świętokrzyskim
8.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Ostrowcu Świętokrzyskim
9.	Liceum Ogólnokształcące Nr 2 im. J. Chreptowicza w Ostrowcu Świętokrzyskim
10.	Liceum Ogólnokształcące Nr 3 im. Wł. Broniewskiego w Ostrowcu Świętokrzyskim
11.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego w Ostrowcu Świętokrzyskim
12.	Zespół Szkół Nr 1 w Ostrowcu Świętokrzyskim
13.	Zespół Szkół Nr 2 w Ostrowcu Świętokrzyskim
14.	Zespół Szkół Nr 3 w Ostrowcu Świętokrzyskim
15.	Zespół Szkół Specjalnych w Ostrowcu Świętokrzyskim
16.	Bursa Szkolna w Ostrowcu Świętokrzyskim
17.	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Ostrowcu Świętokrzyskim
18.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Ostrowcu Świętokrzyskim
19.	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Ostrowcu Świętokrzyskim
20.	Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Ostrowcu Świętokrzyskim

2. Wyniki analizy obszarów – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Plan audytu na 2020 rok opracowano w oparciu o treść Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Audytora wewnętrznego opracowując plan audytu przeprowadził analizę ryzyka uwzględniając sposób zarządzania ryzykiem w jednostce biorąc pod uwagę w szczególności:

- cele i zadania jednostki,
- ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki,
- wyniki przeprowadzonych w poprzednich latach audytów lub kontroli (dokumentacja z zakresu kontroli przeprowadzonych na jednostkach wraz ze wskazaniem zaleceń znajduje się w aktach bieżących audytu).

Biorąc powyższe pod uwagę określono 8 obszarów audytu, w których wytypowano 44 obszarów ryzyka.

Ocena obszarów ryzyka została dokonana przez audytora wewnętrznego za pomocą matematycznej metody analizy ryzyka. Opis metody stanowi załącznik nr 1 do Planu audytu. Przedmiotowa analiza została przeprowadzona przy użyciu Matrycy ryzyka stanowiącej załącznik nr 2 do Planu audytu.

Poniższa tabela przedstawia wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka.

Lp.	Nazwa obszaru	Ocena obszaru ryzyka	Poziom ryzyka w obszarze ryzyka z matrycy ryzyka
1	2	3	4
I. KONTROLA ZARZĄDCZA			
1.	Procedury z zakresu kontroli zarządczej	65	wysoki
2.	Cele działalności jednostki	59	wysoki
II. ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA			
3.	Promocja Powiatu	51	średni
4.	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń	52	średni
5.	Wydawanie decyzji administracyjnych	52	średni
6.	Aktualność przepisów prawa wewnętrznego oraz dostęp do nich	50	średni
7.	Delegowanie uprawnień	41	niski
8.	Struktura organizacyjna	30	niski
9.	System szkoleń	51	średni

10.	System prowadzenia spraw pracowniczych oraz oceny pracowników	52	średni
11.	Ochrona praw konsumenta	54	średni
12.	Skargi i wnioski	45	średni
13.	Dyscyplina pracy	75	wysoki
III. KOMUNIKACJA I TRANSPORT DROGOWY			
14.	Wydawanie uprawnień do kierowania pojazdami	51	średni
15.	Rejestracja i ewidencja pojazdów	54	średni
16.	Nadzór nad stacjami kontroli pojazdów na obszarze powiatu	52	średni
17.	Transport drogowy	52	średni
IV. FINANSE			
18.	Dotacje	52	średni
19.	Koszty, wydatki, przychody, dochody	57	wysoki
20.	Rachunkowość i sprawozdawczość	54	średni
21.	Prawidłowość rozliczania delegacji służbowych	47	średni
22.	Zamówienia publiczne	57	wysoki
23.	Windykacja i umorzenia	52	średni
24.	Planowanie i wykonanie budżetu	54	średni
25.	Gospodarowanie ZFŚS	52	średni
26.	Nadzór nad stowarzyszeniami i fundacjami	50	średni
27.	Procedury obsługi inwestycji, plany inwestycyjne	52	średni
28.	Pomoc społeczna	54	średni
V. GOSPODAROWANIE MAJĄTKIEM			
29.	Ewidencja majątku oraz jego inwentaryzacja	54	średni
30.	Gospodarowanie mieniem	52	średni
31.	Inwestycje i remonty	52	średni
32.	Prowadzenie zasobu geodezyjno- kartograficznego	54	średni
33.	Odpowiedzialność materialna pracowników za powierzone mienie	54	średni
VI. OŚWIATA/ PROMOCJA I OCHRONA ZDROWIA/KULTURA			
34.	Poradnictwo psychologiczno- pedagogiczne	52	średni

35.	Nadzór nad działalnością klubów sportowych oraz związków sportowych mających siedzibę na terenie powiatu	54	średni
36.	Szkoły i placówki niepubliczne. Nadawanie uprawnień	52	średni
37.	Promocja i ochrona zdrowia	46	średni
VII. BUDOWNICTWO			
38.	Wydawanie pozwoleń budowlanych	52	średni
39.	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	54	średni
40.	Zgłoszenia robót budowlanych i budowy obiektów nie wymagających pozwolenia na budowę	54	średni
VIII. OCHRONA ŚRODOWISKA			
41.	Ochrona przyrody	52	średni
42.	Gospodarka odpadami	54	średni
43.	Prawo wodne	47	średni
44.	Prawo geologiczne i górnicze	54	średni

3. Budżet czasu komórki audytu wewnętrznego:

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobogodzin)	%
1.	Czas przeznaczony na realizację zadań zapewniających	150	59
2.	Czynności sprawdzające i monitorujące	50	20
3.	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdanie	24	9
4.	Urlopy i inne nieobecności (choroba)	24	9
5.	Rezerwa czasowa (realizacja audytu poza planem)	5	3
SUMA:		253	100

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego.

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

Wyznaczając obszary, w których zostaną przeprowadzone w 2020 roku zadania zapewniające, audytor wziął pod uwagę:

- wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka (załącznik nr 2 do Planu audytu),
- priorytet kierownictwa,
- dostępne zasoby osobowe.

Lp.	Nazwa obszaru	Ocena obszaru ryzyka	Poziom ryzyka w obszarze ryzyka z matrycy ryzyka
1	2	3	4
I. KONTROLA ZARZĄDCZA			
1.	Procedury z zakresu kontroli zarządczej	65	wysoki
2.	Cele działalności jednostki	59	wysoki
II. ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA			
3.	Dyscyplina pracy	75	wysoki
IV. FINANSE			
4.	Koszty, wydatki, przychody, dochody	57	wysoki
5.	Zamówienia publiczne	57	wysoki

4.2. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających.

Lp.	Obszar ryzyka	Jednostki objęte zadaniem audytowym	Planowany czas realizacji zadania w osobogodzinach	Planowany okres realizacji zadania	Ewentualne powołanie rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Kontrola zarządcza, dyscyplina pracy, zamówienia publiczne, koszty, dochody	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy	50	II 2020	Nie	
2.	Kontrola zarządcza, dyscyplina pracy, zamówienia publiczne, koszty, dochody	Zespół Szkół Specjalnych	50	VI 2020	Nie	
3.	Kontrola zarządcza, dyscyplina pracy, zamówienia publiczne, koszty, dochody	Powiatowy Urząd Pracy	50	IX 2020	Nie	

4.3. Planowane czynności doradcze.

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobogodzinach)
1	2	3
1	1	Według zapotrzebowania zgłoszonego przez Starostę Ostrowieckiego lub Kierownika komórki audytowanej

4.4. Planowane czynności sprawdzające i monitorujące.

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające/monitorujące (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających/monitorujących (w osobogodzinach)	Uwagi
1	2	3	4
1	1	50	Czynności monitorujące i sprawdzające będą dotyczyły zadań zapewniających przeprowadzonych w 2019 roku

27.12.2019

.....

(Data sporządzenia planu audytu)

31.12.2019

(Data zatwierdzenia)

Starostwo Powiatowe
w Ostrowcu Świętokrzyskim

Małgorzata Karp
AUDYTOR WEWNĘTRZNY

(Podpis audytora wewnętrznego)

STAROSTA

Marzena Dębniak

(Podpis Starosty Powiatu Ostrowieckiego)