

Plan audytu na 2021 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 2021 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 obszary 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	63	wysoki
2.	Cele działalności jednostki	61	wysoki
II. ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA			
3.	Promocja Powiatu	54	średni
4.	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń	52	średni
5.	Wydawanie decyzji administracyjnych	47	średni
6.	Aktualność przepisów prawa wewnętrznego oraz dostęp do nich	47	średni
7.	Delegowanie uprawnień	54	niski
8.	Struktura organizacyjna	46	średni
9.	System szkoleń	41	niski

10.	System prowadzenia spraw pracowniczych oraz oceny pracowników	54	średni
11.	Ochrona praw konsumenta	54	średni
12.	Skargi i wnioski	51	średni
13.	Dyscyplina pracy	40	niski
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	41	niski
17.	Transport drogowy	52	średni
IV. FINANSE			
18.	Dotacje	54	średni
19.	Koszty, wydatki, przychody, dochody	63	wysoki
20.	Rachunkowość i sprawozdawczość	54	średni
21.	Prawidłowość rozliczania delegacji służbowych	54	średni
22.	Zamówienia publiczne	53	średni
23.	Windykacja i umorzenia	54	średni
24.	Planowanie i wykonanie budżetu	54	średni
25.	Gospodarowanie ZFŚS	54	średni
26.	Nadzór nad stowarzyszeniami i fundacjami	54	średni
27.	Procedury obsługi inwestycji, plany inwestycyjne	54	średni
28.	Pomoc społeczna	50	średni
V. GOSPODAROWANIE MAJĄTKIEM			
29.	Ewidencja majątku oraz jego inwentaryzacja	54	średni
30.	Gospodarowanie mieniem	54	średni
31.	Inwestycje i remonty	50	średni
32.	Prowadzenie zasobu geodezyjno- kartograficznego	54	średni
33.	Odpowiedzialność materialna pracowników za powierzone mienie	71	wysoki
VI. OŚWIATA/ PROMOCJA I OCHRONA ZDROWIA/KULTURA			
34.	Poradnictwo psychologiczno- pedagogiczne	51	średni

35.	Nadzór nad działalnością klubów sportowych oraz związków sportowych mających siedzibę na terenie powiatu	54	średni
36.	Szkoły i placówki niepubliczne. Nadawanie uprawnień	47	średni
37.	Promocja i ochrona zdrowia	54	średni
VII. BUDOWNICTWO			
38.	Wydawanie pozwoleń budowlanych	54	średni
39.	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	54	średni
40.	Zgłoszenia robót budowlanych i budowy obiektów nie wymagających pozwolenia na budowę	45	średni
VIII. OCHRONA ŚRODOWISKA			
41.	Ochrona przyrody	43	niski
42.	Gospodarka odpadami	51	średni
43.	Prawo wodne	48	średni
44.	Prawo geologiczne i górnicze	51	średni

3. Budżet czasu komórki audytu wewnętrznego:

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobogodzin)	%
1.	Czas przeznaczony na realizację zadań zapewniających	300	59
2.	Czynności sprawdzające i monitorujące	70	14
3.	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdanie	72	14
4.	Urlopy i inne nieobecności (choroba)	52	11
5.	Rezerwa czasowa (realizacja audytu poza planem)	10	2
SUMA:		504	100

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego.

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

Wyznaczając obszary, w których zostaną przeprowadzone w 2021 roku zadania zapewniania, 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	63	wysoki
2.	Cele działalności jednostki	61	wysoki
IV. FINANSE			
3.	Koszty, wydatki, przychody, dochody	63	wysoki
V. GOSPODAROWANIE MAJĄTKIEM			
4.	Odpowiedzialność materialna pracowników za powierzone mienie	71	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, koszty, wydatki, przychody i dochody, odpowiedzialność materialna pracowników za powierzone mienie	Powiatowy Urząd Pracy	100	III – IV 2021	Nie	Audyt wewnętrzny przeniesiony z roku 2020 ze względu na panującą pandemię spowodowaną wirusem COVID 19
2.	Kontrola zarządcza, koszty, wydatki, przychody i dochody, odpowiedzialność materialna pracowników za powierzone mienie	Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego	100	VI – VII 2021	Nie	
3.	Kontrola zarządcza, koszty, wydatki, przychody i dochody, odpowiedzialność materialna pracowników za powierzone mienie	Zespół Szkół Ogólnokształcących	100	IX – X 2021	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	70	Ze względu na panującą w 2020 roku pandemię spowodowaną wirusem COVID 19, czynności sprawdzające (które zgodnie z Planem audytu na 2020 miały być wykonane pod koniec roku 2020) zostaną zrealizowane w 2021 roku.

30.12.2020

.....

(Data sporządzenia planu audytu)

Starostwo Powiatowe
w Ostrowcu Świętokrzyskim

M. Karp
Małgorzata Karp
AUDYTOR WEWNĘTRZNY

.....
(Podpis audytora wewnętrznego)

SEKRETARZ
Powiatu Ostrowieckiego

L. Witkowski
Lukasz Witkowski

.....
(Data zatwierdzenia)

STAROSTA

M. Dębniak
Małgorzata Dębniak

.....
(Podpis Starosty Ostrowieckiego)