

Wpłynęło

29.12.2025

L. dz.

Ilość załączników

Podpis

J. J.

Plan audytu na 2026 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
21.	Wielospecjalistyczny Szpital 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 2026 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.

I etap analizy – wyodrębnienie obszarów audytu:

Obszary ryzyka zostały opracowane według wiedzy i oceny pracowników Biura Audytu Wewnętrznego. Zbierając informacje niezbędne przy identyfikacji ryzyka oraz uwzględniając ryzyka określone przez Naczelników poszczególnych wydziałów Starostwa Powiatowego oraz Dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych dokonano w ramach struktury organizacyjnej Starostwa oraz zadań jednostek organizacyjnych Powiatu wyodrębnienia 9 obszarów audytu, które przedstawia tabela zamieszczona poniżej (III etap analizy).

Przedmiotowe obszary wraz z celami pracy Powiatu poddano analizie pod kątem:

- celów i zadań jednostki, w której przeprowadzany jest audyt wewnętrzny,
- adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli,
- działań, które mogą wpłynąć na opinię publiczną,
- przepisów prawnych dotyczących działań Starostwa,
- liczby, rodzaju i wielkości dokonywanych operacji finansowych,
- możliwości dysponowania środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, nie podlegających zwrotowi,
- postaw etycznych pracowników, ich nastawienia i motywacji do realizowanych zadań,
- specyficznych ryzyk związanych ze sprawami, którymi zajmuje się wybrana komórka.

II etap analizy – ustalenie czynników kryterium oceny.

Dla każdego obszaru dokonano analizy ryzyka przy wykorzystaniu metody matematycznej oraz metody punktowej (Metoda Risk Score).

Szczegółowy opis kryteriów zastosowanych przy określeniu poziomu ryzyka stanowi *Załącznik nr 1* do Planu.

III etap analizy - sporządzenie matrycy ryzyka:

W celu ustalenia poziomu ryzyka w poszczególnych obszarach opracowano Matrycę ryzyka, która stanowi *Załącznik nr 2* do Planu.

W tabeli poniżej (kolumna 2) zostały przedstawione obszary ryzyka, które po uwzględnieniu wyników analizy uzyskały wysoki, średni lub niski poziom ryzyka w danym obszarze.

Dokonując analizy ryzyka oparto się na danych z przeprowadzonych w poprzednim roku zadań zapewniających, priorytecie Starosty Ostrowieckiego oraz dacie ostatniego 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	57	wysoki
2.	System określania i wyznaczania celów i zadań	57	wysoki
3.	Identyfikacja, analiza oraz zarządzanie ryzykiem	50	średni
II. BEZPIECZEŃSTWO INFORMACJI I OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH			
4.	Polityka bezpieczeństwa i procedury m.in. zarządzania incydentami, zachowania ciągłości działania	56	wysoki
5.	Upoważnienia, ich zakres i sposób ewidencjonowania	58	wysoki
6.	Rejestr czynności	47	średni
7.	Zabezpieczenia fizyczne i techniczne	48	średni
III. ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA			
8.	Promocja Powiatu	53	średni
9.	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń	54	średni
10.	Wydawanie decyzji administracyjnych	50	średni
11.	Aktualność przepisów prawa wewnętrznego oraz dostęp do nich	63	wysoki
12.	Aktualność prowadzenia strony BIP	56	wysoki
13.	Delegowanie uprawnień	47	średni
14.	Struktura organizacyjna	54	średni
15.	System szkoleń	45	średni
16.	System prowadzenia spraw pracowniczych oraz oceny pracowników	63	wysoki
17.	Ochrona praw konsumenta	52	średni
18.	Skargi i wnioski	53	średni
19.	Dyscyplina pracy	46	średni

IV. KOMUNIKACJA I TRANSPORT DROGOWY			
20.	Wydawanie uprawnień do kierowania pojazdami	53	średni
21.	Rejestracja i ewidencja pojazdów	52	średni
22.	Nadzór nad stacjami kontroli pojazdów na obszarze powiatu	54	średni
23.	Transport drogowy	47	średni
V. FINANSE			
24.	Dotacje	51	średni
25.	Koszty, wydatki, przychody, dochody	62	wysoki
26.	Rachunkowość i sprawozdawczość	52	średni
27.	Prawidłowość rozliczania delegacji służbowych	54	średni
28.	Zamówienia publiczne	65	wysoki
29.	Windykacja i umorzenia	52	średni
30.	Planowanie i wykonanie budżetu	54	średni
31.	Gospodarowanie ZFŚS	51	średni
32.	Nadzór nad stowarzyszeniami i fundacjami	52	średni
33.	Procedury obsługi inwestycji, plany inwestycyjne	51	średni
34.	Pomoc społeczna	51	średni
VI. GOSPODAROWANIE MAJĄTKIEM			
35.	Ewidencja majątku oraz jego inwentaryzacja	54	średni
36.	Gospodarowanie mieniem	50	średni
37.	Inwestycje i remonty	52	średni
38.	Prowadzenie zasobu geodezyjno- kartograficznego	54	średni
39.	Odpowiedzialność materialna pracowników za powierzone mienie	54	średni
VII. OŚWIATA/ PROMOCJA I OCHRONA ZDROWIA/KULTURA			
40.	Poradnictwo psychologiczno- pedagogiczne	63	wysoki
41.	Nadzór nad działalnością klubów sportowych oraz związków sportowych mających siedzibę na terenie powiatu	52	średni
42.	Szkoły i placówki niepubliczne. Nadawanie uprawnień	52	średni
43.	Promocja i ochrona zdrowia	53	średni
VIII. BUDOWNICTWO			
44.	Wydawanie pozwoleń budowlanych	46	średni

45.	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	54	średni
46.	Zgłoszenia robót budowlanych i budowy obiektów nie wymagających pozwolenia na budowę	48	średni
IX. OCHRONA ŚRODOWISKA			
47.	Ochrona przyrody	48	średni
48.	Gospodarka odpadami	54	średni
49.	Prawo wodne	54	średni
50.	Prawo geologiczne i górnicze	54	średni

3. Budżet czasu komórki audytu wewnętrznego:

W planie audytu wewnętrznego na rok 2026 przyjęto, że czynności audytowe realizowane będą przez Biuro Audytu Wewnętrznego składające się z:

- audytora wewnętrznego powołanego na podstawie art.286 ust. 1 pkt. d Ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 roku, zatrudnionego na ½ etatu,
- inspektora odbywającego praktykę w zakresie audytu wewnętrznego na podstawie art. 286 ust. 2 pkt. 1 Ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 roku, zatrudnionego na etat z uwzględnieniem art. 15 ust. 2 ustawy o Rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych z dnia 27.08.1997 roku.

Obliczenie ilości osobogodzin Biura Audytu Wewnętrznego w 2026 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Zadania Biura Audytu Wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobogodzin)	%
1.	Czas przeznaczony na realizację zadań zapewniających	1375	49,80
2.	Czynności sprawdzające i monitorujące	220	7,97
3.	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdanie	220	7,97
4.	Urlopy i inne nieobecności (choroba)	506	18,33
5.	Rezerwa czasowa (realizacja audytu poza planem)	440	15,93
SUMA:		2761	100

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego.

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

Wyznaczając obszary, w których zostaną przeprowadzone w 2026 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	57	wysoki
2.	System określania i wyznaczania celów i zadań	57	wysoki
II. BEZPIECZEŃSTWO INFORMACJI I OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH			
3.	Polityka bezpieczeństwa i procedury, m.in. zarządzania incydentami, zachowania ciągłości działania	56	wysoki
4.	Upoważnienia, ich zakres i sposób ewidencjonowania	58	wysoki
III. ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA			
5.	Aktualność przepisów prawa wewnętrznego oraz dostęp do nich	63	wysoki
6.	Aktualność prowadzenia strony BIP	56	wysoki
7	System prowadzenia spraw pracowniczych oraz oceny pracowników	63	wysoki
V. FINANSE			
8.	Koszty, wydatki, przychody, dochody	62	wysoki
9.	Zamówienia publiczne	65	wysoki
VII. OŚWIATA/ PROMOCJA I OCHRONA ZDROWIA/KULTURA			
10.	Poradnictwo psychologiczno - pedagogiczne	63	wysoki

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

L p.	Obszar ryzyka	Jednostki objęte zadaniem audytowym	Planowany czas realizacji zadania w osobogodzinach	Planowany okres realizacji zadania	Ewentualne powołanie rzeczoznawcy
1	2	3	4	5	6
1.	• Procedury z zakresu kontroli zarządczej • System określania i wyznaczania celów i zadań • Polityka bezpieczeństwa i procedury, m.in. zarządzania incydentami, zachowania ciągłości działania • Upoważnienia, ich zakres i sposób ewidencjonowania • Aktualność przepisów prawa wewnętrznego oraz dostęp do nich • Aktualność prowadzenia strony BIP • System prowadzenia spraw pracowniczych oraz oceny pracowników • Koszty, wydatki, przychody, dochody • Zamówienia publiczne • Poradnictwo psychologiczno-pedagogiczne	Dom Pomocy Społecznej w Ostrowcu Św., oś. Słoneczne	330	I kwartał 2026 roku	Nie
2.		Liceum Ogólnokształcące Nr III im. W. Broniewskiego w Ostrowcu Św.	165	II kwartał 2026 roku	Nie
3.		Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2 w Ostrowcu Św.	165		Nie
4.		Powiatowy Urząd Pracy w Ostrowcu Św.	330	III kwartał 2026 roku	Nie
5.		Zespół Szkół Specjalnych w Ostrowcu Św.	165	IV kwartał 2026 roku	Nie
6.		Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Ostrowcu Św.	220		Nie

4.3. Planowane czynności doradcze.

Zgodnie z paragrafem 22 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.09.2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, audytor wewnętrzny lub inspektor (zatrudniony w BAW) pod nadzorem audytora może wykonywać czynności doradcze służące wspieraniu kierownika jednostki w realizacji celów i zadań. Z uwagi na fakt, iż nie da się dokładnie zaplanować jednostek, którym będą potrzebne czynności doradcze, w planie ujęto jedynie przewidywany okres przeprowadzenia takich czynności.

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

4.4. Planowane czynności sprawdzające i monitorujące.

Zgodnie § 21 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.09.2015 w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, audytor wewnętrzny po upływie terminów wdrożenia zaleceń przeprowadza czynności sprawdzające. Natomiast § 20 przedmiotowego dokumentu wskazuje na konieczność monitorowania stopnia realizacji zaleceń. W tabeli poniżej został ujęty jedynie czas przewidywany na wykonanie danych czynności, uzależniony od ilości zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzanych zadań zapewniających.

Czynności sprawdzające zostały zdefiniowane w § 2 ust. 7 wyżej wymienionego rozporządzenia, który brzmi „czynności sprawdzające - czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowaną”. Natomiast ust. 6 danego paragrafu brzmi „monitorowanie realizacji zaleceń – czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego w celu ustalenia stopnia realizacji zaleceń”.

Lp.	Jednostki	Planowana liczba pracowników Biura Audytu Wewnętrznego przeprowadzających czynności sprawdzające/monitorujące	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających/monitorujących (w osobogodzinach)
1		2	3
1	Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego w Ostrowcu Św.	2	55
2	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Ostrowcu Św.	2	55
3	Zespół Szkół Ogólnokształcących Liceum Ogólnokształcące Nr 1 im. S. Staszica	2	55
4	Dom Pomocy Społecznej w Ostrowcu Św., ul. Grabowiecka	2	55

29.12.2025

.....
(Data sporządzenia planu audytu)

BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Margareta Karp
KIEROWNIK

.....
(Podpis Kierownika Biura Audytu Wewnętrznego)

Zatwierdzam: **STAROSTA**

Agnieszka Rogalińska
Agnieszka Rogalińska

.....
(Podpis Starosty Ostowieckiego)