

Plan audytu na 2024 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 2024 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 9 obszarów audytu, w których wytypowano 50 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	46	średni
2.	System określania i wyznaczania celów i zadań	68	wysoki
3.	Identyfikacja, analiza oraz zarządzanie ryzykiem	63	wysoki
II. BEZPIECZEŃSTWO INFORMACJI I OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH			
4.	Polityka bezpieczeństwa i procedury m.in. zarządzania incydentami, zachowania ciągłości działania	58	wysoki
5.	Upoważnienia, ich zakres i sposób ewidencjonowania	58	wysoki
6.	Rejestr czynności	51	średni
7.	Zabezpieczenia fizyczne i techniczne	55	wysoki
III. ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA			
8.	Promocja Powiatu	52	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	46	średni
12.	Aktualność prowadzenia strony BIP	61	wysoki
13.	Delegowanie uprawnień	41	niski
14.	Struktura organizacyjna	54	średni
15.	System szkoleń	45	średni
16.	System prowadzenia spraw pracowniczych oraz oceny pracowników	50	średni
17.	Ochrona praw konsumenta	52	średni
18.	Skargi i wnioski	46	średni
19.	Dyscyplina pracy	54	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	69	wysoki
26.	Rachunkowość i sprawozdawczość	50	średni
27.	Prawidłowość rozliczania delegacji służbowych	41	niski
28.	Zamówienia publiczne	50	średni
29.	Windykacja i umorzenia	46	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	73	wysoki
VI. GOSPODAROWANIE MAJĄTKIEM			
35.	Ewidencja majątku oraz jego inwentaryzacja	53	średni
36.	Gospodarowanie mieniem	44	niski

37.	Inwestycje i remonty	52	średni
38.	Prowadzenie zasobu geodezyjno- kartograficznego	54	średni
39.	Odpowiedzialność materialna pracowników za powierzone mienie	46	średni
VII. OŚWIATA/ PROMOCJA I OCHRONA ZDROWIA/KULTURA			
40.	Poradnictwo psychologiczno- pedagogiczne	51	średni
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:

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobogodzin)	%
1.	Czas przeznaczony na realizację zadań zapewniających	360	72
2.	Czynności sprawdzające i monitorujące	20	4
3.	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdanie	20	4
4.	Urlopy i inne nieobecności (choroba)	70	14
5.	Rezerwa czasowa (realizacja audytu poza planem)	32	6
SUMA:		502	100

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego.

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

Wyznaczając obszary, w których zostaną przeprowadzone w 2024 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.	System określania i wyznaczania celów i zadań	68	wysoki
2.	Identyfikacja, analiza oraz zarządzanie ryzykiem	63	wysoki
II. BEZPIECZEŃSTWO INFORMACJI I OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH			
3.	Polityka bezpieczeństwa i procedury, m.in. zarządzania incydentami, zachowania ciągłości działania	58	wysoki
4.	Upoważnienia, ich zakres i sposób ewidencjonowania	58	wysoki
5.	Zabezpieczenia fizyczne i techniczne	55	wysoki
III. ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA			
6.	Aktualność prowadzenia strony BIP	61	wysoki
V. FINANSE			
7.	Koszty, wydatki, przychody, dochody	69	wysoki
8.	Pomoc społeczna	73	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.	System określania i wyznaczania celów i zadań/ Identyfikacja, analiza oraz zarządzanie ryzykiem/ Polityka bezpieczeństwa i procedury, m.in. zarządzania incydentami,	Ognisko Pracy Pozaszkolnej	80	II – III 2024	Nie	Zadanie zapewniające zostało przeniesione na rok 2024 na wniosek Dyrektora, po uzyskaniu zgody Starosty Ostrowieckiego
2.	zachowania ciągłości działania Upoważnienia, ich zakres i sposób	Zespół Szkół Nr 1	80	IV - V 2024	Nie	
3.	ewidencjonowania/ Aktualność prowadzenia strony BIP/ Koszty, wydatki, przychody, dochody Pomoc społeczna	Bursa Szkolna	80	VI – VIII 2024	Nie	
4.		Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	120	IX -XI 2024	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	20	Czynności sprawdzające obejmą jednostki, w których w 2023 roku przeprowadzono zadania audytowe.

28.12.2023

.....

(Data sporządzenia planu audytu)

Starostwo Powiatowe
w Ostrowcu Świętokrzyskim

Margaryta Karp
Margaryta Karp
AUDYTOR WEWNĘTRZNY.....

(Podpis audytora wewnętrznego)

Zatwierdzam: *STA*

Marzena Dębniak
.....

(Podpis Starosty Ostrowieckiego)