

Wpłynęło

30. 12. 2024

L. dz.

Ilość załączników *1*
Podpis *Mrek*

Plan audytu na 2025 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 2025 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, w połączeniu z metodą delficką.

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

III etap analizy - sporządzenie maczycy ryzyka:

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

W tabeli poniżej (kolumna 3) 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 | 59 | wysoki |
| 2. | System określania i wyznaczania celów i zadań | 51 | średni |
| 3. | Identyfikacja, analiza oraz zarządzanie ryzykiem | 58 | wysoki |
| II. BEZPIECZEŃSTWO INFORMACJI I OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH | | | |
| 4. | Polityka bezpieczeństwa i procedury m.in. zarządzania incydentami, zachowania ciągłości działania | 63 | wysoki |
| 5. | Upoważnienia, ich zakres i sposób ewidencjonowania | 52 | średni |
| 6. | Rejestr czynności | 57 | wysoki |
| 7. | Zabezpieczenia fizyczne i techniczne | 58 | wysoki |
| III. ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA | | | |
| 8. | Promocja Powiatu | 51 | 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 | 52 | średni |
| 12. | Aktualność prowadzenia strony BIP | 53 | średni |
| 13. | Delegowanie uprawnień | 47 | średni |
| 14. | Struktura organizacyjna | 54 | średni |
| 15. | System szkoleń | 45 | średni |
| 16. | System prowadzenia spraw pracowniczych oraz oceny pracowników | 54 | średni |
| 17. | Ochrona praw konsumenta | 52 | średni |
| 18. | Skargi i wnioski | 53 | średni |
| 19. | Dyscyplina pracy | 63 | wysoki |

| 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 | 72 | wysoki |
| 26. | Rachunkowość i sprawozdawczość | 52 | średni |
| 27. | Prawidłowość rozliczania delegacji służbowych | 47 | średni |
| 28. | Zamówienia publiczne | 59 | 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 | 53 | średni |
| VII. OŚWIATA/ PROMOCJA I OCHRONA ZDROWIA/KULTURA | | | |
| 40. | Poradnictwo psychologiczno- pedagogiczne | 53 | 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:

W planie audytu wewnętrznego na rok 2025 przyjęto, że czynności audytowe realizowane będą przez Biuro Audytu Wewnętrznego składające się z:

- audytora 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.

Obliczenie ilości osobogodzin Biura Audytu Wewnętrznego w 2025 r. przedstawia poniższe zestawienie:

| Lp. | Zadania Biura Audytu Wewnętrznego | Zasoby ludzkie (liczba osobogodzin) | % |
|--------------|---|---|------------|
| 1. | Czas przeznaczony na realizację zadań zapewniających | 1020 | 34 |
| 2. | Czynności sprawdzające i monitorujące | 240 | 8 |
| 3. | Czas przeznaczony na czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdanie | 120 | 4 |
| 4. | Urlopy i inne nieobecności (choroba) | 312 – urlop 2025 r 99 – urlop zaległy 2024 r 16 – art. 188 Kodeks pracy Łącznie 427 godzin | 14 |
| 5. | Rezerwa czasowa (realizacja audytu poza planem) | 1193 | 40 |
| SUMA: | | 3000 | 100 |

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego.

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

Wyznaczając obszary, w których zostaną przeprowadzone w 2025 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 | 59 | wysoki |
| 2. | Identyfikacja, analiza oraz zarządzanie ryzykiem | 68 | wysoki |
| II. BEZPIECZEŃSTWO INFORMACJI I OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH | | | |
| 3. | Polityka bezpieczeństwa i procedury, m.in. zarządzania incydentami, zachowania ciągłości działania | 63 | wysoki |
| 4. | Rejestr czynności | 57 | wysoki |
| 5. | Zabezpieczenia fizyczne i techniczne | 58 | wysoki |
| III. ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA | | | |
| 6. | Dyscyplina pracy | 63 | wysoki |
| V. FINANSE | | | |
| 7. | Koszty, wydatki, przychody, dochody | 72 | wysoki |
| 8. | Zamówienia publiczne | 59 | wysoki |

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

| Lp. | 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/ Identyfikacja, analiza oraz zarządzanie ryzykiem/ Polityka bezpieczeństwa i procedury, m.in. zarządzania | Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Ostrowcu Św. | 180 | II – III 2025 | Nie |
| 2. | incydentami, zachowania ciągłości działania/Rejestr czynności/Zabezpieczenia | Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Ostrowcu Św. | 180 | IV - V 2025 | Nie |
| 3. | fizyczne i techniczne/ Dyscyplina pracy/ Koszty, wydatki, przychody, dochody/ Zamówienia publiczne | Zespół Szkół Ogólnokształcących Liceum Ogólnokształcące Nr 1 im. S. Staszica | 180 | VI – VIII 2025 | Nie |
| 4. | | Dom Pomocy Społecznej w Ostrowcu Św., ul. Grabowiecka | 480 | IX -XI 2025 | Nie |

4.3. Planowane czynności doradcze.

| Lp. | Planowana liczba pracowników Biura Audytu Wewnętrznego przeprowadzających czynności doradcze (w etatach) | 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.

| Lp. | Planowana liczba pracowników Biura Audytu Wewnętrznego przeprowadzających czynności sprawdzające/monitorujące (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających/monitorujących (w osobogodzinach) | Uwagi |
|-----|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 240 | Czynności sprawdzające obejmą jednostki, w których w 2024 roku przeprowadzono zadania audytowe. |

30.12.2024

.....
(Data sporządzenia planu audytu)

BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Małgorzata Karp
KIEROWNIK

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

Zatwierdzam:

STAROSTA

Agnieszka Rogalińska
.....

(Podpis Starosty Ostrowieckiego)