

STAROSTWO POWIATOWE  
W OSTROWCU ŚWIĘTOKRZYSKIM  
SEKRETARIAT

Wpłynęło 31. 12. 2021 L. dz.

Ilość załączników.....  
Podpis..... *Del*

## Plan audytu na 2022 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 w Ostrowcu Świętokrzyskim
5.	Dom Pomocy Społecznej w Ostrowcu Świętokrzyskim Osiedle Słoneczne 49 w Ostrowcu Świętokrzyskim
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 2022 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.

Audytor wewnętrzny 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 znajdujące 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
<b>I. KONTROLA ZARZĄDCZA</b>			
1.	Procedury z zakresu kontroli zarządczej	66	wysoki
2.	Cele działalności jednostki	64	wysoki
<b>II. ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA</b>			
3.	Promocja Powiatu	52	średni
4.	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń	52	średni
5.	Wydawanie decyzji administracyjnych	50	średni
6.	Aktualność przepisów prawa wewnętrznego oraz dostęp do nich	50	średni
7.	Delegowanie uprawnień	54	średni
8.	Struktura organizacyjna	53	średni
9.	System szkoleń	47	średni

10.	System prowadzenia spraw pracowniczych oraz oceny pracowników	60	wysoki
11.	Ochrona praw konsumenta	54	średni
12.	Skargi i wnioski	51	średni
13.	Dyscyplina pracy	46	średni
<b>III. KOMUNIKACJA I TRANSPORT DROGOWY</b>			
14.	Wydawanie uprawnień do kierowania pojazdami	52	średni
15.	Rejestracja i ewidencja pojazdów	54	średni
16.	Nadzór nad stacjami kontroli pojazdów na obszarze powiatu	47	średni
17.	Transport drogowy	50	średni
<b>IV. FINANSE</b>			
18.	Dotacje	54	średni
19.	Koszty, wydatki, przychody, dochody	65	wysoki
20.	Rachunkowość i sprawozdawczość	56	wysoki
21.	Prawidłowość rozliczania delegacji służbowych	50	średni
22.	Zamówienia publiczne	54	średni
23.	Windykacja i umorzenia	54	średni
24.	Planowanie i wykonanie budżetu	53	średni
25.	Gospodarowanie ZFŚS	52	średni
26.	Nadzór nad stowarzyszeniami i fundacjami	50	średni
27.	Procedury obsługi inwestycji, plany inwestycyjne	54	średni
28.	Pomoc społeczna	54	średni
<b>V. GOSPODAROWANIE MAJĄTKIEM</b>			
29.	Ewidencja majątku oraz jego inwentaryzacja	54	średni
30.	Gospodarowanie mieniem	54	średni
31.	Inwestycje i remonty	54	średni
32.	Prowadzenie zasobu geodezyjno- kartograficznego	54	średni
33.	Odpowiedzialność materialna pracowników za powierzone mienie	46	średni
<b>VI. OŚWIATA/ PROMOCJA I OCHRONA ZDROWIA/KULTURA</b>			
34.	Poradnictwo psychologiczno- pedagogiczne	54	średni

35.	Nadzór nad działalnością klubów sportowych oraz związków sportowych mających siedzibę na terenie powiatu	47	średni
36.	Szkoły i placówki niepubliczne. Nadawanie uprawnień	43	niski
37.	Promocja i ochrona zdrowia	50	średni
<b>VII. BUDOWNICTWO</b>			
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	51	średni
<b>VIII. OCHRONA ŚRODOWISKA</b>			
41.	Ochrona przyrody	46	średni
42.	Gospodarka odpadami	54	średni
43.	Prawo wodne	54	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	280	56
2.	Czynności sprawdzające i monitorujące	58	11
3.	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdanie	56	11
4.	Urlopy i inne nieobecności (choroba, urlop z zeszłego roku)	100	20
5.	Rezerwa czasowa (realizacja audytu poza planem)	8	2
<b>SUMA:</b>		<b>502</b>	<b>100</b>

### 4. Planowane tematy audytu wewnętrznego.

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

Wyznaczając obszary, w których zostaną przeprowadzone w 2022 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
<b>I.KONTROLA ZARZĄDCZA</b>			
1.	Procedury z zakresu kontroli zarządczej	66	wysoki
2.	Cele działalności jednostki	64	wysoki
<b>II. ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA</b>			
3.	System prowadzenia spraw pracowniczych oraz oceny pracowników	60	wysoki
<b>IV.FINANSE</b>			
4.	Koszty, wydatki, przychody, dochody	65	wysoki
5.	Rachunkowość i sprawozdawczość	56	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.	Procedury z zakresu kontroli zarządczej, cele działalności jednostki, system prowadzenia spraw pracowniczych oraz oceny pracowników, koszty, wydatki, przychody i dochody, rachunkowość i sprawozdawczość	Zespół Szkół Nr 2 w Ostrowcu Świętokrzyskim	80	II – IV 2022	Nie	
2.	Procedury z zakresu kontroli zarządczej, cele działalności jednostki, system prowadzenia spraw pracowniczych oraz oceny pracowników, koszty, wydatki, przychody i dochody, rachunkowość i sprawozdawczość	Muzeum Historyczno – Archeologiczne w Ostrowcu Świętokrzyskim	120	VI – VIII 2022	Nie	
3.	Procedury z zakresu kontroli zarządczej, cele działalności jednostki, system prowadzenia spraw pracowniczych oraz oceny pracowników, koszty, wydatki, przychody i dochody, rachunkowość i sprawozdawczość	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Ostrowcu Świętokrzyskim	80	IX – XI 2022	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	58	Czynności sprawdzające dotyczyć będą zadań zapewniających przeprowadzonych w 2021 roku.

30.12.2021

.....

(Data sporządzenia planu audytu)

Starostwo Powiatowe  
w Ostrowie Świętokrzyskim

*Małgorzata Karp*  
.....  
AUDYTOR WĘWNETRZNY  
(Podpis audytora wewnętrznego)

31.12.2021  
.....

(Data zatwierdzenia)

STAROSTA  
*Małgorzata Karp*  
.....  
*Małgorzata Dębniak*

(Podpis Starosty Ostrowieckiego)