



STAROSTWO POWIATOWE W KĘDZIERZYNIE-KOŹLU
47-220 Kędzierzyn-Koźle, Plac Wolności 13
tel. (077) 472-32-00, 483-31-08 fax (077) 472-32-95

AK. 1721.1.2019

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2020



1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	Starostwo Powiatowe w Kędzierzynie-Koźlu (jednostka nadrzędna – jednostka zatrudniająca audytora)
2	I Liceum Ogólnokształcące im. H. Sienkiewicza w Kędzierzynie-Koźlu
3	II Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika w Kędzierzynie-Koźlu
4	Zespół Szkół Nr 1 im. Powstańców Śląskich w Kędzierzynie-Koźlu
5	Zespół Szkół Żeglugi Śródlądowej im. Bohaterów Westerplatte w Kędzierzynie-Koźlu
6	Zespół Szkół Nr 3 im. M. Reja w Kędzierzynie-Koźlu
7	Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Kędzierzynie-Koźlu
8	Zespół Szkół Specjalnych im. J. Brzechwy w Kędzierzynie-Koźlu
9	Centrum Kształcenia Zawodowego w Kędzierzynie-Koźlu
10	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kędzierzynie-Koźlu
11	Powiatowy Urząd Pracy w Kędzierzynie-Koźlu
12	Powiatowy Zarząd Dróg w Kędzierzynie-Koźlu /do dn. 31.12.2019/
13	Dom Dziecka w Kędzierzynie-Koźlu
14	Dom Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu
15	Publiczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Kędzierzynie-Koźlu
16	Publiczne Ognisko Artystyczne w Kędzierzynie-Koźlu
17	Powiatowe Centrum Usług Wspólnych
18	Bursa Szkolna w Kędzierzynie-Koźlu
19	Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu

2. Wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka (Analiza ryzyka stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego planu).

2.1. Planowane zadania zapewniające

Lp	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (obszary horyzontalnie / wertykalnie)	Nazwa obszaru ryzyka	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
<i>Kontynuacja zadań rozpoczętych a niezakończonych w 2019r.</i>					
1	Kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego w roku 2014 w szkołach prowadzonych przez Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego w Opolu, tj.: 1) Liceum Ogólnokształcącym dla Młodzieży 2) Zasadniczej Specjalnej Szkole Zawodowej 3) Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych 4) Liceum Profilowanym dla Dorosłych 5) Technikum Zawodowym Uzupełniającym dla Dorosłych	▪ Edukacja	▪ Funkcjonowanie szkół niepublicznych – prowadzenie ewidencji, nadawanie uprawnień, dotowanie	35	nie

Pozostałe zadania zaplanowane na rok 2020:					
2	System ochrony danych osobowych – 3 jednostki	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Jednostki podległe i nadzorowane przez powiat ▪ System informatyczny 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 3 jednostki wytypowane w trakcie przeglądu wstępnego (gdzie oszacowano wysoki poziom ryzyka) ▪ Bezpieczeństwo i ochrona systemów oraz zawartych w nich danych 	40	nie (ewentualne wsparcie Inspektora Ochrony Danych zatrudnionego w Starostwie)
3	Sprawdzenie zasad wydatkowania środków budżetowych i pobierania dochodów a także prawidłowości gospodarki finansowej w wytypowanych do badania jednostkach sektora finansów publicznych – 2 jednostki organizacyjne Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Jednostki podległe i nadzorowane przez powiat ▪ Budżet ▪ Rachunkowość 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 2 wytypowane w trakcie przeglądu wstępnego jednostki organizacyjne (gdzie oszacowano wysoki poziom ryzyka) ▪ Wydatki budżetowe ▪ Dochody budżetowe ▪ Delegacje służbowe ▪ Prowadzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości ▪ Prowadzenie ksiąg rachunkowych ▪ Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych ▪ Funkcjonowanie szkół publicznych 	20	nie
4	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego – 2 jednostki/podmioty/zadania	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Jednostki podległe i nadzorowane przez powiat ▪ Budżet ▪ Promocja i ochrona zdrowia ▪ Edukacja publiczna i niepubliczna 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 2 wytypowane w trakcie przeglądu wstępnego jednostki/podmioty/zadania dotowane (gdzie oszacowano wysoki poziom ryzyka) ▪ Wydatki ▪ Dotacje ▪ Realizacja zadań w zakresie nadzoru nad SP ZOZ ▪ Dotowanie szkół niepublicznych 	25	nie
5	Prawidłowość realizacji i rozliczania zadań inwestycyjnych	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Inwestycje 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wytypowane w trakcie przeglądu wstępnego zadanie (gdzie oszacowano wysoki poziom ryzyka) ▪ Realizacja wybranych zadań inwestycyjnych, zgodność działania z przepisami prawa, prawidłowość rozliczeń finansowych 	15	nie
6	Audyt bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Kędzierzynie-Koźlu	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Jednostki podległe i nadzorowane przez powiat ▪ System informatyczny 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Starostwo Powiatowe ▪ Bezpieczeństwo i ochrona systemów IT oraz zawartych w nich danych 	20	nie (wsparcie Informatyka oraz Inspektora Ochrony Danych zatrudnionego w Starostwie)
7	Inne zadania zlecone przez Kierownika jednostki			15	

2.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	Czynności doradcze w trakcie prowadzonych przez Wydział Oświaty postępowań administracyjnych w sprawie wydania decyzji o zwrot dotacji niewykorzystanych w danym roku lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem przez szkoły niepubliczne	5	
2	Czynności przeprowadzane według zapotrzebowania zgłaszanego przez Starostę Powiatu, Zarząd Powiatu, Kierowników Wydziałów lub Dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych	5	

2.3 Planowane czynności monitorujące i sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1	W 2020r. zostanie dokonany monitoring realizacji zaleceń, wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych z lat poprzednich, polegający na ustaleniu stanu realizacji tych zaleceń (zrealizowane, niezrealizowane, w trakcie realizacji). W stosunku do zrealizowanych zaleceń planuje się przeprowadzenie czynności sprawdzających, służących ocenie sposobu ich wdrożenia i skuteczności. Czynności te zostaną zrealizowane w IV kwartale 2020r., po zrealizowaniu planu audytu w części dotyczącej zadań zapewniających (i ewentualnych czynności doradczych).	20	

3. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych

Liczba etatów	Czas pracy przypadający na 1 audytora	Liczba osobodni	
1	253 dni	253, w tym:	
		➤ zaplanowane zadania zapewniające – bez zadań zleconych (ok. 62 % czasu pracy)	155 dni
		➤ czynności doradcze (ok. 4 % czasu)	10 dni
		➤ monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające (ok. 8% czasu pracy)	20 dni

		➤ inne zadania zlecone przez Kierownika jednostki (ok. 6% czasu pracy)	15 dni
		➤ szkolenie i rozwój zawodowy (ok.2% czasu pracy)	5 dni
		➤ urlop wypoczynkowy i inne nieobecności (ok. 16% czasu pracy)	40 dni
		➤ pozostałe czynności w tym m.in. planowanie i sprawozdawczość, analiza ryzyka itp. (ponad 3% czasu pracy)	8 dni

4. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Windykacja należności budżetowych Starostwa i Skarbu Państwa	2021	
2	Organizacja komunikacji Powiatu-wykonywanie zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego		
3	Prawidłowe przygotowanie, przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów		
4	Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości	2022	
5	Przygotowywanie, realizacja i rozliczanie programów współfinansowanych ze środków UE przez Starostwo oraz jednostki organizacyjne		

5. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego

Plan audytu przeprowadzono w oparciu o analizę ryzyka uwzględniającą sposób zarządzania ryzykiem w jednostce, biorąc pod uwagę w szczególności:

- cele i zadania jednostki,
- ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki,
- wyniki audytów i kontroli.

Wyznaczając obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające, uwzględniono:

- wynik analizy ryzyka,
- priorytety Kierownika jednostki,
- dostępne zasoby osobowe.

W przeprowadzanej analizie ryzyka zagwarantowano udział Kierownictwa jednostki macierzystej (ankiety wypełnione przez Starostę, Wicestarostę Powiatu, Skarbnika) oraz Kierowników poszczególnych Wydziałów/ Zespoły/Samodzielne a także Kierownictwo jednostek podległych i nadzorowanych przez Powiat (Kwestionariusze przekazane przez Dyrektorów jednostek).

Szczegółowa analiza ryzyka będąca podstawą ujęcia wyżej wymienionych zadań w Planie audytu wewnętrznego na rok 2020 stanowi załącznik do niniejszego planu.

Jednocześnie zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu (np. zmiana przepisów) lub nieznanych w chwili tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności jednostki, Plan Audytu na rok 2020 może ulec zmianie, w uzgodnieniu ze Starostą Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego.

31.12.2019r.

.....
(pieczętka i podpis sporządzającego Plan)

31.12.2019r.

.....
(pieczętka i podpis Kierownika jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny)