



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. 1721.2.2020

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2021



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	Dom Dziecka w Kędzierzynie-Koźlu
13	Dom Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu
14	Publiczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Kędzierzynie-Koźlu
15	Publiczne Ognisko Artystyczne w Kędzierzynie-Koźlu
16	Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Kędzierzynie-Koźlu
17	Bursa Szkolna w Kędzierzynie-Koźlu
18	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 zapewnijące

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 2020r.</i>					
1	Audytu sprawdzający w Wydziale Infrastruktury Drogowej Starostwa Powiatowego w Kędzierzynie-Koźlu w związku z przeprowadzonym audytem pn. „Ocena kontroli zarządczej w zakresie funkcjonowania systemu wydawania zezwoleń na prowadzenie robót w pasie drogowym, zajęcie pasa drogowego, zezwoleń na umieszczanie w pasie drogowym obiektów i urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem dróg oraz ustalanie i egzekwowanie opłat i kar pieniężnych z tego tytułu” oraz wydanymi w tym zakresie rekomendacjami	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Jednostki podległe i nadzorowane przez powiat ▪ Budżet 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Powiatowy Zarząd Dróg ▪ Dochody Budżetowe ▪ Zarządzanie pasem drogowym, koordynacja robót w pasie drogowym, w tym wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego, pobieranie opłat i kar pieniężnych 	I kwartał (15 dni)	nie

Nowe zadania zaplanowane na rok 2021:					
2	Organizacja pracy w Wydziale Infrastruktury Drogowej	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Jednostki podległe i nadzorowane przez powiat ▪ Polityka kadrowa 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Powiatowy Zarząd Dróg ▪ Zarządzanie zasobami ludzkimi 	I kwartał (15 dni)	nie
3	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"> ▪ SP ZOZ w K-Koźlu ▪ wytypowana w trakcie przeglądu wstępnego jednostka/podmiot/zadanie dotowane (gdzie oszacowano wysoki poziom ryzyka) ▪ Wydatki ▪ Dotacje ▪ Realizacja zadań w zakresie nadzoru nad SP ZOZ ▪ Dotowanie szkół niepublicznych 	I-II kwartał (26 dni)	nie
4	Prawidłowość realizacji przetargu nieograniczonego zrealizowanego przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kędzierzynie-Koźlu	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Jednostki podległe i nadzorowane przez powiat ▪ Zamówienia publiczne 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kędzierzynie-Koźlu ▪ Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia na dostawy ▪ Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia na usługi ▪ Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia na roboty budowlane 	II kwartał (15 dni)	nie
5	Prawidłowość udzielania zamówień publicznych pod kątem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych oraz <u>procedurami wewnętrznymi</u> – 4 wytypowane do badania jednostki organizacyjne	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Jednostki podległe i nadzorowane przez powiat ▪ Zamówienia publiczne 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 4 wytypowane w trakcie przeglądu wstępnego jednostki organizacyjne (gdzie oszacowano wysoki poziom ryzyka) ▪ Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia na dostawy ▪ Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia na usługi ▪ Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia na roboty budowlane 	III-IV kwartał (51 dni)	

6	Sprawdzenie zasad wydatkowania środków budżetowych i pobierania dochodów a także prawidłowości gospodarki finansowej w wytypowanej do badania jednostce organizacyjnej	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Jednostki podległe i nadzorowane przez powiat ▪ Budżet ▪ Rachunkowość 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wytypowana w trakcie przeglądu wstępnego jednostka organizacyjna <i>(gdzie oszacowano wysoki poziom ryzyka)</i> ▪ Wydatki budżetowe ▪ Dochody budżetowe ▪ Delegacje służbowe ▪ Prowadzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości ▪ Prowadzenie ksiąg rachunkowych ▪ Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych ▪ Funkcjonowanie szkół publicznych 	IV kwartał (10 dni)	nie
7	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 	IV kwartał (15 dni)	nie <i>(wsparcie Informatyka oraz Inspektora Ochrony Danych zatrudnionego w Starostwie)</i>
8	Inne zadania zlecone przez Kierownika jednostki			cały rok (15 dni)	

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	2	
2	Czynności przeprowadzane według zapotrzebowania zgłaszanego przez Starostę Powiatu, Zarząd Powiatu, Kierowników Wydziałów lub Dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych	3	

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 2021r. 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 2021r., po zrealizowaniu planu audytu w części dotyczącej zadań zapewniających (i ewentualnych czynności doradczych).	15	

3. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych

Liczba etatów	Czas pracy przypadający na 1 audytora	Liczba osobodni	
1	252 dni	252, w tym:	
		➤ zaplanowane zadania zapewniające – bez zadań zleconych (ok. 64 % czasu pracy)	162 dni
		➤ czynności doradcze (ok. 2 % czasu)	5 dni
		➤ monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające (ok. 6% czasu pracy)	15 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 (urlop wypoczynkowy bieżący i z 2020r. – 42 dni 17 % czasu pracy)	42 dni
		➤ pozostałe czynności w tym m.in. planowanie i sprawozdawczość, analiza ryzyka itp. (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	2022	
2	Organizacja komunikacji Powiatu-wykonywanie zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego		
3	Prawidłowe przygotowanie, przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów		
4	Realizacja wybranych zadań inwestycyjnych – zgodność działań z przepisami prawa, prawidłowość rozliczeń finansowych		
5	Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości	2023	
6	Przygotowywanie, realizacja i rozliczanie programów współfinansowanych ze środków UE przez Starostwo oraz jednostki organizacyjne		
7	Gospodarka finansowa		

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, Sekretarza) oraz Kierowników poszczególnych Wydziałów/ Zespoły/Samodzielne stanowiska 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 2021 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 2021 może ulec zmianie, w uzgodnieniu ze Starostą Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego.

30.12.2020r.

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

30.12.2020r.

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