

AW.1721.2.2021

Opatów, dn. 22.12.2021 r.

## Plan Audytu na rok 2022

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

#### 1.1. Strukturę organizacyjną Starostwa Powiatowego tworzą następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej
1	2
1.	Wydział Organizacji i Nadzoru
2.	Wydział Finansowy
3.	Wydział Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki
4.	Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg
5.	Wydział Zarządzania Kryzysowego
6.	Wydział Geodezji i Kartografii
7.	Wydział Gospodarki Nieruchomościami
8.	Wydział Budownictwa i Architektury
9.	Wydział Rolnictwa i Ochrony Środowiska
10.	Wydział Inwestycji i Rozwoju Powiatu
11.	Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności
12.	Dział Prawny
13.	Powiatowy Rzecznik Konsumentów
14.	Służba Bezpieczeństwa i Higieny Pracy

Struktura obowiązuje od dnia 1 stycznia 2022 roku

**1.2. Jednostki organizacyjne powiatu oraz podmioty przy pomocy których zarząd wykonuje zadania powiatu:**

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
<b>JEDNOSTKI BUDŻETOWE</b>	
1.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Opatowie
2.	Zespół Szkół Nr 1 w Opatowie
3.	Zespół Szkół Nr 2 w Opatowie
4.	Zespół Szkół w Ożarowie im. Marii Skłodowskiej - Curie
5.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Jałowesach
6.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Dębnie im. Mieczysława Jopka
7.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Sulejowie
8.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy – Centrum Autyzmu i Całościowych Zaburzeń w Niemienicach
9.	Zespół Poradni Psychologiczno - Pedagogicznych w Opatowie
10.	Dom Pomocy Społecznej w Zochcinku
11.	Dom Pomocy Społecznej w Czachowie
12.	Dom Pomocy Społecznej w Sobowie
13.	Zarząd Dróg Powiatowych w Opatowie
14.	Powiatowy Urząd Pracy w Opatowie
15.	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Nieskurzowie Nowym
16.	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Tarłowie
17.	Dzienny Dom "Senior - WIGOR" w Opatowie
18.	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 1 w Opatowie
19.	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza typu Specjalistyczno - Terapeutycznego w Opatowie
20.	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Ożarowie
21.	Dzienny Dom „Senior +” w Stodołach – Koloniach

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
<b>JEDNOSTKI BUDŻETOWE</b>	
22.	Klub "Senior +" w Ożarowie
23.	Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Opatowie
24.	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy typu A, B, C, D w Opatowie
<b>INSTYTUCJE KULTURY</b>	
25.	Powiatowe Centrum Kultury w Opatowie
<b>ZAKŁAD BUDŻETOWY</b>	
26.	Powiatowy Zakład Transportu w Opatowie
<b>SPÓŁKI</b>	
27.	Szpital Św. Leona Sp. z o.o.

**2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze**

**2.1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym:**

W działalności Starostwa Powiatowego w Opatowie zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- *organizacja – nadzór,*
- *finanse,*
- *oświata, kultura, sport i turystyka,*
- *komunikacja, transport i drogi,*
- *zarządzanie kryzysowe,*
- *geodezja i kartografia,*
- *gospodarka nieruchomościami,*
- *budownictwo i architektura,*
- *rolnictwo i ochrona środowiska,*
- *inwestycje i rozwój powiatu,*
- *dział prawny,*
- *Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności,*
- *Powiatowy Rzecznik Konsumentów,*
- *Służba Bezpieczeństwa i Higieny Pracy,*
- *działalność jednostek organizacyjnych i podmiotów powiatu.*

W działalności jednostek organizacyjnych i podmiotów Powiatu Opatowskiego w obszarach ich działania zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- zarządzanie - organizacja,
- gospodarka pieniężna,
- gospodarka mieniem komunalnym,
- rozrachunki,
- dochody/przychody,
- wydatki/koszty,
- księgowość.

## 2.2. Opis metody analizy ryzyka

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Starostwa Powiatowego w Opatowie użyto mieszanej metody ryzyka tj. metody analitycznej i metody *Top-down*.

Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano w oparciu o:

- *metodę analityczną*, poprzez analizę:
  - aktów wewnętrznych (regulaminu organizacyjnego, zarządzeń, dyspozycji),
  - wyników audytów wewnętrznych i kontroli przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Opatowie oraz w jednostkach organizacyjnych i podmiotach przy pomocy których zarząd wykonuje zadania powiatu,
  - liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
  - sprawozdań z wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych,
  - zewnętrznych źródeł informacji – prasę, telewizję.
- *metoda Top-down*, wyniki rozmów przeprowadzonych z kierownikami komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Opatowie, jak również kadrami kierownicząmi jednostek powiatu.

Na podstawie ww. czynności dokonano oceny ryzyka metodą matematyczną. Dane te posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2022 jak i ich szacunków na lata następne.

### 2.2.1. Opis matematycznej metody oceny ryzyka

W przyjętym modelu oceny ryzyka, analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

- kryteria ryzyka (do wyboru):
  - poziom ryzyka,
  - istotność/materialność,
  - kontrola wewnętrzna,
  - stabilność (czynniki zewnętrzne),
  - złożoność,
- data ostatniego audytu;
- priorytet kierownictwa.

Dla każdego z wytypowanego/zidentyfikowanego obszaru przypisano określone czynniki ryzyka, grupując w kategorie ryzyka i przypisując wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora wewnętrznego:

- **poziom ryzyka** – rozumiany jako istotność ryzyka wpływającego na realizację założonych celów i zadań w danym obszarze; ocena poziomu ryzyka wymaga rozważenia jaki wpływ na funkcjonowanie jednostki jako całości może wywrzeć brak realizacji założonych celów i zadań;
- **istotność/materialność** – rozumiana jako miara możliwych bezpośrednich i pośrednich konsekwencji finansowych związanych z procesami występującymi w danym obszarze ryzyka; ocena istotności wymaga rozważenia jaki wpływ na funkcjonowanie jednostki jako całości mogą wywrzeć błędy, zaniedbania, nieprawidłowości czy oszustwa, które dotyczą ocenianego obszaru
- **kontrola wewnętrzna** – rozumiana jako ocena systemu kontroli wewnętrznej, tj. środowisko systemu kontroli, zarządzanie ryzykiem, informowanie i komunikowanie, mechanizmy systemu kontroli oraz jego monitorowanie; przy ustaleniu wysokości wagi uwzględnia się: wnioski z kontroli zewnętrznych, wewnętrznych oraz audytów, przestrzeganie udokumentowanych zasad i procedur, podział obowiązków, jakość oraz rotację kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli;
- **stabilność (wpływ czynników zewnętrznych)** – rozumiana jako podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania; przy ustaleniu wagi uwzględnia się przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system;
- **złożoność** – rozumiana jako stopień skomplikowania, zmienność przepisów i procedur; odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności obszaru ryzyka.

Każdy z procesów w ramach zidentyfikowanego obszaru ryzyka otrzymuje w odniesieniu do w/w kryteriów określoną ilość punktów w skali od 1 (wartość minimalna) do 4 (wartość maksymalna), wg poniższego schematu:

Liczba punktów	Kryteria oceny ryzyka				
	Poziom ryzyka	Istotność	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność
1	Niski	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Niska
2	Średni	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Umiarkowany	Umiarkowana
3	Wysoki	Duże implikacje finansowe	Zadowalająca	Wysoki	Wysoka
4	Bardzo wysoki	Kluczowy system finansowy	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo wysoka
<b>Waga</b>	<b>0,15</b>	<b>0,25</b>	<b>0,25</b>	<b>0,15</b>	<b>0,20</b>

Do uwzględnienia czynników w zastosowanym matematycznym modelu oceny ryzyka uwzględniono priorytety kierownictwa (Starosty Opatowskiego) wyznaczone według niżej przedstawionych wartości w odniesieniu do zidentyfikowanych obszarów:

- priorytet wysoki – 30%,
- priorytet średni – 15%,
- priorytet niski – 0%.

W zakresie czynnika upływu od czasu ostatniego audytu przyjęto następujące wartości:

Data ostatniego audytu	Waga
2018 r. i wcześniej	30%
2019 r.	20%
2020 r.	10%
2021 r.	0%

### 2.3. Wyniki analizy ryzyka

Audytor wewnętrzny wspólnie ze Starostą Opatowskim i kadrą kierowniczą Starostwa Powiatowego w Opatowie dokonali oceny obszarów ryzyka.

Obszar	Wynik analizy ryzyka
- Organizacja – Nadzór	67,2%
- Finanse	67,2%
- Oświata, kultura, sport i turystyka	67,2%
- Komunikacja, transport i drogi	52,3%
- Zarządzanie kryzysowe	60,9%
- Geodezja i kartografia	52,3%
- Gospodarka nieruchomościami	50,0%
- Budownictwo i architektura	63,3%

<b>Obszar</b>	<b>Wynik analizy ryzyka</b>
- <i>Rolnictwo i ochrona środowiska</i>	63,3%
- <i>Inwestycje i rozwój powiatu</i>	67,2%
- <i>Dział prawny</i>	55,5%
- <i>Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności</i>	53,1%
- <i>Powiatowy Rzecznik Konsumentów</i>	52,3%
- <i>Służba Bezpieczeństwa i Higieny Pracy</i>	47,7%
- <i>Działalność jednostek organizacyjnych i podmiotów powiatu</i>	71,1%

<b>Proces</b>	<b>Wynik analizy ryzyka</b>
- <i>Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Opatowie</i>	38,3%
- <i>Zespół Szkół Nr 1 w Opatowie</i>	53,9%
- <i>Zespół Szkół Nr 2 w Opatowie</i>	53,9%
- <i>Zespół Szkół w Ożarowie im. Marii Skłodowskiej - Curie</i>	47,7%
- <i>Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Jałowesach</i>	53,9%
- <i>Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Dębnie im. Mieczysława Jopka</i>	53,9%
- <i>Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Sulejowie</i>	47,7%
- <i>Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy – Centrum Autyzmu i Całościowych Zaburzeń w Niemienicach</i>	53,9%
- <i>Zespół Poradni Psychologiczno - Pedagogicznych w Opatowie</i>	53,9%
- <i>Dom Pomocy Społecznej w Zochcinku</i>	47,7%
- <i>Dom Pomocy Społecznej w Czachowie</i>	63,3%
- <i>Dom Pomocy Społecznej w Sobowie</i>	89,8%
- <i>Zarząd Dróg Powiatowych w Opatowie</i>	35,2%

<b>Proces</b>	<b>Wynik analizy ryzyka</b>
- Powiatowy Urząd Pracy w Opatowie	52,3%
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Nieskurzowie Nowym	50,0%
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Tarłowie	50,0%
- Dzienny Dom "Senior - WIGOR" w Opatowie	50,0%
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 1 w Opatowie	50,0%
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza typu Specjalistyczno - Terapeutycznego w Opatowie	50,0%
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Ożarowie	50,0%
- Dzienny Dom „Senior +” w Stodolach – Koloniach	50,0%
- Klub "Senior +" w Ożarowie	50,0%
- Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Opatowie	63,3%
- Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy typu A, B, C, D w Opatowie	50,0%
- Powiatowe Centrum Kultury w Opatowie	41,4%
- Powiatowy Zakład Transportu w Opatowie	46,9%
- Szpital Św. Leona Sp. z o.o.	87,5%

Poziom ryzyka w procesie:

- niski poziom ryzyka – N - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 0 – 54,
- średni poziom ryzyka – S - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 55 – 69,
- wysoki poziom ryzyka – W - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 70 – 100.

<b>Obszar</b>	<b>Ryzyko</b>
- Organizacja – Nadzór	S
- Finanse	S
- Oświata, kultura, sport i turystyka	S



<b>Obszar</b>	<b>Ryzyko</b>
- <i>Komunikacja, transport i drogi</i>	N
- <i>Zarządzanie kryzysowe</i>	S
- <i>Geodezja i kartografia</i>	N
- <i>Gospodarka nieruchomościami</i>	N
- <i>Budownictwo i architektura</i>	S
- <i>Rolnictwo i ochrona środowiska</i>	S
- <i>Inwestycje i rozwój powiatu</i>	S
- <i>Dział prawny</i>	S
- <i>Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności</i>	N
- <i>Powiatowy Rzecznik Konsumentów</i>	N
- <i>Służba Bezpieczeństwa i Higieny Pracy</i>	N
- <i>Działalność jednostek organizacyjnych i podmiotów powiatu</i>	W

<b>Proces</b>	<b>Ryzyko</b>
- <i>Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Opatowie</i>	N
- <i>Zespół Szkół Nr 1 w Opatowie</i>	N
- <i>Zespół Szkół Nr 2 w Opatowie</i>	N
- <i>Zespół Szkół w Ożarowie im. Marii Skłodowskiej - Curie</i>	N
- <i>Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Jalowężach</i>	N
- <i>Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Dębnie im. Mieczysława Jopka</i>	N
- <i>Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Sulejowie</i>	N
- <i>Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy – Centrum Autyzmu i Całościowych Zaburzeń w Niemienicach</i>	N
- <i>Zespół Poradni Psychologiczno - Pedagogicznych w Opatowie</i>	N

Proces	Ryzyko
- Dom Pomocy Społecznej w Zochcinku	N
- Dom Pomocy Społecznej w Czachowie	S
- Dom Pomocy Społecznej w Sobowie	W
- Zarząd Dróg Powiatowych w Opatowie	N
- Powiatowy Urząd Pracy w Opatowie	N
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Nieskurzowie Nowym	N
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Tarłowie	N
- Dzienny Dom "Senior - WIGOR" w Opatowie	N
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 1 w Opatowie	N
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza typu Specjalistyczno - Terapeutycznego w Opatowie	N
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Ożarowie	N
- Dzienny Dom „Senior +” w Stodołach – Koloniach	N
- Klub "Senior +" w Ożarowie	N
- Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Opatowie	S
- Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy typu A, B, C, D w Opatowie	N
- Powiatowe Centrum Kultury w Opatowie	N
- Powiatowy Zakład Transportu w Opatowie	N
- Szpital Św. Leona Sp. z o.o.	W

Na podstawie analizy obszarów ryzyka dokonano wyboru obszarów ryzyka, które zostaną poddane audytowi w latach 2022 - 2023. Audytor wewnętrzny w porozumieniu ze Starostą uzgodnił obszary ryzyka, które zostały poddane dalszej analizie.

Z dokonanej analizy ryzyka wynika, że największe ryzyko wystąpiło w następujących obszarach:

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Domu Pomocy Społecznej w Sobowie	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>zarządzanie i organizacja,</i></li> <li>- <i>gospodarka pieniężna,</i></li> <li>- <i>gospodarka mieniem komunalnym,</i></li> <li>- <i>rozrachunki,</i></li> <li>- <i>przychody/dochody,</i></li> <li>- <i>koszty/wydatki,</i></li> <li>- <i>stan księgowości.</i></li> </ul>
	Działalność jednostek organizacyjnych i podmiotów powiatu	Zadanie do przeprowadzenia w: <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Domu Pomocy Społecznej w Sobowie.</i></li> </ul>

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Szpitala Św. Leona Sp. z o.o.	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>zarządzanie i organizacja,</i></li> <li>- <i>gospodarka pieniężna,</i></li> <li>- <i>gospodarka mieniem komunalnym,</i></li> <li>- <i>rozrachunki,</i></li> <li>- <i>przychody/dochody,</i></li> <li>- <i>koszty/wydatki,</i></li> <li>- <i>stan księgowości.</i></li> </ul>
	Działalność jednostek organizacyjnych i podmiotów powiatu	Zadanie do przeprowadzenia w: <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Szpital Św. Leona Sp. z o.o.</i></li> </ul>

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach*	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Domu Pomocy Społecznej w Sobowie	Działalność jednostek organizacyjnych i podmiotów powiatu	1	28	X	-
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Szpitala Św. Leona Sp. z o.o.	Działalność jednostek organizacyjnych i podmiotów powiatu	1	28	X	-

\*- w tym czas pracy pracownika wspierającego audytora wewnętrznego.

#### 3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)*	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych w osobodniach*	Uwagi
1.	Zarządzanie zasobem ludzkim w Starostwie Powiatowym w Opatowie	28	-
2.	Ocena realizacji zadań w zakresie krajowych ram interoperacyjności oraz zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami w jednostkach organizacyjnych i podmiotach powiatu	28	-

\*- w tym czas pracy pracownika wspierającego audytora wewnętrznego.

### 4. Planowane pozostałe czynności audytowe

Lp.	Rodzaj czynności	Planowany czas przeprowadzenia pozostałych czynności audytowych w osobodniach*
1.	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	20
2.	Sporządzenie sprawozdania z wykonania planu oraz przygotowanie planu audytu na rok następny oraz rezerwa czasowa	36

\*- w tym czas pracy pracownika wspierającego audytora wewnętrznego.

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Działalność jednostek organizacyjnych i podmiotów powiatu	2023	Dom Pomocy Społecznej w Czachowie
2.	Działalność jednostek organizacyjnych i podmiotów powiatu	2023	Centrum Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych w Opatowie

### 5.1. Cykl audytu

$\frac{\text{Czterdzieści jeden zidentyfikowanych obszarów ryzyka*}}{\text{cztery ujęte w planie audytu na 2022 rok do realizacji zadania audytowe i czynności doradcze}} = 10,3 \text{ lat}$

\*- Obszar „działalność jednostek organizacyjnych i podmiotów powiatu” został podzielony na 27 obszarów w celu rzetelnego tj. faktycznego przedstawienia cyklu audytu.

Opatów, dn. 22.12.2021 r.

AUDYTOR WEWNETRZNY  
*Jacek Wiatrowski*  
mgr Jacek Wiatrowski  
Nr zaś. 565/2004

.....  
podpis audytora wewnętrznego

Opatów, dn. 22.12.2021 r.

STAROSTA OPATOWSKI  
*Staniek*  
mgr Tomasz Staniek

.....  
podpis Starosty Opatowskiego