

ZARZĄDZENIE NR 96.2021
STAROSTY OPATOWSKIEGO

z dnia 29 grudnia 2021 r.

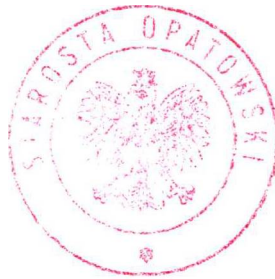
w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2022 rok

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920 oraz z 2021 r. poz. 1038 i 1834), art. 276 i art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 71 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773) oraz § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506), zarządza się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się plan audytu wewnętrznego na 2022 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Starosta Opatowski

mgr Tomasz Staniak

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.	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
JEDNOSTKI BUDŻETOWE	
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 Rozwojowych 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 Stodółkach - Koloniach
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
INSTYTUCJE KULTURY	
25.	Powiatowe Centrum Kultury w Opatowie
ZAKŁAD BUDŻETOWY	
26.	Powiatowy Zakład Transportu w Opatowie
SPÓŁKI	
27.	Szpital Sw. 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 kadrą kierowniczą jednostek organizacyjnych 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:

a) kryteria ryzyka (do wyboru):

- poziom ryzyka,
- istotność/materialność,
- kontrola wewnętrzna,
- stabilność (czynniki zewnętrzne),
- złożoność,

b) data ostatniego audytu,

c) priorytet kierownictwa.

Dla każdego z wytypowanego/zidentyfikowanego obszaru przypisano określone czynniki ryzyka, grupując w kategorii 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 wyrzucić 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 wyrzucić 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 ww. 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
Waga	0,15	0,25	0,25	0,15	0,20

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

Audyt 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%
Obszar	Wynik analizy ryzyka
- rolnictwo i ochrona środowiska	63,3%
- inwestycje i rozwój powiatu	67,2%
- dział prawny	55,5%
- Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności	53,1%
- Powiatowy Rzecznik Konsumentów	52,3%
- Służba Bezpieczeństwa i Higieny Pracy	47,7%
- działalność jednostek organizacyjnych i podmiotów powiatu	71,1%
Proces	Wynik analizy ryzyka
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Opatowie	38,3%
- Zespół Szkół Nr 1 w Opatowie	53,9%
- Zespół Szkół Nr 2 w Opatowie	53,9%
- Zespół Szkół w Ożarowie im. Marii Skłodowskiej - Curie	47,7%
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Jałowesach	53,9%
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Dębnie im. Mieczysława Jopka	53,9%
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Sulejowie	47,7%
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy - Centrum Autyzmu i Całościowych Zaburzeń Rozwojowych w Niemienicach	53,9%
- Zespół Poradni Psychologiczno - Pedagogicznych w Opatowie	53,9%
- Dom Pomocy Społecznej w Zochcinku	47,7%
- Dom Pomocy Społecznej w Czachowie	63,3%
- Dom Pomocy Społecznej w Sobowie	89,8%
- Zarząd Dróg Powiatowych w Opatowie	35,2%
Proces	Wynik analizy ryzyka
- 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 Stodołach - 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,
1. dla których ryzyko oszacowano w zakresie 70-100.

Obszar	Ryzyko
- organizacja - nadzór	S
- finanse	S
- oświata, kultura, sport i turystyka	S
Obszar	Ryzyko
- komunikacja, transport i drogi	N
- zarządzanie kryzysowe	S
- geodezja i kartografia	N
- gospodarka nieruchomościami	N
- budownictwo i architektura	S
- rolnictwo i ochrona środowiska	S
- inwestycje i rozwój powiatu	S
- dział prawny	S
- Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności	N
- Powiatowy Rzecznik Konsumentów	N
- Służba Bezpieczeństwa i Higieny Pracy	N
- działalność jednostek organizacyjnych i podmiotów powiatu	W
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	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: -zarządzanie i organizacja, -gospodarka pieniężna, -gospodarka mieniem komunalnym,

	Sobowie Działalność jednostek organizacyjnych i podmiotów powiatu	-rozrachunki, -przychody/dochody, -koszty/wydatki, -stan księgowości. Zadanie do przeprowadzenia w: - Domu Pomocy Społecznej w Sobowie.
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Szpitala Św. Leona Sp. z o. o. Działalność jednostek organizacyjnych i podmiotów powiatu	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: -zarządzanie i organizacja, -gospodarka pieniężna, -gospodarka mieniem komunalnym, -rozrachunki, -przychody/dochody, -koszty/wydatki, -stan księgowości. Zadanie do przeprowadzenia w: - Szpital Św. Leona Sp. z o. o.

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

Czterdzieści jeden zidentyfikowanych obszarów ryzyka*
cztery ujęte w planie audytu na 2022 rok do realizacji zadań audytowych = 10,3 lat

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

AUDYTOR WĘWNETRZNY
Jacek Wiatrowski
mgr Jacek Wiatrowski
Nr zaś. 565/2004

Opatów, dn. 22.12.2021 r.



Starosta Opatowski

Tomasz Staniek
mgr Tomasz Staniek

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym do zadań starosty należy organizacja pracy starostwa oraz kierowanie bieżącymi sprawami powiatu. Ponadto w nawiązaniu do art. 276 ustawy o finansach publicznych, starosta jako kierownik jednostki ma przypisane wykonanie zadań związanych z audytem wewnętrznym.

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego. Plan audytu jest podpisywany przez audytora wewnętrznego i starostę, który zawiera wszystkie niezbędne elementy wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Podjęcie zarządzenia jest uzasadnione.

Opracował: Zespół ds. audytu wewnętrznego (jw/pk)