

**Zarządzenie nr 60 /2020**

**Starosty Drawskiego**

**z dnia 30.12. 2020r.**

**w sprawie przyjęcia Planu Audytu Wewnętrznego w Powiecie Drawskim na 2021 rok.**

Na podstawie art. 274 ust. 3 i art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się Plan Audytu Wewnętrznego w Powiecie Drawskim na 2021 rok, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**STAROSTA**

*Stanisław Cybul*



**LEŚNY & WSPÓLNICY**  
KANCELARIA PRAWNA

**PROFESJONALIZM, RZETELNOŚĆ, DOŚWIADCZENIE**

**PLAN NA ROK 2021**

**POWIAT DRAWSKI**

**STAROSTWO POWIATOWE**  
**78-500 Drawsko Pomorskie**  
**Plac Elizy Orzeszkowej 3**

**PLAN AUDYTU NA ROK 2021**

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

	Nazwa jednostki
	<p><b>Powiat Drawski</b> obejmuje następujące jednostki organizacyjne:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Dom Pomocy Społecznej w Darskowie</li><li>2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie</li><li>3. Zarząd Dróg Powiatowych</li><li>4. Powiatowy Urząd Pracy</li><li>5. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Drawsku Pomorskim</li><li>6. Powiatowy Dzienny Dom Samopomocy - Ośrodek Rehabilitacyjno-Kulturalny w Drawsku Pomorskim</li><li>7. Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna</li><li>8. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Czaplunku</li><li>9. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Złocieńcu</li><li>10. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kaliszu Pomorskim</li><li>11. Zespół Placówek Edukacyjno-Terapeutycznych w Bobrowie</li><li>12. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Czaplunku</li><li>13. Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Drawsku Pomorskim</li><li>14. Zespół Szkół w Drawsku Pomorskim</li><li>15. Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim</li><li>16. Centrum Usług Wspólnych</li></ol>

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

OBSZAR RYZYKA	Ocena ryzyka
Pozyskiwanie i wykorzystanie środków ze źródeł zagranicznych	44,68%
Inwentaryzacja mienia w Starostwie Powiatowym	52,84%
Zamówienia publiczne	57,39%
Realizacja zadań w zakresie kultury, kultury fizycznej i turystyki	48,09%
Działania podejmowane w zakresie zwalczania bezrobocia	55,48%
Realizacja zadań przy współpracy z innymi jednostkami samorządu terytorialnego (umowy, porozumienia)	49,59%
Realizacja dochodów z mienia powiatu	56,05%
Finansowanie szkół i placówek oświatowych	90,02%
Ochrona środowiska	51,30%
Dotowanie fundacji, stowarzyszeń i innych organizacji pozarządowych, niepubliczne szkoły i placówki oświatowe	54,55%
Obieg i kontrola dokumentów finansowo księgowych	56,25%
Dochody własne	49,80%
Ochrona danych osobowych	70,45%
Sprawozdawczość budżetowa	61,73%
Wydawanie decyzji administracyjnych	49,80%
Gospodarka nieruchomościami (w tym Skarbu Państwa)	54,55%
Gospodarka odpadami	54,14%
Realizacja zadań z zakresu geodezji i kartografii	54,91%
Ochrona praw konsumentów	53,98%
Dostęp do informacji publicznej	51,70%
Świadczenia z pomocy społecznej	67,41%
Kadry: system szkoleń, zakresy obowiązków, ocena pracowników, system rekrutacji pracowników	68,34%
Funkcjonowanie i nadzór nad DPS	82,39%
Gospodarka leśna	51,30%
Załatwianie petycji, skarg i wniosków	56,82%
Rejestracja pojazdów, wydawania dowodów i tablic rejestracyjnych	44,48%
Finansowanie zadań zleconych z zakresu pomocy społecznej	51,50%
Inwestycje	52,07%

**3. Planowane tematy audytu wewnętrznego**

**3.1. Planowane zadania zapewniające.**

Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
Funkcjonowanie oświaty - efektywność zarządzania w zakresie organizacji i finansowania oświaty.	Oświata	Nie
Funkcjonowanie DPS – wybrane zagadnienia	Pomoc społeczna	Nie

Audyt bezpieczeństwa informacji	Dane osobowe	Nie
Zarządzanie zasobami ludzkimi – urlopy, nadgodziny, zwolnienia chorobowe	Kadry i płace	Nie
Funkcjonowanie PCPR – wybrane zagadnienia	Pomoc społeczna	Nie

### 3.2 Planowane czynności doradcze.

Nie zaplanowano.

### 4. Planowane czynności sprawdzające.

- Analiza obciążenia stanowisk pracy w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim.
- Analiza wydatków rzeczowych w Starostwie Powiatowym pod kątem rozpoznania rynku, wyboru najkorzystniejszych ofert.
- Bezpieczeństwo informacji.
- Terminowość załatwiania spraw przez Wydział Komunikacji i Transportu.

### 5. Analiza zasobów osobowych

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)
1.	Przeprowadzenie zadań audytowych	20
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	2
3.	Przeprowadzenie czynności sprawdzających	2
4.	Współpraca z innymi osobami/działami	0
5.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość	2
6.	Inne działania – rezerwa czasowa	0
	<b>Ogółem liczba osobodni</b>	<b>26</b>

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

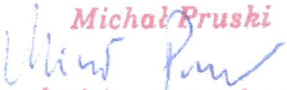
Poniżej w ujęciu tabelarycznym plan na lata 2022-2024. W kolejnych latach zadania audytowe będą przeprowadzane zgodnie ze sporządzonym planem z uwzględnieniem ustalonej

kolejności w drodze analizy ryzyka w celu objęcia audytem całokształtu procesów zachodzących w jednostce. W tabeli ujęto wszystkie obszary z wysoką oceną ryzyka - powyżej 55%.

Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach			
L.p.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu	Uwagi
1	2	3	4
1	Sprawozdawczość budżetowa	2022	Wysoki priorytet w 2021 roku
2	Zamówienia publiczne	2022	Wysoki priorytet w 2021 roku
3	Załatwianie petycji, skarg i wniosków	2023	Wysoki priorytet w 2021 roku
4	Obieg i kontrola dokumentów finansowo księgowych	2023	Wysoki priorytet w 2021 roku
5	Realizacja dochodów z mienia powiatu	2024	Wysoki priorytet w 2021 roku
6	Działania podejmowane w zakresie zwalczania bezrobocia	2024	Wysoki priorytet w 2021 roku

#### 6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

Audyt prowadzony jest na zlecenie, przez podmiot zewnętrzny.

*Michał Bruski*  
  
 Audytor wewnętrzny