**P L A N**

**A U D Y T U W E W N Ę T R Z N E G O**

**N A R O K 2 0 24**

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Nazwa jednostki | Powiat Jarociński |
| 2. | Charakterystyka jednostki | WOJEWÓDZTWO: wielkopolskie  ADRES: Al. Niepodległości 10-12  KOD: 63-200  MIEJSCOWOŚĆ: Jarocin |
| 3. | Podstawowe zadania jednostki, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny | Powiat Jarociński, w myśl art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) jest jednostką samorządu terytorialnego zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego, tj. jeżeli ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wartość 40.000 tys. zł.  Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie:   1. edukacji publicznej; 2. promocji i ochrony zdrowia; 3. pomocy społecznej; 4. wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; 5. polityki prorodzinnej; 6. wspierania osób niepełnosprawnych; 7. transportu zbiorowego i dróg publicznych; 8. kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; 9. kultury fizycznej i turystyki; 10. geodezji, kartografii i katastru; 11. gospodarki nieruchomościami; 12. administracji architektoniczno-budowlanej; 13. gospodarki wodnej; 14. ochrony środowiska i przyrody; 15. rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego; 16. porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli; 17. ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska; 18. przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy; 19. ochrony praw konsumenta; 20. utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; 21. obronności; 22. promocji powiatu; 23. współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w [art. 3 ust. 3](https://sip.lex.pl/#/document/17030487?unitId=art(3)ust(3)&cm=DOCUMENT) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie; 24. działalności w zakresie telekomunikacji.   Do zadań publicznych powiatu należy również zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży.  W celu wykonywania zadań, Powiat Jarociński utworzył jednostki organizacyjne. |
| 4. | Audytor wewnętrzny | Anna Koźmińska- Audytor wewnętrzny (od dnia 01 października 2023 r.- w wymiarze 1/4 etatu- 1 osoba) zatrudniony w Biurze ds. audytu wewnętrznego umiejscowionym w strukturze Starostwa Powiatowego w Jarocinie jako komórka organizacyjna podległa bezpośredniemu zwierzchnictwu Starosty Jarocińskiego. |
| 5. | Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny | Wykaz jednostek organizacyjnych powiatu objętych audytem wewnętrznym:   1. Starostwo Powiatowe w Jarocinie, 2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Jarocinie, 3. Powiatowy Urząd Pracy w Jarocinie, 4. Szpital Powiatowy w Jarocinie Sp. z o.o., 5. Dom Pomocy Społecznej w Kotlinie, 6. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Jarocinie, 7. Dom Dziecka nr 1 w Górze, 8. Dom Dziecka nr 2 w Górze, 9. I Liceum Ogólnokształcące im. T. Kościuszki w Jarocinie, 10. Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 1 11. Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 2 12. Zespół Szkół Przyrodniczo-Biznesowych w Tarcach 13. Zespół Szkół Specjalnych w Jarocinie |

1. Analiza obszarów ryzyka

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym | Audytor wewnętrzny realizuje audyt wewnętrzny w Starostwie Powiatowym w Jarocinie i w jednostkach organizacyjnych powiatu. Obszary objęte audytem to przede wszystkim procesy związane z gromadzeniem i wydatkowaniem środków finansowych, a także działania w zakresie realizacji zadań bieżących powiatu. Obszary poddawane audytowi wewnętrznemu to również wszelkie procesy, zjawiska i problemy związane z realizacją zadań powiatu- wypełnianiem celów statutowych oraz prowadzeniem gospodarki finansowej, której funkcjonowanie powinno zagwarantować legalność, gospodarność, celowość, rzetelność, a także przejrzystość i jawność działania jednostki.  Zakres zadań poszczególnych komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Jarocinie został określony w regulaminie organizacyjnym Starostwa Powiatowego. Natomiast powiatowe jednostki organizacyjne działają w oparciu o swoje statuty i regulaminy organizacyjne. |
| 2. | Opis metody analizy ryzyka | Analizę ryzyka wykonano w oparciu o następujące narzędzia:   1. **identyfikację obszarów ryzyka** – procesów, zjawisk, problemów wymagających przeprowadzenia audytu na podstawie informacji oraz dokumentów uzyskanych od kierownictwa jednostki i pracowników, a także:  * statutu, * regulaminu organizacyjnego, * innych uregulowań wewnętrznych, systemów kontroli i zarządzania, * projektu budżetu powiatu na 2024 r., * sprawozdań z audytów i kontroli wewnętrznych i zewnętrznych, * przepisów prawnych, określających wymagania, co do funkcjonowania Powiatu.  1. **analizę ryzyka przeprowadzoną w oparciu o metodę matematyczną.**   W celu wyodrębnienia obszarów o największym ryzyku zastosowano metodę matematyczną z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego (zgodnie ze standardami określonymi przez Ministerstwo Finansów).  Metoda polega na określeniu wag dla poszczególnych kategorii ryzyk tj.   * **istotność pod względem finansowym** rozumiana jest jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego- **waga 0,25,** * **jakość zarządzania** rozumiana jako ogół działań związanych z usystematyzowaniem struktur i przepływem informacji- **waga 0,15,** * **środowisko kontroli wewnętrznej** czyli ocena procedur funkcjonujących w jednostce, przy ustaleniu wysokości wagi wzięto pod uwagę wnioski z poprzednich kontroli wewnętrznych i audytów, podział obowiązków, pełnienie funkcji i procedury kontroli**- waga 0,25,** * **wpływ czynników zewnętrznych** rozumiana jako presja społeczna, wizerunek społeczny jednostki, wzrost cen, siła wyższa (np. pożar, powódź), poziom skomplikowania i zmienność przepisów, kontrola środków UE- **waga 0,15,** * **wpływ czynników operacyjnych** czyli stopień skomplikowania operacji, wpływ czynników ludzkich i personelu, wzrost ilości i skomplikowania spraw oraz ustalenie innowacyjności**- waga 0,20.**   Dla każdego obszaru ryzyka w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium przyznana została określona ilość punktów w skali od 1 do 4. W oparciu o przydzielone punkty w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag wyznaczona została ocena ryzyka wg kryteriów wg następującego wzoru:  **OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW=**  ⦃⦋Istotność \*waga 0,25) + (Jakość zarządzania\*waga 0,15) + (Kontrola wewnętrzna\*waga 0,25) + (Czynniki zewnętrzne\*waga 0,15) + (Operacyjne\*waga 0,20)⦌ /4⦄ \*100%  gdzie nazwa kryterium oznacza ilość przydzielonych punktów w skali od 1 do 4  Data ostatniego audytu/kontroli-przyjęte zostały następujące wartości czynnika upływu czasu od ostatniego audytu/kontroli:   * nigdy -0,3 (30 %) * 2019- 0,2 (20 %) * 2020- 0,1 (10 %) * 2021- 0,0 (0%)   W oparciu o ocenę ryzyka wg kryteriów i wartości „daty ostatniego audytu/kontroli”, dla każdego zadania audytowego wyliczona została wartość oceny ryzyka zgodnie ze wzorem:  **OCENA RYZYKA WG DATY OSTATNIEGO AUDYTU/KONTROLI=**  ocena ryzyka wg kryteriów + data ostatniego audytu/kontroli  Priorytet kierownictwa dla każdego przyznawane są wagi przez kierownictwo   * priorytet wysoki – 0,3 (30 %) * priorytet średni – 0,15 (15 %) * priorytet niski – 0,00 (0 %)   W oparciu o ocenę ryzyka wg daty ostatniego audytu/kontroli wyliczona została wartość oceny ryzyka wg priorytetu kierownictwa zgodnie ze wzorem:  **OCENA RYZYKA WG PRIORYTETU KIEROWNICTWA=**  ocena ryzyka wg daty ostatniego audytu/kontroli + czynnik priorytetu kierownictwa  W końcowej ocenie ryzyka sprowadzane jest uzyskanie wyników procentowych do wspólnego mianownika, których liczba jest dzielona przez 160 % (wartość maksymalna jaką może uzyskać w analizie ryzyka zadanie audytowe).  Poziomy ryzyka: 0-60 niski, 61-75 średni, powyżej 75 wysoki. |
| 3. | Obszary działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające | W wyniku dokonanej analizy do obszarów ryzyka w kolejności wg ilości uzyskanych punktów działalności podstawowej zakwalifikowano:   1. Edukacja publiczna 2. Promocja i ochrona zdrowia 3. Przeciwdziałanie oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy |

3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji zadań zapewniających

| L.p. | Temat zadania zapewniającego | Proponowany termin realizacji | Obszar działalności | Budżet czasu audytu wewnętrznego w osobodniach | Uwagi |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Funkcjonowanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Jarocińskiego | II kwartał | Edukacja publiczna | 30 | - |
| 2. | Funkcjonowanie Apteki Szpitalnej | IV kwartał | Promocja i ochrona zdrowia | 30 | - |

4. Informacja dotycząca realizacji czynności sprawdzających

| L.p. | Temat czynności sprawdzających | Proponowany termin realizacji | Budżet czasu audytu wewnętrznego w osobodniach |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Realizacja rekomendacji wydanych podczas realizacji zadania audytowego dotyczącego organizacji i systemu kadr Powiatowego Urzędu Pracy w Jarocinie. | III kwartał | 10 |

5. Informacja dotycząca realizacji czynności doradczych

| L.p. | Temat czynności doradczych | Proponowany termin realizacji | Budżet czasu audytu wewnętrznego w osobodniach |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Analiza kierunków działań zmierzających do racjonalizacji sieci szkół oraz optymalizacji wydatków finansowych przeznaczonych na utrzymanie systemu oświaty | I kwartał | 25 |

6. Kontynuowane zadania audytowe z roku poprzedniego – brak

29 grudnia 2023 r. ....................................................................................................

pieczątka i podpis audytora wewnętrznego

29 grudnia 2023 r. ..............................................................................................

pieczątka i podpis kierownika jednostki

**Załącznik nr 1**

**do Planu Audytu Wewnętrznego**

**na rok 2024**

1. Pozostała analiza zasobów osobowych

| L.p. | Nazwa czynności | Liczba osobodni planowanych na rok 2024 |
| --- | --- | --- |
| 1. | Planowanie i sprawozdawczość (tj. przygotowanie rocznego planu audytu, uzgodnienie z kierownikiem jednostki zakresu realizacji planu audytu, opracowanie sprawozdania z wykonania planu audytu, sprawozdanie z działalności itp.) | 5 |
| 2. | Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego | 0 |
| 3. | Przeglądy procedur oraz ocena wewnętrzna | 3 |
| 4. | Szkolenia i rozwój zawodowy, w tym samodoskonalenie zawodowe | 3 |
| 5. | Urlopy i inne nieobecności | 15 |
| 6. | Czynności organizacyjne i inne | 4 |
| 7. | Rezerwa | 0 |
| **RAZEM:** | | **125 dni** |

Zaplanowana liczba osobodni (budżet czasu audytu wewnętrznego w osobodniach) uwzględnia zatrudnienie Audytora Wewnętrznego w wymiarze ¼ etatu oraz pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora w Biurze ds. audytu wewnętrznego w wymiarze ½ etatu.

29 grudnia 2023 r. ....................................................................................................

pieczątka i podpis audytora wewnętrznego

29 grudnia 2023 r. ...............................................................................................

pieczątka i podpis kierownika jednostki