

OR-II.120.43.2021

Zarządzenie Nr 43 / 2021
Starosty Bydgoskiego
z dnia 8. listopada 2021r.

w sprawie przyjęcia Planu Audytu Wewnętrznego na rok 2022

Na podstawie art. 283 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r. poz. 305, 1236, 1535, 1773 i 1927) oraz § 35 Regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy (tekst jednolity przyjęty uchwałą nr 286/2020 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 16 grudnia 2020r. zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się do realizacji plan audytu na rok 2022 stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta Bydgoski
Wojciech Porzych

RADCA PRAWNY
Ewa Zdzienicka
Główny specjalista ds. kontroli
Ewa Zdzienicka
Sektor Powiatu
Leszek Cichowski

**STAROSTWO POWIATOWE
W BYDGOSZCZY**

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

PLAN AUDYTU NA ROK 2022

I. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1	Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy
2	Powiatowe Centrum Zarządzania Oświatą
3	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
4	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
5	Filia Powiatowej Poradni Pedagogiczno-Psychologicznej w Koronowie
6	Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Trzemiętowie
7	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 1 w Trzemiętowie
8	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 2 w Karolewie
9	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 3 w Karolewie
10	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 4 w Trzemiętowie
11	Dom Pomocy Społecznej w Koronowie
12	Dom Pomocy Społecznej w Bożenkovie
13	Powiatowy Urząd Pracy w Bydgoszczy
14	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Solcu Kujawskim
15	Zespół Szkół Agro-Ekologicznych w Karolewie im. Bronisława Zamojdżina
16	Liceum Ogólnokształcące im. Leona Wyczółkowskiego w Koronowie
17	Zespół Szkół w Koronowie
18	Zespół Szkół Zawodowych im. gen. Stanisława Maczka w Koronowie
19	Zarząd Dróg Powiatowych

¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym

²⁾ Kolumnie 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3 „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzanie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

STAROSTWO POWIATOWE W BYDGOSZCZY

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

PLAN AUDYTU NA ROK 2022

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1	Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy
2	Powiatowe Centrum Zarządzania Oświatą
3	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
4	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
5	Filia Powiatowej Poradni Pedagogiczno-Psychologicznej w Koronowie
6	Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Trzemiętowie
7	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 1 w Trzemiętowie
8	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 2 w Karolewie
9	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 3 w Karolewie
10	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 4 w Trzemiętowie
11	Dom Pomocy Społecznej w Koronowie
12	Dom Pomocy Społecznej w Bożenkowie
13	Powiatowy Urząd Pracy w Bydgoszczy
14	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Solcu Kujawskim
15	Zespół Szkół Agro-Ekonomicznych w Karolewie im. Bronisława Zamojdzina
16	Liceum Ogólnokształcące im. Leona Wyczółkowskiego w Koronowie
17	Zespół Szkół w Koronowie
18	Zespół Szkół Zawodowych im. gen. Stanisława Maczka w Koronowie
19	Zarząd Dróg Powiatowych

¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym

²⁾ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

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

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami	Opis obszaru działalności wspomagającej ²⁾	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Opisano w załącznikach nr 1, 2 i 3 do niniejszego planu				

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa wraz z zadaniami przewidzianymi dla Geodety Powiatowego	Ewidencja i bezpieczeństwo	1	50	nie	
2.	Jednostki organizacyjne Powiatu realizujące zadania z zakresu pomocy społecznej oraz instytucjonalnej pomocy zastępczej.	Jednostki organizacyjne	1	50	nie	

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	Czynności zgłaszane na potrzebę Starosty		

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Czynności sprawdzające do zadań z roku 2021		1	10	

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

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Opisano w załącznikach nr 3 do niniejszego planu		

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

20.10.2021r. *Barbara Pawczyk* **Audyt wewnętrzny**

 (pieczęć i podpis audytora wewnętrznego) **Barbara Pawczyk** Kierownika komórki audytu wewnętrznego

.....
 (pieczęć i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytór wewnętrzny) **STAROSTA BŁĘDZKI**
Wojciech Porzyc

**WYKAZ OBSZARÓW RYZYKA I AUDYTU WYODRĘBNIONYCH DO BADANIA PRZEZ
AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO (aktualizowany wg potrzeb)**

Obszary ryzyka	Obszar audytu
1. Administracja Bezpieczeństwem Informacji	Bezpieczeństwo
2. Dotacje na zadania zlecone	Finanse
3. Działalność Archiwum Zakładowego	Ewidencja i bezpieczeństwo
4. Działalność Biura Rady Powiatu	Organizacja
5. Jednostki organizacyjne Powiatu realizujące zadania z zakresu oświaty	Jednostki organizacyjne
6. Jednostki organizacyjne Powiatu realizujące zadania z zakresu pomocy społecznej oraz instytucjonalnej pieczy zastępczej	Jednostki organizacyjne
7. Ochrona informacji niejawnych	Bezpieczeństwo
8. Organizacja i obsługa administracyjna Starostwa	Zarządzanie
9. Planowanie i ewidencja dochodów oraz egzekucja należności	Finanse
10. Planowanie wydatków i realizacja budżetu	Finanse
11. Polityka informacyjna Powiatu	Zarządzanie
12. Polityka rachunkowości i sprawozdawczość budżetowa	Finanse
13. Powiatowe Centrum Zarządzania Kryzysowego	Jednostki organizacyjne
14. Powiatowe służby, inspekcje i straże	Jednostki organizacyjne
15. Prowadzenie ksiąg rachunkowych	Finanse
16. Służba bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zabezpieczenia przeciwpożarowego	Bezpieczeństwo
17. Sprawy z zakresu działania Wydziału Budownictwa	Ewidencja i bezpieczeństwo
18. Sprawy z zakresu działania Zarządu Dróg Powiatowych	Przestrzeń i majątek
19. Sprawy z zakresu działania Wydziału Finansowo-Księgowego	Finanse
20. Sprawy z zakresu działania Wydziału Geodezji i Kartografii wraz z zadaniami przewidzianymi dla Geodety Powiatowego	Ewidencja i bezpieczeństwo
21. Sprawy z zakresu działania Wydziału Komunikacji wraz z funkcjonowaniem Ośrodków Zamiejscowych	Ewidencja i bezpieczeństwo
22. Sprawy z zakresu działania Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa wraz z zadaniami przewidzianymi dla Geodety Powiatowego	Ewidencja i bezpieczeństwo
23. Sprawy z zakresu działania Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich	Zarządzanie
24. Sprawy z zakresu działania Wydziału Rozwoju i Funduszy Europejskich	Finanse
25. Sprawy z zakresu Wydziału Nieruchomości	Przestrzeń i majątek
26. System kadr	Zarządzanie
27. System kontroli zarządczej	Zarządzanie
28. System płac i innych należności (w tym: wynagrodzenia bezosobowe, diety, podróże służbowe)	Finanse
29. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)	Finanse
30. Sprawy z zakresu działania Wydziału Promocji, Kultury i Sportu	Finanse/Promocja
31. Zamówienia publiczne	Finanse


 Audytor wewnętrzny
 Barbara Barczyńska

ARKUSZ ANALIZY RYZYKA DO PLANU AUDYTU NA 2022 r. - PRIORYTETY

Obszary ryzyka	Priorytety Starosty ^{*)}
1. Administracja Bezpieczeństwem Informacji	
2. Dotacje na zadania zlecone	
3. Działalność Archiwum Zakładowego	
4. Działalność Biura Rady Powiatu	
5. Jednostki organizacyjne Powiatu realizujące zadania z zakresu oświaty	
6. Jednostki organizacyjne Powiatu realizujące zadania z zakresu pomocy społecznej oraz instytucjonalnej pieczy zastępczej	4
7. Ochrona informacji niejawnych	
8. Organizacja i obsługa administracyjna Starostwa	
9. Planowanie i ewidencja dochodów oraz egzekucja należności	
10. Planowanie wydatków i realizacja budżetu	
11. Polityka informacyjna Powiatu	
12. Polityka rachunkowości i sprawozdawczość budżetowa	
13. Powiatowe Centrum Zarządzania Kryzysowego	
14. Powiatowe służby, inspekcje i straże	
15. Prowadzenie ksiąg rachunkowych	
16. Służba bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zabezpieczenia przeciwpożarowego	
17. Sprawy z zakresu działania Wydziału Budownictwa	
18. Sprawy z zakresu działania Zarządu Dróg Powiatowych	
19. Sprawy z zakresu działania Wydziału Finansowo-Księgowego	
20. Sprawy z zakresu działania Wydziału Geodezji i Kartografii wraz z zadaniami przewidzianymi dla Geodety Powiatowego	
21. Sprawy z zakresu działania Wydziału Komunikacji wraz z funkcjonowaniem Ośrodków Zamiejscowych	
22. Sprawy z zakresu działania Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa wraz z zadaniami przewidzianymi dla Geodety Powiatowego	4
23. Sprawy z zakresu działania Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich	
24. Sprawy z zakresu działania Wydziału Rozwoju i Funduszy Europejskich	
25. Sprawy z zakresu Wydziału Nieruchomości	
26. System kadr	
27. System kontroli zarządczej	
28. System płac i innych należności (w tym: wynagrodzenia bezosobowe, diety, podróże służbowe)	
29. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)	
30. Sprawy z zakresu działania Wydziału Promocji, Kultury i Sportu	
31. Zamówienia publiczne	

Proszę o ocenę w skali:

stopień: najwyższy – 4, wysoki – 3, średni – 2, niski – 1

STAROSTA BYDGOSKI

.....
(pieczęć i podpis Starosty)

WYNIKI ANALIZY RYZYKA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH (OBSZARÓW RYZYKA) - PLAN NA 2022 r.
(metoda matematyczna z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego)

Lp	Obszar ryzyka	Priorytet kierownictwa	Poprzedni audyt (w którym roku)	Ocena ryzyka						Planowany rok objęcia audytem				
				Materialność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Złożoność	Ocena ryzyka					
									wg kryteriów		wg daty ostatniego audytu	wg priorytetu kierownictwa	Końcowa	
														Plan
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	Administracja Bezpieczeństwem Informacji			3	2	3	2	2	3	59%	30%	-10%	49%	
2	Dotacje na zadania zlecone			3	1	2	2	1	3	44%	30%	-10%	40%	
3	Działalność Archiwum Zakładowego			3	2	2	1	1	1	36%	30%	-10%	35%	
4	Działalność Biura Rady Powiatu			3	1	2	1	1	2	34%	30%	-10%	34%	
5	Jednostki organizacyjne Powiatu realizujące zadania z zakresu oświaty			3	3	2	2	1	3	56%	30%	-10%	48%	
6	Jednostki organizacyjne Powiatu realizujące zadania z zakresu pomocy społecznej i instytucjonalnej pieczy zastępczej	4	2021	1	2	4	3	1	2	63%	30%	30%	77%	2022
7	Ochrona informacji niejawnych			3	1	3	2	1	3	49%	30%	-10%	43%	
8	Organizacja i obsługa administracyjna Starostwa			3	1	2	2	1	1	36%	30%	-10%	35%	
9	Planowanie i ewidencja dochodów oraz egzekucja należności			3	3	3	2	2	3	65%	30%	-10%	53%	
10	Planowanie wydatków i realizacja budżetu			3	3	3	2	2	3	65%	30%	-10%	53%	
11	Polityka informacyjna Powiatu			3	1	2	2	2	2	44%	30%	-10%	40%	
12	Polityka rachunkowości i sprawozdawczość budżetowa			3	3	2	2	2	3	60%	30%	-10%	50%	
13	Powiatowe Centrum Zarządzania Kryzysowego			3	1	4	2	1	2	50%	30%	-10%	44%	
14	Powiatowe służby, inspekcje i straże			3	1	4	2	1	2	50%	30%	-10%	44%	
15	Prowadzenia ksiąg rachunkowych			3	3	4	2	1	3	66%	30%	-10%	54%	
16	Służba bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zabezpieczenia przeciwpożarowego			3	4	4	2	1	2	69%	30%	-10%	55%	
17	Sprawy z zakresu działania Wydziału Budownictwa		2020	2	4	4	2	2	2	73%	20%	-10%	52%	

Lp	Obszar ryzyka	Priorytet kierownictwa	Poprzedni audyt (w którym roku)	Materialność						Ocena ryzyka					Planowany rok objęcia audytem
				Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Złożoność	wg kryteriów	wg daty ostatniego audytu	wg priorytetu kierownictwa	Końcowa				
												(waga)			
0,25	0,2	0,25	0,15	0,15											

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
18	Sprawy z zakresu działania Zarządu Dróg Powiatowych		2019	3	2	4	3	2	3	70%	30%	-10%	56%	
19	Sprawy z zakresu działania Wydziału Finansowo-Księgowego		2019	3	4	4	2	1	4	76%	30%	-10%	60%	
20	Sprawy z zakresu działania Wydziału Geodezji i Kartografii wraz z zadaniami przewidzianymi dla Geodey Powiatowego			3	3	3	2	1	3	61%	30%	-10%	51%	
21	Sprawy z zakresu działania Wydziału Komunikacji wraz z funkcjonowaniem Ośrodków Zamiejscowych			3	2	3	2	2	3	59%	30%	-10%	49%	
22	Sprawy z zakresu działania Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa wraz z zadaniami przewidzianymi dla Geodey Powiatowego	4		3	3	4	2	1	4	70%	30%	30%	81%	2022
23	Sprawy z zakresu działania Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskiej			3	2	4	2	1	4	64%	30%	-10%	52%	
24	Sprawy z zakresu działania Wydziału Rozwoju i Funduszy Europejskich			3	3	4	2	1	4	70%	30%	-10%	56%	
25	Sprawy z zakresu Wydziału Nieruchomości		2021	0	3	4	2	1	3	66%	0%	-10%	35%	
26	System kadr			0	4	4	3	2	3	83%	0%	-10%	45%	
27	System kontroli zarządczej			3	3	4	1	2	4	68%	30%	-10%	55%	
28	System płac i innych wypłat dla pracowników (w tym np. wynagrodzenia bezosobowe, diety)			3	3	4	2	1	2	63%	30%	-10%	52%	
29	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			3	2	2	2	1	1	43%	30%	-10%	39%	
30	Sprawy z zakresu działania Wydziału Promocji, Kultury i Sportu.			1	4	4	2	2	3	76%	10%	-10%	48%	
31	Zamówienia publiczne			1	4	4	2	2	3	76%	10%	-10%	48%	

Audyt wewnętrzny
Barbara Barczyńska

TABELA KRYTERIÓW OCENY RYZYKA

Kryteria ryzyka	Waga	Wartość kryterium ryzyka w skali od 1 do 4			
		1	2	3	4
Materialność	0,25	Brak implikacji finansowych	System z implikacjami finansowymi	System finansowy lub z dużymi implikacjami finansowymi	Rozbudowany system finansowy
Wrażliwość systemu	0,2	Mała	Umiarkowana	Wysoka	Bardzo wysoka
Kontrola Wewnętrzna	0,25	Silna	Racjonalna	Umiarkowana	Słaba
Stabilność/podatność na zmiany	0,15	Bardzo stabilny, brak propozycji rozwoju, modyfikacji	Stabilny, marginalne zmiany	Znaczące zmiany, planowane nowe modyfikacje	Nowo wdrażany system
Złożoność/Stopień skomplikowania	0,15	Niski	Umiarkowany	Wysoki	Bardzo wysoki

Kryteria ryzyka	Czynniki wpływające na ocenę
Materialność	liczba, wielkość i rodzaj operacji finansowych możliwość dysponowania środkami pomocowymi implikacje finansowe
Wrażliwość systemu	poufność danych wpływ błędu na inny system znaczenie polityczne wpływ na opinię publiczną wpływ awarii, złego funkcjonowania innych systemów
Kontrola wewnętrzna	wnioski z poprzednich audytów i kontroli oraz realizacji zaleceń rozdział obowiązków, poziom delegowania jakość kadr/systemu morale/rotacja kadr istnienie regulacji, procedur i wewnętrznych regulacji jakość zarządzania daną komórką organizacyjną

Kryteria ryzyka	Czynniki wpływające na ocenę
Stabilność podatność na zmiany	przewidywane zmiany regulacji prawnych zmiany sposobu działania, struktury organizacyjnej zmiany systemów informatycznych zmiany zakresu działania zmiany kadrowe
Złożoność/Stopień skomplikowania	złożoność wymagań/regulacji liczba podsystemów granice systemu (przekraczanie) liczba etapów procedowania


 Audytor wewnętrzny
 Barbara Barezynska