

**ZARZĄDZENIE NR 42/2011  
STAROSTY NOWOSĄDECKIEGO**

z dnia 30 grudnia 2011 r.

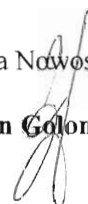
**w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2012.**

Na podstawie art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

- § 1. Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego na rok 2012 stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta Nowosądecki

**Jan Golonka**



Załącznik do Zarządzenia Nr 42/2011

Starosty Nowosądeckiego

z dnia 30 grudnia 2011 r.

Zalacznik1.odt

**Plan audytu wewnętrznego na rok 2012.**

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

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2012

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym<sup>1)</sup>

L. p.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Starostwo Powiatowe w Nowym Sączu – jednostka, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny.
2.	1. Powiatowe Centrum Funduszy Europejskich. 2. Powiatowy Zarząd Dróg w Nowym Sączu. 3. Powiatowy Urząd Pracy dla Powiatu Nowosądeckiego. 4. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Sączu. 5. Dom Pomocy Społecznej w Muszynie. 6. Powiatowy Ośrodek Wsparcia dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Muszynie. 7. Dom Pomocy Społecznej w Zbyszycach. 8. Powiatowy Ośrodek Wsparcia dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Zbyszycach. 9. Dom Pomocy Społecznej w Klęczanach. 10. Zespół Placówek Opiekuńczo Wychowawczych w Klęczanach. 11. Rodzinny Dom Dziecka w Lipnicy Wielkiej. 12. Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Starym Sączu. 13. Liceum Ogólnokształcące im. Artura Grottgera w Grybowie. 14. Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej - Curie w Starym Sączu. 15. Liceum Ogólnokształcące im. Jana Kochanowskiego w Muszynie. 16. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Jana Pawła II w Krynicy-Zdroju. 17. Zespół Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica w Grybowie.

<sup>1)</sup> Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 51 ust. 2-7 i ust. 12 ustawy.

<sup>2)</sup> Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

<sup>3)</sup> Niepotrzebne skreślić.

<sup>4)</sup> 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”.

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2012**

<p>18. Zespół Szkół im. Władysława Orkana w Marcinkowicach. 19. Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Nawojowej. 20. Zespół Szkół im. Św. Kingi w Łącku. 21. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Władysława Stanisława Reymonta w Tęgoborzy. 22. Zespół Szkół w Złockiem. 23. Zespół Szkół Zawodowych im. Św. Kingi w Podegrodziu. 24. Powiatowy Młodzieżowy Dom Kultury w Starym Sączu. 25. Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Muszynie. 26. Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Starym Sączu. 27. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Krynicy-Zdroju. 28. Zespół Szkół i Placówek w Piwnicznej-Zdroju. 29. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Grybowie. 30. Internat Międzyszkolny w Starym Sączu. 31. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Starym Sączu. 32. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Wincentego Witosa w Nawojowej.</p>
--

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

L. p.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze
	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy	Opis obszaru działalności wspomagającej <sup>4)</sup>	Wysoki/Średni/Niski <sup>3)</sup>
1	2	3	4	5	6
1.	Usługi administracyjne	podstawowa	Tak	-	średni
2.	Personel	wspomagająca	Nie	Efektywne zarządzanie kadrami	średni
3.	Budżet	wspomagająca	Tak	Prawidłowa gospodarka finansowa	wysoki
4.	Rachunkowość i sprawozdawczość	wspomagająca	Tak	System rachunkowości sprawozdawczości finansowej	średni

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2012**

5.	Zamówienia publiczne	wspomagająca	Tak	Optimalizacja wykorzystania środków publicznych	wysoki
6.	Majątek	wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem nieruchomym i ruchomym	średni
7.	Zarządzanie i organizacja	wspomagająca	Nie	Właściwe planowanie organizowanie i kierowanie	średni

**3. Planowane tematy audytu wewnętrznego**

**3.1 Planowane zadania zapewniające**

L. p.	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 Tak/Nie <sup>3)</sup>	Uwagi/ wynik analizy ryzyka
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ocena systemu kontroli realizacji dochodów w jednostkach podległych.	Budżet	1	50	Nie	82,81%
2.	Ocena systemu kontroli realizacji dochodów w Starostwie.	Budżet	1	30	Nie	82,81%
3.	Ocena procesów zarządzania środkami pomocowymi w Powiecie.	Budżet	1	30	Nie	81,25%

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2012**

**3.2 Planowane czynności doradcze**

L. p.	Zakres czynności doradczych	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5
1.	Wspomaganie procesu wdrażania budżetowania zadaniowego w Powiecie	1	15	Konsultacje, analiza projektowanych rozwiązań,
2.	Usprawnianie funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiecie.	1	10	Konsultacje, analiza projektowanych rozwiązań
3.	Usprawnianie funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie.	1	5	Konsultacje w jednostkach, analiza projektowanych rozwiązań
4.	Usprawnienie funkcjonowanie sytemu „Logito” w Starostwie	1	5	Usprawnianie modułów, szkolenia pracowników.

**4. Planowane czynności sprawdzające**

L. p.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Ocena systemu kontroli wydatków bieżących jednostek podległych	Budżet	1	5	
2.	Analiza systemu finansowego Powiatu Nowosądeckiego pod kątem usprawnienia funkcjonowania kontroli zarządczej i wdrożenia działań poprawiających sytuację finansową	Budżet	1	5	

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2012**

3.	„Usprawnienie narzędzi elektronicznej rejestracji czasu pracy w Starostwie Powiatowym w Nowym Sączu”.	Zarządzanie i organizacja	1	5	
4.	„Analiza obiegu korespondencji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Starostwa, a kancelariami radców prawnych świadczącymi usługi w zakresie obsługi prawnej Starostwa oraz analiza systemu archiwizacji akt spraw związanych z obsługą prawną Starostwa.”	Zarządzanie i organizacja	1	5	

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

L. p.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1.	<b>Majątek</b>	<b>2013</b>	Plany remontów – ocena zasad tworzenia i realizacji
2.	<b>Budżet</b>	<b>2013</b>	System płacowy – ocena kontroli naliczania i wypłaty wynagrodzeń oraz rozliczeń (US, ZUS) – Starostwo Powiatowe.
3.	<b>Usługi administracyjne</b>	<b>2013</b>	Usługi w zakresie edukacji.
4.	<b>Budżet</b>	<b>2014</b>	Ocena systemu kontroli realizacji wydatków bieżących jednostek podległych.
5.	<b>Zarządzanie i organizacja</b>	<b>2014</b>	Ocena realizacji zaleceń pokontrolnych – jednostki podległe.
6.	<b>Usługi administracyjne</b>	<b>2014</b>	Usługi w zakresie spraw społecznych.

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2012

### 6. Organizacja pracy komórki audytu – wyniki analizy zasobów osobowych:

L. p.	Zadania	Zasoby osobowe/etaty	Planowany czas (osobodni)	Zasoby rzeczowe
1	2	3	4	5
1.	Przeprowadzenie zadań zapewniających.	1/1	110	Komputer przenośny, literatura specjalistyczna, samochód.
2.	Przeprowadzenie czynności doradczych.	1/1	35	Komputer przenośny, literatura specjalistyczna, samochód.
3.	Przeprowadzenie czynności sprawdzających.	1/1	20	Komputer przenośny, literatura specjalistyczna, samochód.
4.	Opracowanie technik przeprowadzania zadań audytowych.	1/1	10	Komputer przenośny, literatura specjalistyczna.
5.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi.	1/1	5	Komputer przenośny, literatura specjalistyczna.
6.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość.	1/1	15	Komputer przenośny, literatura specjalistyczna.
7.	Szkolenia i rozwój zawodowy.	1/1	10	
8.	Urlopy/czas dostępny.	1/1	30	
9.	Rezerwa czasowa, w tym audyt poza planem.	1/1	25	
10.	<b>Razem:</b>	<b>1/1</b>	<b>260</b>	

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2012

### 7. Informacja o cyklu audytu:

#### CYKL AUDYTU:

iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym

$$\text{CYKL AUDYTU} = 7 : 3 = 2,33$$

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

Zmiany struktury organizacyjnej Starostwa - wydzielenie komórki płacowej z Wydziału Finansowego i przeniesienie do Zespołu ds. Osobowych, wydzielenie Zespołu ds. zamówień publicznych z Wydziału Administracyjnego, utworzenie Zespołu ds. Inwestycji.

Nowy Sącz, 30 grudnia 2011 r.  
(data)

Nowy Sącz, 30 grudnia 2011 r.  
(data)

Starostwo Powiatowe w Nowym Sączu  
AUDYTOR WEWNĘTRZNY

*mgr Janusz Bieniek*

.....  
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/  
koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

STAROSTA  
NOWOSĄDECKI

.....  
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor  
wewnętrzny)