

ZARZĄDZENIE NR 49/2012
STAROSTY NOWOSĄDECKIEGO

z dnia 31 grudnia 2012 r.

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2013.

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 2013 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 49/2012
Starosty Nowosądeckiego
z dnia 31 grudnia 2012 r.

Plan audytu wewnętrznego na rok 2013.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2013

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

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2013

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

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 Kłęczanach. 10. Zespół Placówek Opiekuńczo Wychowawczych w Kłęczanach. 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.

¹⁾ 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.

²⁾ 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.

³⁾ Niepotrzebne skreślić.

⁴⁾ 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 2013

<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 Wysoki/Średni/Niski ³⁾
	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 ⁴⁾	
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 2013

5.	Zamówienia publiczne	wspomagająca	Tak	Optymalizacja 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 zapewnijające

L. p.	Temat zadania zapewnijającego	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 ³⁾	Uwagi/ wynik analizy ryzyka
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ocena zasad udzielania i kontroli rozliczania dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.	Budżet	1/2	30	Nie	83,59%
2.	Ocena kontroli wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Powiatu.	Budżet	1/2	20	Nie	80,47%

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2013

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	1/2	10	Konsultacje, analiza projektowanych rozwiązań,
2.	Usprawnianie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych	1/2	10	Konsultacje, analiza projektowanych rozwiązań
3.	Usprawnianie funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie.	1/2	5	Konsultacje w jednostkach, analiza projektowanych rozwiązań
4.	Usprawnienie funkcjonowanie sytemu „Logito”.	1/2	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 realizacji dochodów w Starostwie.	Budżet	1/2	3	
2.	Ocena systemu realizacji dochodów w jednostkach podległych.	Budżet	1/2	2	

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2013

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.	Majątek	2014	Plany remontów – ocena zasad tworzenia i realizacji
2.	Zarządzanie i organizacja	2014	Ocena realizacji zaleceń pokontrolnych – jednostki podległe.
3.	Budżet	2015	Ocena systemu kontroli realizacji dochodów w jednostkach podległych.
4.	Budżet	2015	Sprawozdania finansowe – ocena rzetelności, terminowości i zgodności z księgami rachunkowymi.
5.	Usługi administracyjne	2016	Ocena realizacji zadań statutowych – jednostki podległe.
6.	Majątek	2016	Ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych – ocena rzetelności prowadzenia – jednostki podległe.

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.	1/2	50	Komputer przenośny, literatura specjalistyczna, samochód.
2.	Przeprowadzenie czynności doradczych.	1/2	30	Komputer przenośny, literatura specjalistyczna, samochód.
3.	Przeprowadzenie czynności sprawdzających.	1/2	5	Komputer przenośny, literatura specjalistyczna, samochód.
4.	Opracowanie technik przeprowadzania zadań	1/2	5	Komputer przenośny, literatura

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2013

	audytowych.			specjalistyczna.
5.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi.	1/2	5	Komputer przenośny, literatura specjalistyczna.
6.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość.	1/2	5	Komputer przenośny, literatura specjalistyczna.
7.	Szkolenia i rozwój zawodowy.	1/2	5	
8.	Urlopy/czas dostępny.	1/2	13	
9.	Rezerwa czasowa, w tym audyt poza planem.	1/2	12	
10.	Razem:	1/2	130	

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2013

7. Informacja o cyklu audytu:

CYKL AUDYTU:

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

$$\text{CYKL AUDYTU} = 7 : 1 = 7$$

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

Zmiany struktury organizacyjnej Starostwa - Wydzielenie z Kancelarii Powiatu, Biura Rady i Zarządu, Biura Promocji, Turystyki i Współpracy z Zagranicą i Powiatowego Centrum Wspierania Organizacji Pozarządowych.

Nowy Sącz, 31 grudnia 2012 r.
(data)

Starostwo Powiatowe w Nowym Sączu
AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr Janusz Bieniek

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

Nowy Sącz, 31 grudnia 2012 r.
(data)

STAROSTA
NOWOSĄDECKI

Jan Golonka

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