

**ZARZĄDZENIE NR 52/2013
STAROSTY NOWOSĄDECKIEGO**

z dnia 31 grudnia 2013 r.

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2014.

Na podstawie art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

- § 1. Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na rok 2014 stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta Nowosądecki


Jan Golonka

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2014

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

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2014

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym:

L. p.	Nazwa jednostki
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. 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. Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Starym Sączu.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2014

- 26. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Krynicy-Zdroju.
- 27. Zespół Szkół i Placówek w Piwnicznej-Zdroju.
- 28. Poradnia Psychologiczna – Pedagogiczna w Grybowie.
- 29. Internat Międzyszkolny w Starym Sączu.
- 30. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Starym Sączu.
- 31. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Wincentego Witosa w Nawojowej.

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		4	5	6
	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy			
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 2014

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

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Planowane zadania zapewnijące

L. p.	Temat zadania zapewnijącego	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.	Ocena celowości dokonywania wydatków w Starostwie.	Budżet	1/0,5	30	Nie	81,25%
2.	Ocena systemu kontroli realizacji wydatków bieżących w Starostwie.	Budżet	1/0,5	20	Nie	79,69%

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2014

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.	Wspomaganie procesu wdrażania budżetowania zadaniowego w Powiecie	1/0,5	10	Konsultacje, analiza projektowanych rozwiązań,
2.	Usprawnianie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych	1/0,5	10	Konsultacje, analiza projektowanych rozwiązań
3.	Usprawnianie funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie.	1/0,5	5	Konsultacje w jednostkach, analiza projektowanych rozwiązań
4.	Usprawnienie funkcjonowania systemów informatycznych w Starostwie.	1/0,5	5	Usprawnianie i integracja systemów - 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.	Ocena zasad udzielania i kontroli rozliczania dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.	Budżet	1/0,5	3	
2.	Ocena kontroli wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Powiatu.	Budżet	1/0,5	2	

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2014

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.	Budżet	2015	Sprawozdanie finansowe – ocena rzetelności, terminowości i zgodności z księgami rachunkowymi – jednostki podległe.
2.	Majątek	2015	Ewidencja majątku Powiatu – ocena rzetelności prowadzenia.
3.	Budżet	2016	Gospodarka kasowa - ocena funkcjonującego systemu - jednostki podległe.
4.	Zamówienia publiczne	2016	Zasady dokonywania zamówień publicznych (tryby ustawowe) – jednostki podległe.
5.	Budżet	2017	Ocena skuteczności systemu dochodzenia należności – jednostki podległe.
6.	Usługi administracyjne	2017	Usługi w zakresie spraw społecznych i aktywizacji zawodowej.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2014

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.	1/0,5	50	Komputer przenośny, literatura specjalistyczna, samochód.
2.	Przeprowadzenie czynności doradczych.	1/0,5	30	Komputer przenośny, literatura specjalistyczna, samochód.
3.	Przeprowadzenie czynności sprawdzających.	1/0,5	5	Komputer przenośny, literatura specjalistyczna, samochód.
4.	Opracowanie technik przeprowadzania zadań audytowych.	1/0,5	5	Komputer przenośny, literatura specjalistyczna.
5.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi.	1/0,5	5	Komputer przenośny, literatura specjalistyczna.
6.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość.	1/0,5	5	Komputer przenośny, literatura specjalistyczna.
7.	Szkolenia i rozwój zawodowy.	1/0,5	5	
8.	Urlopy/czas dostępny.	1/0,5	13	
9.	Rezerwa czasowa, w tym audyt poza planem.	1/0,5	12	
10.	Razem:	1/0,5	130	

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2014

7. Informacja o cyklu audytu:

CYKL AUDYTU:

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

CYKL AUDYTU = 7 : 1 = 7

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

Brak istotnych zmian

Nowy Sącz, 31 grudnia 2013 r.
(data)

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

Nowy Sącz, 31 grudnia 2013r.
(data)

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