

ZARZĄDZENIE NR 59/2017
STAROSTY NOWOSĄDECKIEGO

z dnia 29 grudnia 2017 r.

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2018.

Na podstawie art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

- § 1. Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego na rok 2018 stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta Nowosądecki

Marek Pławiak

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

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2018

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

L. p.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Starostwo Powiatowe w Nowym Sączu – jednostka, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny.
2.	<ol style="list-style-type: none">1. Powiatowy Zarząd Dróg w Nowym Sączu.2. Powiatowy Urząd Pracy dla Powiatu Nowosądeckiego.3. Samodzielny Publiczny Zakład opieki Zdrowotnej - Szpital im. dr J. Dietla w Krynicy Zdroju.4. Samodzielny Publiczny Zakład opieki Zdrowotnej - Sąddeckie Pogotowie Ratunkowe w Nowym Sączu.5. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Sączu.6. Dom Pomocy Społecznej w Muszynie.7. Powiatowy Ośrodek Wsparcia dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Muszynie.8. Dom Pomocy Społecznej w Zbyszycach.9. Powiatowy Ośrodek Wsparcia dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Zbyszycach.10. Dom Pomocy Społecznej w Klęczanach.11. Placówka Opiekuńczo Wychowawcza – Dom Dziecka w Klęczanach.12. Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Starym Sączu (w likwidacji).13. Liceum Ogólnokształcące im. Artura Grottgera w Grybowie.14. Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej - Curie w Starym Sączu.15. Powiatowy Zespół Szkół 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. Zespół Szkół im. Św. Kingi w Łącku.20. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Władysława Stanisława Reymonta w Tęgoborzy.

21.	Powiatowy Młodzieżowy Dom Kultury w Starym Sączu.
22.	Zespół Szkół i Placówek w Piwnicznej - Zdroju.
23.	Internat Międzyszkolny w Starym Sączu.
24.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Starym Sączu.
25.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Wincentego Witosa w Nawojowej.
26.	Powiatowy Zakład Aktywności Zawodowej w Nawojowej.
27.	Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nowym Sączu
28.	Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Starym Sączu.

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

L.p.	Nazwa obszaru ryzyka	Typ działalności w obrębie obszaru	Obszar związany z pozyskiwaniem i dysponowaniem środkami pomocowymi	Krótki opis obszaru – dla działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/średni/niski
1	2	3	4	5	6
1.	Usługi administracyjne	podstawowa	Tak	Realizacja usług wynikających z ustawy o samorządzie powiatowym i ustaw szczególnych.	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
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 zadania zapewnijące.

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 ³⁾	Uwagi/ wynik analizy ryzyka
1	2	3	4	5	6	7
1.	Usługi w zakresie edukacji	Usługi administracyjne	1/0,5	25	Nie	79,84%
2.	Ocena realizacji zadań statutowych – jednostki podległe.	Usługi administracyjne	1/0,5	25	Nie	78,28%

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 obsługi petentów w Starostwie Powiatowym w Nowym Sącz	Usługi administracyjne	1/0,5	2	

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.	Zamówienia publiczne	2019	Zasady dokonywania zamówień publicznych (tryby ustawowe) – jednostki podległe.
2.	Usługi administracyjne	2019	Ocena systemu obsługi petentów w jednostkach podległych.
3.	Budżet	2020	Planowanie strategiczne i inwestycyjne Powiatu.
4.	Majątek	2020	Bieżące zarządzanie mieniem – jednostki podległe.
5.	Budżet	2021	Gospodarka kasowa – ocena funkcjonującego systemu – jednostki podległe.
6.	Majątek	2021	Ewidencja majątku Powiatu – ocena rzetelności prowadzenia.

6. Budżet czasu komórki audytu – wyniki analizy zasobów osobowych.

Lp.	Zadania	Zasoby osobowe Osoby/etaty	Planowany czas (osobodni)	Zasoby rzeczowe
1.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	1/0,5	50	Komputer, literatura specjalistyczna,
2.	Przeprowadzenia czynności doradczych	1/0,5	20	Komputer, literatura specjalistyczna,
3.	Monitorowanie realizacji rekomendacji/zaleceń i przeprowadzenie czynności sprawdzających.	1/0,5	5	Komputer, literatura specjalistyczna,
4	Kontynuacja zadań z roku poprzedniego	1/0,5	12	Komputer, literatura specjalistyczna
4.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego.	1/0,5	5	Komputer, literatura specjalistyczna,
5.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi.	1/0,5	5	Komputer, literatura specjalistyczna,
6.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość.	1/0,5	5	Komputer, literatura specjalistyczna,
7.	Szkolenie i rozwój zawodowy.	1/0,5	5	Literatura specjalistyczna,
8.	Urlopy/czas dostępny.	1/0,5	13	-
9.	Rezerwa czasowa, w tym audyt wewnętrzny poza planem.	1/0,5	10	Komputer, literatura specjalistyczna.
10.	Razem	1/0,5	130	

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):

Utworzenie nowych komórek organizacyjnych: Zespołu Zamówień Publicznych i Inwestycji, Wydziału Rozwoju, Biura Obsługi Teleinformatycznej, Biura Promocji i Wspierania Organizacji Pozarządowych oraz Biura Prasowego.

Nowy Sącz, 29 grudnia 2017 r.
(data)

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

Nowy Sącz, 29 grudnia 2017 r.
(data)

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