

**ZARZĄDZENIE NR 43/2015
STAROSTY NOWOSĄDECKIEGO**

z dnia 31 grudnia 2015 r.

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2016.

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 2016 stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta Nowosądecki


Marek Pławiak

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2016

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

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2016

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym wg stanu na 01.09.2015 r.:

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. 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 Grottingera 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. Zespół Szkół im. Sw. Kingi w Łącku.20. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Władysława Stanisława Reymonta w Tęgoborzy.21. Zespół Szkół w Złockiem.22. Powiatowy Młodzieżowy Dom Kultury w Starym Sączu.23. Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Starym Sączu.24. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Krynicy-Zdroju.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2016

25. Zespół Szkół i Placówek w Piwnicznej - Zdroju.
26. Poradnia Psychologiczna – Pedagogiczna w Grybowie.
27. Internat Międzyszkolny w Starym Sączu.
28. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Starym Sączu.
29. 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.	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 nieruchomym i ruchomym	średni
7.	Zarządzanie i organizacja	wspomagająca	Nie	Właściwe planowanie organizowanie i kierowanie	średni

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2016

3. 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
			4	5	6	7
1.	Ocena systemu realizacji wydatków bieżących jednostek podległych - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Sącz	Budżet	1/0,5	25	Nie	84,38%
2.	Ocena celowości dokonywania wydatków w jednostkach podległych - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Sącz	Budżet	1/0,5	25	Nie	84,38%

4. Planowane czynności sprawdzające.

L. p.	Temat zadania zapewnijającego, którego sprawdził	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
			4	5	6
1.	Ocena celowości dokonywania wydatków w jednostkach podległych - Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Sączu	Budżet	1/0,5	3	
2.	Ocena celowości dokonywania wydatków w jednostkach podległych - Powiatowy Zarząd Dróg w Nowym Sączu	Budżet	1/0,5	2	

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2016

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.			
1.	Usługi administracyjne	2017	Usługi w zakresie edukacji.
2.	Zamówienia publiczne	2017	Zasady dokonywania zamówień publicznych (tryby ustawowe) – jednostki podległe.
3.	Sprawozdawczość i rachunkowość	2018	Sprawozdania finansowe – ocena rzetelności, terminowości i zgodności z księgami rachunkowymi – jednostki podległe.
4.	Majątek	2018	Plany remontów – ocena zasad tworzenia oraz realizacji.
5.	Sprawozdawczość i rachunkowość	2019	Dowody księgowe – badanie rzetelności i kompletności – jednostki podległe.
6.	Sprawozdawczość i rachunkowość	2019	Księgi rachunkowe – badanie zapisów pod względem zgodności z dowodami księgowymi i zasadami rachunkowości.

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	10	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,

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2016

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	12	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):

Brak istotnych zmian

Starostwo Powiatowe w Nowym Sączu
AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Janusz Bieniek

Nowy Sącz, 31 grudnia 2015 r.
(data)

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

Nowy Sącz, 31 grudnia 2015 r.
(data)

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