

ZARZĄDZENIE Nr 19/2008r.

**Starosty Nowosądeckiego
z dnia 31 października 2008r.**

w sprawie: zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2009.

Na podstawie art. 53 ust. 1, 3, 5, ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), § 6 - 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2008r Nr.66. poz. 406) oraz § 7 - 10 Regulaminu audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Nowym Sączu (Zarządzenie Nr 17/2008r Starosty Nowosądeckiego z dnia 21 sierpnia 2008 r.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na rok 2009, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA NOWOSĄDECKI

Jan Golonka

**STAROSTWO POWIATOWE
W NOWYM SĄCZU**
ul. Jagiellońska 33
33-300 NOWY SĄCZ

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2009

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

Załącznik do
Zarządzenia Nr 19/2009
Starosty Nowosądeckiego
z dnia 31 października 2008 r.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2009

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

| Lp. | Nazwa jednostki |
|-----|--|
| 1. | 1. Starostwo Powiatowe w Nowym Sączu – jednostka w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny. |
| 2. | 1. Powiatowy Zarząd Dróg Nowy Sącz Wiśniowieckiego 33-300, 2. Zespół Szkół Zawodowych Stary Sącz Daszyńskiego 33-340, 3. Zespół Szkół Zawodowych Podegrodzie 33-386, 4. Liceum Ogólnokształcące, Muszyńska Rynek 13 33-340, 5. Zespół Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Praktycznego Nawojowa 33-335, 6. Zespół Szkół Złockie 68, 7. Powiatowy Młodzieżowy Dom Kultury Stary Sącz Daszyńskiego 18, 8. Zespół Szkół im. Św. Kingi w Łacku, Ks.J. Piaskowego 47, 9. Internat Międzyшкоlny w Starym Sączu Stary Sącz Daszyńskiego 33-340, 10. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Tegoborzy Tegoborze 193, 11. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie Nowy Sącz Kilińskiego 72a, 12. Zespół Szkół Drzewno-Mechanicznych Stary Sącz 33-340, 13. Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych Stary Sącz Daszyńskiego 19, 14. Liceum Ogólnokształcące Grybów Rynek 33-330, 15. Zespół Szkół i Placówek Pivniczna Zdrojowa 33-350, 16. Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 Stary Sącz Mickiewicza 33-340, 17. Ognisko Pracy Pozaszkolnej Muszyńska Piłsudskiego 33-370. |

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 2009

Załącznik do
Zarządzenia Nr 19/2009
Starosty Nowosądeckiego
z dnia 31 października 2008 r.

18. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Stary Sącz Partyzantów 33-340,
19. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Grybów Kościuski 33-330,
20. Dom Pomocy Społecznej Muszyzna Zielona 26,
21. Zespół Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych Rytko 168,
22. Zespół Szkół im. Wł. Orkana, Marcinkowice 33-393,
23. Powiatowy Urząd Pracy dla Powiatu Nowosądeckiego Nowy Sącz Nawojowska 118,
24. Dom Pomocy Społecznej w Zbyszycach, Zbyszycy 12,
25. Dom Pomocy Społecznej w Kleczanach,
26. Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna Krynica Zdrój Stara Droga 1,
27. Liceum Ogólnokształcące Stary Sącz Partyzantów 33-340,
28. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Jana Pawła II Krynica Zdrój Nadbrzeżna 3,
29. Zespół Szkół Zawodowych w Grybowie, Grybów ul. Armii Krajowej 19,
30. Powiatowy Ośrodek Wsparcia dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Muszynie.

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

| Lp. | 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 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 |

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2009

Załącznik do
Zarządzenia Nr 19/2009
Starosty Nowosądeckiego
z dnia 31 października 2008 r.

| | | | | | |
|----|--------------------------------|--------------|-----|--|--------|
| 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 |

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Planowane zadania zapewnijące

| Lp. | Temat zadania zapewnającego | 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. | Planowanie strategiczne i inwestycyjne Powiatu. | Budżet | 1 | 35 | Nie | 83,75% |
| 2. | Planowanie finansowe w jednostkach podległych. | Budżet | 1 | 40 | Nie | 82,22% |
| 3. | Roczne planowanie finansowe Powiatu – ocena procesu opracowywania budżetu. | Budżet | 1 | 30 | Nie | 80,00% |

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2009

Załącznik do
Zarządzenia Nr 19/2009
Starosty Nowosądeckiego
z dnia 31 października 2008 r.

3.2 Planowane czynności doradcze

| Lp. | Zakres czynności doradczych | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach) | Uwagi |
|-----|--|---|--|--|
| 1. | Wspomaganie procesu tworzenia i wdrażania procedur kontroli finansowej w jednostkach podległych. | 1 | 15 | Konsultacje w jednostkach – analiza dokumentacji |
| 2. | Usprawnianie ścieżek obiegu korespondencji oraz dokumentów księgowych w poszczególnych modułach systemu „Logito” | 1 | 10 | Udział w pracach Zespołu Wdrożeniowego – usprawnianie modułów, szkolenia pracowników |
| 3. | Wspomaganie procesu tworzenia procedur w ramach wdrażania Polityki Bezpieczeństwa Informacji. | 1 | 10 | Udział w tworzeniu procedur obiegu informacji i jej zabezpieczania |

4. Planowane czynności sprawdzające

| Lp. | Temat zadania sprawdzającego, którego dotyczy czynności sprawdzające | Nazwa obszaru | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach) | Uwagi |
|-----|--|---------------------------|---|--|-------|
| 1. | Ocena systemu kontroli wydatków bieżących Starostwa. | Budżet | 1 | 5 | |
| 2. | Ocena systemu kontroli wydatków bieżących jednostek podległych. | Budżet | 1 | 10 | |
| 3. | Ocena funkcjonowania systemu „Logito” w okresie wdrożeniowym | Zarządzanie i organizacja | 1 | 5 | |

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2009

Załącznik do
Zarządzenia Nr 19/2009
Starosty Nowosądeckiego
z dnia 31 października 2008 r.

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. | Zarządzanie i organizacja | 2010 | Ocena realizacji zaleceń pokontrolnych – jednostki podległe |
| 2. | Majątek | 2010 | Bieżące zarządzanie mieniem – jednostki podległe |
| 3. | Personel | 2010 | Ocena systemu szkoleń pracowników – Starostwo |
| 4. | Budżet | 2011 | Ocena procesu pozyskiwania środków pomocowych w powiecie |
| 5. | Zarządzanie i organizacja | 2011 | Ocena systemów informatycznych Starostwa |
| 6. | Majątek | 2011 | Plany remontów – ocena zasad tworzenia i realizacji |

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

W ostatnim roku funkcjonowania samorządu powiatowego nie stwierdzono zmian, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na funkcjonowanie administracji Powiatu, bądź też na realizację zadań określonych w ustawie o samorządzie powiatowym.

Starostwo Powiatowe w Nowym Sączu
AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Nowy Sącz, 31 października 2008 r.

(data)

mgr Janusz Bieniek
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/
koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

STAROSTA NOWOSĄDECKI

Jan Golonka

Nowy Sącz, 31 października 2008 r.

(data)

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