

Zarządzenie Nr OR.120.47.2018

Starosty Nowotomyskiego

z dnia 31 grudnia 2018 r.

w sprawie przyjęcia Planu Audytu Wewnętrznego w Powiecie Nowotomyskim na 2019 rok.

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.), w związku z art. 274 ust. 3 i art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się Plan Audytu Wewnętrznego na 2019 rok w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Andrzej Wilkoński

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO POWIATU NOWOTOMYSKIEGO NA ROK 2019

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (usługodawca).

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Powiat Nowotomyski
2	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Starostwo Powiatowe w Nowym Tomysłu ul. Poznańska 33 64-300 Nowy Tomyśl oraz jednostki organizacyjne Powiatu: 1) Placówki oświatowe, 2) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Tomysłu,
3	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	Usługodawca (audytor wewnętrzny. jsfp. zatrudniony w ramach umowy cywilnoprawnej).
4	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	W Starostwie funkcjonują: 1) Wydziały jako komórki organizacyjne odpowiedzialne za wydzielone merytorycznie sprawy; 2) Wyodrębnione samodzielne stanowiska pracy funkcjonujące poza strukturami wydziałów.
5.	Zadania jednostki	Powiat Nowotomyski wykonuje zadania na podstawie ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 995 ze zm.). <i>Art. 4. 1. Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie:</i> 1) edukacji publicznej; 2) promocji i ochrony zdrowia; 3) pomocy społecznej; 3a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; 4) polityki prorodzinnej; 5) wspierania osób niepełnosprawnych; 6) transportu zbiorowego i dróg publicznych; 7) kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; 8) kultury fizycznej i turystyki; 9) geodezji, kartografii i katastru; 10) gospodarki nieruchomościami; 11) administracji architektoniczno - budowlanej; 12) gospodarki wodnej; 13) ochrony środowiska i przyrody 14) rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego; 15) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli; 16) ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i

		<p>zdrowia ludzi oraz środowiska; 17) przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy; 18) ochrony praw konsumenta; 19) utrzymania powiatowych obiektów i urzędzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; 20) obronności; 21) promocji powiatu; 22) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450, 650 i 723); 23) działalności w zakresie telekomunikacji.</p> <p><i>Do zadań publicznych powiatu należy również zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży.</i></p>
--	--	--

2. Analiza obszarów ryzyka

2.1. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał ocenie adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli, w tym kontroli finansowej. Ocena będzie obejmowała zgodność prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce audytowanej procedurami wewnętrznymi, dotyczącymi w szczególności efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli, a także wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu. W celu przeprowadzenia analizy obszarów ryzyka zidentyfikowano wszystkie możliwe zadania audytowe oraz określono jednostki organizacyjne odpowiedzialne za prawidłowy przebieg danego procesu (wykonano ocenę potrzeb audytu). Podczas identyfikacji obszarów ryzyka uwzględniono takie kryteria jak:

- 1) cele i zadania komórek organizacyjnych (Wydziałów) Starostwa Powiatowego w Nowym Tomyszu oraz cele i zadania jednostek organizacyjnych Powiatu Nowotomyskiego,
- 2) wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów lub kontroli,
- 3) wyniki wcześniej dokonywanych ocen adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej,
- 4) wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów komórek organizacyjnych,
- 5) liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
- 6) możliwość dysponowania przez Starostwo lub jednostki organizacyjne Powiatu środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, w tym środkami pomocowymi i strukturalnymi Unii Europejskiej, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów dawcy,
- 7) liczbę i kwalifikacje pracowników komórek organizacyjnych Starostwa lub jednostek organizacyjnych Powiatu, jak również przedstawione przez nich uwagi i spostrzeżenia,
- 8) działania komórek organizacyjnych, które mogą wpływać na opinię publiczną,
- 9) sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu,

10) priorytet Kierownika Jednostki.

Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki organizacyjne, powiatowe osoby prawne oraz procedury, które koordynowane i nadzorowane są przez odpowiednie wydziały. Służba społeczności lokalnej jest podstawowym celem działania administracji samorządowej. Służba ta powinna być wykonywana przede wszystkim w zakresie:

- wyznaczonym przez ogólnie obowiązujące normy prawne,
- zgodnym z możliwościami finansowymi przy maksymalnym wykorzystaniu środków zewnętrznych,

przy zapewnieniu celowego i efektywnego wykorzystania środków, którego celem jest ciągły rozwój Powiatu.

Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:

- Działanie niezgodne z prawem – należy przez to rozumieć sytuację, gdy administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i wspólnoty;
- Niewiarygodne dane finansowe – czyli sytuacja, gdy prowadzona rachunkowość nie spełnia efektywnego zarządzania lub prezentuje dane niezgodne ze stanem faktycznym wynikającym z zarejestrowanych zdarzeń gospodarczych;
- Nieefektywność, marnotrawstwo środków – to jest sytuacja, w której administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności i gospodarności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań;
- Nieprzejrzystość, podatność na korupcję – należy przez to rozumieć sytuację, gdy sposób działania, procedury stosowane nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi, zagrożona jest legalność działań.
- Niezadowolenie mieszkańców (klientów) – ma miejsce wówczas, gdy administracja nie bada opinii mieszkańców podczas planowania zadań i wyznaczania celów, ani nie gromadzi ocen mieszkańców (klientów) dotyczących sposobu dostarczania usług, aby w ten sposób w miarę możliwości dostosować swoje funkcjonowanie do oczekiwań mieszkańców (klientów). Pomimo wykonywania swoich prawem określonych obowiązków, administracja służy wspólnocie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i usługobiorców.

Na podstawie wcześniejszych ustaleń wyznaczono obszary audytu wewnętrznego, czyli obszary działania Powiatu oraz powiatowych jednostek organizacyjnych wyodrębnionych ze względu na przedmiot działalności i zaangażowane zasoby, w obrębie których audytor wyodrębnił obszary ryzyka do przeprowadzenia zadań zapewniających. Obszary ryzyka to procesy, zjawiska lub problemy wymagające przeprowadzenia audytu. W ramach każdego z obszarów ryzyka wyodrębniono potencjalne obiekty audytu wewnętrznego. Na potrzeby niniejszego planu, obszary ryzyka sprecyzowano jako zgrupowanie poszczególnych czynności i zadań Powiatu w zintegrowane dziedziny, charakteryzujące się podobnym kształtem, zakresem i wielkością oddziaływujących na nie czynników ryzyka. W oparciu o zadania Powiatu wynikające z ustaw, a także Statutu Powiatu oraz Regulaminu Organizacyjnego Starostwa dokonano wyboru obszarów audytu. Na potrzeby niniejszego planu audytu na rok 2019, opartego o przeprowadzoną analizę ryzyka (załącznik do Planu Audytu) wybranym obszarom audytu przypisano następujące potencjalne obszary działalności (ujęte w tabeli):

Nr	Obszary działalności
1	Zamówienia publiczne
2	Transport zbiorowy i drogi publiczne
3	Gospodarka finansowa
4	Oświata, Kultura i Promocja
5	Geodezja, kartografia, kataster
6	Inwestycje i remonty
7	Promocja i ochrona zdrowia, pomoc społeczna, polityka prorodzinna oraz wspieranie osób niepełnosprawnych
8	Gospodarka środowiskiem
9	Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy
10	Bezpieczeństwo publiczne
11	Zarządzanie kadrami
12	Administracja architektoniczno - budowlana
13	Gospodarowanie nieruchomościami
14	Ochrona praw konsumenta
15	Informatyzacja, komunikacja, bezpieczeństwo informacji - obieg i ochrona informacji
16	Inwentaryzacje
17	Realizacja zadań przez podległe jednostki organizacyjne
18	Dostęp do informacji i kształtowania wizerunku

2.2. Metody analizy ryzyka

Analiza ryzyka została przeprowadzona metodą matematyczną i stanowi załącznik do niniejszego Planu audytu wewnętrznego.

2.3 Rozliczenie czasu pracy audytora wewnętrznego.

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
a) zadania zapewniające	70
b) czynności sprawdzające – realizacja zaleceń wynikających z zadań zapewniających realizowanych w roku 2018	3
c) planowanie i sprawozdawczość roczna	2
Suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu komórki audytu wewnętrznego	75

- osobodzień = 8 godzin

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego na 2019r.

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Właściciel ryzyka (jednostka audytowana)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ocena obsługi kancelaryjnej	II półrocze 2019 r.	15 osobodni	Jednostki audytowane: Starostwo Powiatowe w Nowym Tomyszu Wydział Administracyjno - Organizacyjny i Zarządzania Kryzysowego	brak	Obowiązujące Regulaminy i Instrukcje w zakresie obsługi kancelaryjnej Starostwa Powiatowego w Nowym Tomyszu oraz funkcjonowanie obsługi administracyjnej w praktyce.
2.	Ocena realizacji nadzorów inwestorskich w realizowanych inwestycjach w roku 2018	I półrocze 2019 r.	20 osobodni	Jednostki audytowane: Starostwo Powiatowe w Nowym Tomyszu Wydział Infrastruktury Drogowej	brak	Dobór próby
3.	Nadzór i realizacja przez organizatora pieczy zastępczej zadań wynikających z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.	I półrocze 2019 r.	20 osobodni	Jednostki audytowane: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Tomyszu	brak	Rodzinną pieczą zastępczą realizowaną w Powiecie Nowotomyskim (w przypadku dużej liczby rodzin dobór próby).
4.	Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych osobowych	II półrocze 2019 r.	15 osobodni	Jednostki audytowane: Starostwo Powiatowe w Nowym Tomyszu Wydział Administracyjno - Organizacyjny i Zarządzania Kryzysowego	brak	Ochrona danych osobowych – zgodność działań z przepisami RODO
5.	Czynności sprawdzające wdrożenie rekomendacji wydanych w trakcie realizacji zadań zapewniających audytu wewnętrznego w roku 2018	II półrocze 2019 r.	3 osobodni	Zgodnie z prowadzonymi w 2018 roku zadaniami zapewniającymi audytu wewnętrznego	brak	
Razem:			73			

3.2. Planowane czynności doradcze:

Nie planowano.

ZAŁĄCZNIK:

Analiza ryzyka do Planu Audytu Wewnętrznego dla Powiatu Nowotomyskiego na rok 2019.

Nowy Tomyśl, 31.12.2018 r.

.....
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
MF 1221/04 (1654)

Andrzej Marcinkowski
Andrzej Marcinkowski

.....
(pieczętka i podpis Audytora Wewnętrznego)

STAROSTA

Andrzej Wilkoński
Andrzej Wilkoński

Nowy Tomyśl, 31.12.2018 r.

.....
(data)

.....
(pieczętka i podpis Starosty Nowotomyskiego)

Analiza ryzyk do Planu Audytu Wewnętrznego na rok 2019

nazwa obszaru (zadania)	kategorie ryzyk					priorytety kierownictwa	data ostatniej kontroli (audytu)	ocena ryzyka				Krytyczny, Wysoki, Średni, Mały	KOLEJNOŚĆ	
	istotność	jakość zarządzania	kontrola wewnętrzna	czynniki zewnętrzne	operacyjne			po uwzględnieniu			końcowa			
								kryteriów	daty ostatniej kontroli	priorytetów kierownictwa				
0,30	0,15	0,25	0,10	0,20	8	9	10	11	12	13	14	15		
Obszar 1	3	3	4	3	3	mały		81,25%	111,25%	111,25%	69,53%	średni	6	Zadanie Nr 1: Zamówienia publiczne.
Obszar 2	3	3	3	3	3	wysoki		75,00%	105,00%	135,00%	84,38%	wysoki	1	Zadanie Nr 2: Transport zbiorowy i drogi publiczne.
Obszar 3	3	3	3	3	3	wysoki	2018	75,00%	75,00%	105,00%	65,63%	średni	9	Zadanie Nr 3: Gospodarka finansowa.
Obszar 4	3	3	3	3	3	mały		75,00%	105,00%	105,00%	65,63%	średni	10	Zadanie Nr 4: Oświata, Kultura i Promocja.
Obszar 5	2	3	3	3	3	mały		67,50%	97,50%	97,50%	60,94%	średni	13	Zadanie Nr 5: Geodezja, kartografia, kataster.
Obszar 6	3	3	3	3	3	wysoki		75,00%	105,00%	135,00%	84,38%	wysoki	2	Zadanie Nr 6: Inwestycje i remonty.
Obszar 7	3	3	3	3	3	wysoki	2016	75,00%	95,00%	125,00%	78,13%	wysoki	3	Zadanie Nr 7: Promocja i ochrona zdrowia, pomoc społeczna, polityka prorodzinna oraz wspieranie osób niepełnosprawnych.
Obszar 8	1	2	2	1	2	mały		40,00%	70,00%	70,00%	43,75%	mały	17	Zadanie Nr 8: Gospodarka środowiskiem.
Obszar 9	3	2	3	3	2	mały	2017	66,25%	76,25%	76,25%	47,66%	mały	15	Zadanie Nr 9: Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy.
Obszar 10	4	2	3	2	2	mały		71,25%	101,25%	101,25%	63,28%	średni	11	Zadanie Nr 10: Bezpieczeństwo publiczne.
Obszar 11	3	3	3	3	2	wysoki	2017	70,00%	80,00%	110,00%	68,75%	średni	8	Zadanie Nr 11: Zarządzanie kadrami.
Obszar 12	2	2	3	3	3	mały		63,75%	93,75%	93,75%	58,59%	średni	14	Zadanie Nr 12: Administracja architektoniczno - budowlana.
Obszar 13	3	3	3	1	2	mały	2018	65,00%	65,00%	65,00%	40,63%	mały	18	Zadanie Nr 13: Gospodarowanie nieruchomościami.
Obszar 14	1	2	2	2	2	mały		42,50%	72,50%	72,50%	45,31%	mały	16	Zadanie Nr 14: Ochrona praw konsumenta.
Obszar 15	3	3	4	4	3	wysoki	2018	83,75%	83,75%	113,75%	71,09%	wysoki	5	Zadanie Nr 15: Informatyzacja, komunikacja, bezpieczeństwo informacji - obieg i ochrona informacji.
Obszar 16	3	3	4	3	3	mały		81,25%	111,25%	111,25%	69,53%	średni	7	Zadanie Nr 16: Inwentaryzacja.
Obszar 17	3	3	4	4	4	wysoki	2018	88,75%	88,75%	118,75%	74,22%	wysoki	4	Zadanie Nr 17: Realizacja zadań przez podległe jednostki organizacyjn.
Obszar 18	3	3	2	3	3	mały		68,75%	98,75%	98,75%	61,72%	średni	12	Zadanie Nr 18: Dostęp do informacji i kształtowania wizerunku

STAROSTA
Andrzej Wilkoński