

ZARZĄDZENIE Nr AK.120.55.2016
STAROSTY NOWOTOMYSKIEGO
z dnia 28 grudnia 2016 r.

w sprawie przyjęcia Planu Audytu Wewnętrznego w Powiecie Nowotomyskim na 2017 rok

Na podstawie art. 34 ust 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (DzU z 2016r. poz. 814 ze zm.) oraz art. 274 ust. 3 i art. 283 ust 1 ustawy z dnia 27 września 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016r. poz. 1870 z późn. zm.) i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (DzU z 2015r. poz. 1480) uchwala się, co następuje:

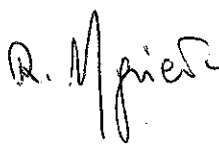
§1. Przyjmuje się Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2017 w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2. Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§3. Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania


STAROSTA
Ireneusz Kozicki


Wojciech Ligowski
RADCA PRAWNY
PZ-2961


R. M. Gier



PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO POWIATU NOWOTOMYSKIEGO NA ROK 2017

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (audyt zlecony).

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 Tomyślu ul. Poznańska 33 64-300 Nowy Tomyśl oraz jednostki organizacyjne Powiatu: 1) Placówki oświatowe, 2) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Tomyślu, 3) Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Tomyślu, 4) Powiatowe Centrum Sportu w Nowym Tomyślu 5) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomyślu.
3	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	Usługa zlecona (2 audytorów wew. jsfp.).
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 2016 r., poz. 814 ze zm.). Art. 4. 1. Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie: 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 zdrowia ludzi oraz środowiska; 17) przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy; 18) ochrony praw konsumenta; 19) utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń 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 2010 r. Nr 234, poz. 1536, z późn. zm.¹⁾); 23) działalności w zakresie telekomunikacji. Do zadań publicznych powiatu należy również zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży.
----	-------------------	--

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 Nowy Tomyślu 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 Zarządu Powiatu Nowotomyskiego.

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 społecznośći 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 faktycznymi

wynikających 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.
- Niezadowolone 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 wyodrębnione 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 2017, opartego o analizę ryzyka (załącznik do niniejszego planu audytu na 2017r.) 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	Realizacja zadań przez podległe jednostki organizacyjne
17	Dostęp do informacji i kształtowania wizerunku

2.2. Metody analizy ryzyka

W trakcie wykonywania analizy ryzyka wzięto pod uwagę:

- 1) cele i zadania jednostki wynikające z projektu budżetu na 2017r.
- 2) ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki zidentyfikowane przez poszczególne komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w grudniu 2016r.
- 3) wyniki audytów i kontroli.

Lp.	Obszar działalności	Czynnik ryzyka (wspólne dla wszystkich obszarów)	Prawdopodobieństwo wystąpienia czynników ryzyka	Skutek wystąpienia czynników ryzyka	Opisowa ocena ryzyka
1.	Zamówienia publiczne	Działanie niezgodne z prawem Niewiarygodne dane finansowe Nieefektywność, marnotrawstwo środków Nieprzejrzystość, podatność na korupcję Niezadowolenie mieszkańców (klientów)	3	3	wysokie
2.	Transport zbiorowy i drogi publiczne		2	2	średnie
3.	Gospodarka finansowa		2	2	średnie
4.	Oświata, Kultura i Promocja		2	2	średnie
5.	Geodezja, kartografia, kataster		2	2	średnie
6.	Inwestycje i remonty		2	2	średnie
7.	Promocja i ochrona zdrowia, pomoc społeczna, polityka prorodzinna oraz wspieranie osób niepełnosprawnych		2	2	średnie
8.	Gospodarka środowiskiem		2	2	średnie
9.	Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego ryнку pracy		2	2	średnie
10.	Bezpieczeństwo publiczne		2	2	średnie
11.	Zarządzanie kadrami		2	2	średnie
12.	Administracja architektoniczno - budowlana		2	2	średnie

h

13.	Gospodarowanie nieruchomościami		2	2	średnie
14.	Ochrona praw konsumenta		2	2	średnie
15.	Informatyzacja, komunikacja, bezpieczeństwo informacji - obieg i ochrona informacji		2	2	średnie
16.	Realizacja zadań przez podległe jednostki organizacyjne		2	2	średnie
17.	Dostęp do informacji i kształtowania wizerunku		2	2	średnie

2.3. Obszary ryzyka objęte priorytetem kierownictwa

Gospodarka finansowa
Transport i drogi publiczne
Bezpieczeństwo informacji

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego na 2017r.

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.	Stan kontroli zarządczej w zakresie celowości oraz oszczędności przyznania i wypłaty wynagrodzeń w SPZOZ w Nowym Tomyszu.	I półrocze 2017r.	30 osobodni	Jednostki audytowane: Zakład Opieki Zdrowotnej imienia doktora Kazimierza Hołogi w Nowym Tomyszu	brak	
2.	Stan kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości gospodarowania majątkiem Szkoły.	I półrocze 2017r.	30 osobodni	Jednostki audytowane: Zespół Szkół Ogólnokształcących i Policealnych im. Mikołaja Kopernika w Nowym Tomyszu Zespół Szkół Nr 2 im. Stanisława Staszica w Nowym Tomyszu.	brak	
3.	Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego (audyt	II półrocze 2017r.	30 osobodni	Jednostki audytowane: Starostwo Powiatowe	brak	

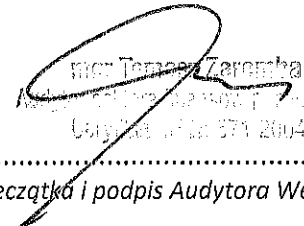
12

	całego procesu)			w Nowym Tomyślu		
4.	Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych osobowych w Powiatowej Bibliotece Publicznej w Nowym Tomyślu	II półrocze 2017r.	30 osobodni	Jednostki audytowane: Starostwo Powiatowe w Nowym Tomyślu oraz PCPR w Nowym Tomyślu	brak	
	Razem:		120			

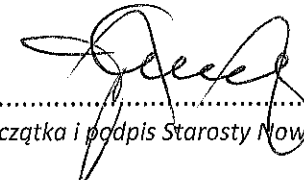
3.2. Planowane czynności doradcze wg potrzeb

Nowy Tomyśl, 28.12.2016

.....
(data)

.....

 Tomasz Zeronka
 Audytor Wewnętrzny
 Uchwała nr 12/16 z dnia 27.12.2016 r.
 (pieczęć i podpis Audytora Wewnętrznego)

.....
(data)

.....

 (pieczęć i podpis Starosty Nowotomyskiego)