

**Zarządzenie Nr 124/12
Starosty Stargardzkiego
z dnia 28 grudnia 2012 r.**

w sprawie zatwierdzenia rocznego planu audytu wewnętrznego na rok 2013

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 w związku z art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240, z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 8 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim (...) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam roczny plan audytu wewnętrznego na rok 2013. Plan stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorowi Wydziału Audytu i Kontroli.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


STAROSTA
Waldemar Gil

**Starostwo Powiatowe w Stargardzie Szczecińskim
Skarbowa 1, 73-110 Stargard Szczeciński**

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

PLAN AUDYTU NA ROK 2013

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe

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

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności ²⁾	Opis obszaru działalności wspomagającej ³⁾	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Geodezja i Gospodarka Nieruchomościami	Działalność podstawowa		Wysoki
2.	Zamówienia	Działalność wspomagająca	Zakupy	Sredni
3.	Sprawy Społeczne i Zdrowie	Działalność podstawowa		Sredni
4.	Planowanie i Rozwój	Działalność wspomagająca	Gospodarka finansowa	Sredni
5.	Oświata i Sport	Działalność podstawowa		Sredni
6.	Komunikacja	Działalność podstawowa		Sredni
7.	Środowisko	Działalność podstawowa		Niski
8.	Zarządzanie Bezpieczeństwem	Działalność podstawowa		Niski
9.	Ochrona Informacji Niejawnych i Danych Osobowych – Zarządzanie Bezpieczeństwem Informacji	Działalność wspomagająca	Bezpieczeństwo	Niski
10.	Urbanistyka, Architektura i Budownictwo	Działalność podstawowa		Niski
11.	Obsługa Urzędu	Działalność wspomagająca	Zarządzanie mieniem	Niski
12.	Finanse	Działalność wspomagająca	Gospodarka finansowa	Niski
13.	Orzekanie o Niepełnosprawności	Działalność podstawowa		Niski

¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym.

²⁾ 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⁾ Kolumnę 4 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wskazać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

14.	Obsługa Zarządu i Rady Powiatu	Działalność wspomagająca	Zarządzanie	Niski
15.	Rzecznik Konsumentów	Działalność podstawowa		Niski
16.	BHP	Działalność wspomagająca	Bezpieczeństwo	Niski
17.	Kultura i Promocja Powiatu	Działalność podstawowa		Niski

3. Wyniki analizy zasobów osobowych

Lp.	Zadanie Audytora – Dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli (1 etat)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi
1.	Zadania audytowe – planowe	90	
2.	Zadania audytowe – poza planem	20	
3.	Czynności doradcze	20	
4.	Czynności sprawdzające	10	
5.	Urlopy	26	
6.	Szkolenia	10	
7.	Inne	75	Planowanie, sprawozdawczość, rezerwa na ewentualne zwolnienia chorobowe, opieka nad dzieckiem, organizacja pracy wydziału

4. Planowane zadania audytu wewnętrznego

4.1. Planowane zadania zapewnijające

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Geodezja i Gospodarka Nieruchomościami	30	NIE	
2.	Zamówienia	30	NIE	
3.	Ochrona Informacji Niejawnych i Danych Osobowych – Zarządzanie Bezpieczeństwem Informacji	30	NIE	

4.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1.	20	Czynności doradcze zostaną przeprowadzone na zlecenie Starosty Stargardzkiego w przypadku, gdy zajdzie taka potrzeba

5. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	Ocena realizacji zadań Biura Obsługi Zarządu i Rady Powiatu w kontekście obowiązujących przepisów prawa	Obsługa Zarządu i Rady Powiatu	10	

6. Cykl audytu

Czas, w którym – przy niezmiennych zasobach osobowych komórki audytu – zostałyby przeprowadzone zadania zapewnające we wszystkich obszarach ryzyka	5,67 lat
--	----------

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli



2012-12-28

(data)

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

2012-12-28

(data)

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

ANALIZA RYZYKA DO PLANU AUDYTU NA 2013 ROK

Nazwa dokumentu: **Ustalenie priorytetu kierownictwa**

Wykonał: Łukasz Wilkosz, CISA

Data: 27.12.2012

Sprawdził: -

Data: _____

Nr ref.: _____

Obszar audytu	Priorytet
Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami	1
Wydział Komunikacji	2
Biuro Zamówień	2
Służba BHP	3
Wydział Spraw Społecznych i Zdrowia	1
Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności	3
Wydział Oświaty i Sportu	2
Wydział Środowiska	3
Biuro Obsługi Zarządu i Rady Powiatu	2
Biuro Obsługi Urzędu	3
Wydział Kultury i Promocji Powiatu	3
Wydział Urbanistyki, Architektury i Budownictwa	3
Wydział Finansowy	3
Wydział Zarządzania Bezpieczeństwem	2
Powiatowy Rzecznik Konsumentów	3
Wydział Planowania i Rozwoju	2
Ochrona Informacji Niejawnych i Danych Osobowych – Zarządzanie Bezpieczeństwem Informacji	3

Priorytet:

1	Wysoki
2	Średni
3	Niski

Podpis wypełniającego arkusz:

STABOSTA

Waldemar Gil

Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		WAGA RYZYK					Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka			Ocena standaryzowana
		wg Kierownictwa	wg poprzedniego audytu	Istotność	Wrażliwość systemu	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Złożoność	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	wg Kierownika	
				0,25	0,20	0,25	0,15	0,15				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami	0,50	0,30	4	3	3	3	3	0,81	1,11	1,61	90%
2	Wydział Komunikacji	0,20	0,30	3	2	2	2	2	0,56	0,86	1,06	59%
3	Biuro Zamówień	0,20	0,30	3	3	3	3	3	0,75	1,05	1,25	69%
4	Służba BHP	0,00	0,30	2	1	1	1	1	0,31	0,61	0,61	34%
5	Wydział Spraw Społecznych i Zdrowia	0,50	0,00	2	2	4	2	2	0,63	0,63	1,13	63%
6	Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności	0,00	0,30	2	2	2	2	2	0,50	0,80	0,80	44%
7	Wydział Oświaty i Sportu	0,20	0,30	3	3	2	2	2	0,61	0,91	1,11	62%
8	Wydział Środowiska	0,00	0,30	3	2	3	3	3	0,70	1,00	1,00	56%
9	Biuro Obsługi Zarządu i Rady Powiatu	0,20	0,00	2	3	2	2	2	0,55	0,55	0,75	42%
10	Biuro Obsługi Urzędu	0,00	0,30	3	2	3	2	2	0,63	0,93	0,93	51%
11	Wydział Kultury i Promocji Powiatu	0,00	0,30	1	1	1	1	1	0,25	0,55	0,55	31%
12	Wydział Urbanistyki, Architektury i Budownictwa	0,00	0,30	2	3	3	2	3	0,65	0,95	0,95	53%
13	Wydział Finansowy	0,00	0,30	3	2	2	2	3	0,60	0,90	0,90	50%
14	Wydział Zarządzania Bezpieczeństwem	0,20	0,30	2	2	2	2	2	0,50	0,80	1,00	56%
15	Powiatowy Rzecznik Konsumentów	0,00	0,30	2	1	2	1	1	0,38	0,68	0,68	38%
16	Wydział Planowania i Rozwoju	0,20	0,30	3	3	2	1	3	0,61	0,91	1,11	62%
17	Ochrona Informacji Niejawnych i Danych Osobowych - Zarządzanie Bezpieczeństwem Informacji	0,00	0,30	3	2	3	2	3	0,66	0,96	0,96	53%

Uśredniony priorytet kierownictwa: 1,00-1,60 0,5
1,70-2,40 0,2
2,50-3,00 0,0

Czas od ostatniego audytu 1 rok 0,0
2 lata 0,1
3 lata 0,2
4 i więcej 0,3

Wyniki analizy ryzyka do planu audytu na rok 2013

Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	Ocena standaryzowana	Poziom ryzyka
1	2	3	4
1	Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami	90%	Wysoki
2	Biuro Zamówień	69%	Średni
3	Wydział Spraw Społecznych i Zdrowia	63%	Średni
4	Wydział Planowania i Rozwoju	62%	Średni
5	Wydział Oświaty i Sportu	62%	Średni
6	Wydział Komunikacji	59%	Średni
7	Wydział Środowiska	56%	Niski
8	Wydział Zarządzania Bezpieczeństwem	56%	Niski
9	Ochrona Informacji Niejawnych i Danych Osobowych - Zarządzanie Bezpieczeństwem Informacji	53%	Niski
10	Wydział Urbanistyki, Architektury i Budownictwa	53%	Niski
11	Biuro Obsługi Urzędu	51%	Niski
12	Wydział Finansowy	50%	Niski
13	Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności	44%	Niski
14	Biuro Obsługi Zarządu i Rady Powiatu	42%	Niski
15	Powiatowy Rzecznik Konsumentów	38%	Niski
16	Służba BHP	34%	Niski
17	Wydział Kultury i Promocji Powiatu	31%	Niski