

**Zarządzenie Nr 311/13
Starosty Stargardzkiego
z dnia 23 grudnia 2013 r.**

w sprawie zatwierdzenia rocznego planu audytu wewnętrznego na rok 2014

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. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 7 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim (...) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam roczny plan audytu wewnętrznego na rok 2014. 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 2014

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe
2.	Zarząd Dróg Powiatowych
3.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
4.	Powiatowy Urząd Pracy

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 ³⁾ wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Przeciwdziałanie Bezrobociu	Działalność podstawowa		Wysoki
2.	Oświata i Sport	Działalność podstawowa		Wysoki
3.	Środowisko	Działalność podstawowa		Średni
4.	Sprawy Społeczne	Działalność podstawowa		Średni
5.	Urbanistyka, Architektura i Budownictwo	Działalność podstawowa		Średni
6.	Planowanie i Rozwój	Działalność wspomagająca	Gospodarka finansowa	Średni
7.	Finanse	Działalność wspomagająca	Gospodarka finansowa	Średni
8.	Komunikacja	Działalność podstawowa		Średni
9.	Zamówienia i Inwestycje	Działalność wspomagająca	Zakupy	Średni
10.	Gospodarka Nieruchomościami	Działalność podstawowa		Średni
11.	Zarządzanie Bezpieczeństwem	Działalność podstawowa		Średni

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”.

12.	Orzekanie o Niepełnosprawności	Działalność podstawowa		Średni
13.	Obsługa Urzędu	Działalność wspomagająca	Zarządzanie mieniem	Średni
14.	Zarządzanie Drogiami Powiatowymi	Działalność podstawowa		Średni
15.	Obsługa Zarządu i Rady Powiatu	Działalność wspomagająca	Zarządzanie	Średni
16.	Rzecznik Konsumentów	Działalność podstawowa		Średni
17.	Zarządzanie Bezpieczeństwem Informacji – Ochrona Informacji Niejawnych i Danych Osobowych	Działalność wspomagająca	Bezpieczeństwo	Średni
18.	Zdrowie	Działalność podstawowa		Niski
19.	BHP	Działalność wspomagająca	Bezpieczeństwo	Niski
20.	Kultura i Promocja Powiatu	Działalność podstawowa		Niski

3. Wyniki analizy zasobów osobowych

Lp.	Zadania Audytora – Dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli (1 etat)	Planowany czas przeprowadzenia zadań (w osobodniach)	Uwagi
1.	Zadania audytowe – planowe	80	
2.	Zadania audytowe – poza planem	20	
3.	Czynności doradcze	20	
4.	Czynności sprawdzające	10	
5.	Urlipy	36	
6.	Szkolenia	10	
7.	Inne	74	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.	Przeciwdziałanie Bezrobociu	30	NIE	Audytowany – Powiatowy Urząd Pracy
2.	Oświata i Sport	30	NIE	Audytowany – Wydział Oświaty i Sportu
3.	Zarządzanie Bezpieczeństwem Informacji – Ochrona Informacji Niejawnych i Danych Osobowych	20	NIE	Audytowany – Biuro Obsługi Urzędu

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 zapewniającego, 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	3	
2.	Ocena realizacji zadań PCPR w kontekście obowiązujących przepisów prawa i uregulowań wewnętrznych	Sprawy Społeczne	3	
3.	Ocena realizacji zadań Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w kontekście obowiązujących przepisów prawa i uregulowań wewnętrznych	Gospodarka Nieruchomościami	4	

6. Cykl audytu

Czas, w którym – przy niezmienionych zasobach osobowych komórki audytu – zostałyby przeprowadzone zadania zapewniające we wszystkich obszarach ryzyka	6,67 lat
---	----------

7. Inne istotne informacje

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli

Krzysztof Wilkoss

2013-12-23

(data)

.....
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora

komórki audytu wewnętrznego)

2013-12-23

(data)

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

wewnętrzny)

ANALIZA RYZYKA DO PLANU AUDYTU NA 2014 ROK

Nazwa dokumentu: **Ustalenie priorytetu kierownictwa**

Wykonał: Łukasz Wilkosz, CISA

Data: 09.12.2013 r.

Sprawdził: -

Data: _____

Nr ref.: _____

Obszar audytu	Priorytet
Wydział Zarządzania Bezpieczeństwem	2
Wydział Planowania i Rozwoju	2
Wydział Komunikacji	2
Wydział Gospodarki Nieruchomościami	2
Powiatowy Rzecznik Konsumentów	3
Wydział Zamówień i Inwestycji	3
Zarząd Dróg Powiatowych	3
Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności	2
Wydział Zdrowia	3
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	1
Wydział Oświaty i Sportu	1
Wydział Środowiska	2
Powiatowy Urząd Pracy	1
Wydział Urbanistyki, Architektury i Budownictwa	2
Służba BHP	3
Zarządzenie Bezpieczeństwem Informacji – Ochrona Informacji Niejawnych i Danych Osobowych	3
Wydział Kultury i Promocji Powiatu	3
Biuro Obsługi Urzędu	3
Biuro Obsługi Zarządu i Rady Powiatu	2
Wydział Finansowy	2
Inne:	

Priorytet:

- | | |
|---|--------|
| 1 | Wysoki |
| 2 | Średni |
| 3 | Niski |

Podpis wypełniającego arkusz:




Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	Ocena standaryzowana	Poziom ryzyka
1	2	3	4
1	Powiatowy Urząd Pracy	78%	Wysoki
2	Wydział Oświaty i Sportu	76%	Wysoki
3	Wydział Środowiska	69%	Średni
4	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	67%	Średni
5	Wydział Urbanistyki, Architektury i Budownictwa	64%	Średni
6	Wydział Planowania i Rozwoju	62%	Średni
7	Wydział Finansowy	61%	Średni
8	Wydział Komunikacji	59%	Średni
9	Wydział Zamówień i Inwestycji	58%	Średni
10	Wydział Gospodarki Nieruchomościami	56%	Średni
11	Wydział Zarządzania Bezpieczeństwem	56%	Średni
12	Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności	56%	Średni
13	Biuro Obsługi Urzędu	51%	Średni
14	Zarząd Dróg Powiatowych	50%	Średni
15	Biuro Obsługi Zarządu i Rady Powiatu	47%	Średni
16	Powiatowy Rzecznik Konsumentów	40%	Średni
17	Zarządzanie Bezpieczeństwem Informacji - Ochrona Informacji Niejawnych i Danych Osobowych	37%	Średni
18	Wydział Zdrowia	35%	Niski
19	Służba BHP	34%	Niski
20	Wydział Kultury i Promocji Powiatu	31%	Niski

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 Zarządzania Bezpieczeństwem	0,20	0,30	2	2	2	2	2	0,50	0,80	1,00	56%
2	Wydział Planowania i Rozwoju	0,20	0,30	3	3	2	1	3	0,61	0,91	1,11	62%
3	Wydział Komunikacji	0,20	0,30	3	2	2	2	2	0,56	0,86	1,06	59%
4	Wydział Gospodarki Nieruchomościami	0,20	0,00	4	3	3	3	3	0,81	0,81	1,01	56%
5	Powiatowy Rzecznik Konsumentów	0,00	0,30	2	2	2	1	1	0,43	0,73	0,73	40%
6	Wydział Zamówień i Inwestycji	0,00	0,30	3	3	3	3	3	0,75	1,05	1,05	58%
7	Zarząd Dróg Powiatowych	0,00	0,30	3	2	2	2	3	0,60	0,90	0,90	50%
8	Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności	0,20	0,30	2	2	2	2	2	0,50	0,80	1,00	56%
9	Wydział Zdrowia	0,00	0,10	2	2	3	2	1	0,53	0,63	0,63	35%
10	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	0,50	0,00	3	3	3	2	3	0,71	0,71	1,21	67%
11	Wydział Oświaty i Sportu	0,50	0,30	3	2	2	2	2	0,56	0,86	1,36	76%
12	Wydział Środowiska	0,20	0,30	3	3	3	3	3	0,75	1,05	1,25	69%
13	Powiatowy Urząd Pracy	0,50	0,30	3	3	2	2	2	0,61	0,91	1,41	78%
14	Wydział Urbanistyki, Architektury i Budownictwa	0,20	0,30	2	3	3	2	3	0,65	0,95	1,15	64%
15	Służba BHP	0,00	0,30	2	1	1	1	1	0,31	0,61	0,61	34%
16	Zarządzanie Bezpieczeństwem Informacji - Ochrona Informacji Niejawnych i Danych Osobowych	0,00	0,00	3	2	3	2	3	0,66	0,66	0,66	37%
17	Wydział Kultury i Promocji Powiatu	0,00	0,30	1	1	1	1	1	0,25	0,55	0,55	31%
18	Biuro Obsługi Urzędu	0,00	0,30	3	2	3	2	2	0,63	0,93	0,93	51%
19	Biuro Obsługi Zarządu i Rady Powiatu	0,20	0,10	2	3	2	2	2	0,55	0,65	0,85	47%
20	Wydział Finansowy	0,20	0,30	3	2	2	2	3	0,60	0,90	1,10	61%

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