

**Zarządzenie Nr 3.2012**  
**Starosty Pińczowskiego**  
**z dnia 20 stycznia 2012 roku**

**w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pińczowie i jednostkach organizacyjnych powiatu pińczowskiego na 2012 rok**

Na podstawie art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240, z 2009 r.), oraz art. 34 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592, z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

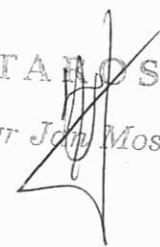
**§ 1.**

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pińczowie i jednostkach organizacyjnych powiatu pińczowskiego na 2012 rok zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA  
mgr Jan Moskwa



Załącznik  
do Zarządzenia Nr 3.2012  
Starosty Pińczowskiego  
z dnia 20 stycznia 2012 roku

**PLAN  
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
NA ROK 2012**

**I. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego.**

**1. Podstawowe cele i obszary jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny**

Powiat wykonuje w szczególności zadania:

- a) własne określone ustawami,
- b) zlecone z zakresu administracji rządowej,
- c) z zakresu administracji rządowej realizowane przez powiat na mocy porozumień.

Zadania własne dotyczą spraw o charakterze ponadgminnym w zakresie:

- 1) edukacji publicznej,
- 2) promocji i ochrony zdrowia,
- 3) pomocy społecznej,
- 4) polityki prorodzinnej,
- 5) wspierania osób niepełnosprawnych,
- 6) transportu zbiorowego i dróg publicznych,
- 7) kultury i ochrony dóbr kultury,
- 8) kultury fizycznej i turystyki,
- 9) geodezji, kartografii i katastru,
- 10) gospodarki nieruchomościami,
- 11) administracji architektoniczno-budowlanej,
- 12) zagospodarowania przestrzennego i nadzoru budowlanego,
- 13) gospodarki wodnej,
- 14) ochrony środowiska i przyrody,
- 15) rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego,

- 16) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli,
- 17) ochrony przeciwpowodziowej, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi i środowiska,
- 18) przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy,
- 19) ochrony praw konsumenta,
- 20) utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- 21) obronności,
- 22) promocji powiatu,
- 23) współpracy z organizacjami pozarządowymi,
- 24) powiat wykonuje inne zadania w oparciu o określone przepisy prawa.

## **2. Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny**

Organami powiatu są:

- 1) rada powiatu,
- 2) zarząd powiatu.

Rada powiatu jest organem stanowiącym i kontrolnym powiatu.

Zarząd powiatu jest organem wykonawczym powiatu.

Zarząd wykonuje zadania powiatu przy pomocy Starostwa Powiatowego oraz jednostek organizacyjnych powiatu.

Kierownikiem starostwa powiatowego oraz zwierzchnikiem służbowym pracowników starostwa i kierowników jednostek organizacyjnych powiatu oraz zwierzchnikiem służb, inspekcji i straży powiatowych jest Starosta.

Starostę zastępuje w czasie jego nieobecności Wicestarosta.

Starosta kieruje pracą Starostwa przy pomocy Wicestarosty oraz Sekretarza i Skarbnika.

Starosta organizuje pracę zarządu powiatu i starostwa powiatowego, kieruje bieżącymi sprawami powiatu oraz reprezentuje powiat na zewnątrz.

Strukturę organizacyjną Starostwa tworzą: wydział, referat, zespół:

1. Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich
2. Wydział Finansowy
3. Wydział Spraw Społecznych
4. Wydział Promocji i Polityki Regionalnej
5. Wydział Komunikacji i Transportu KT
6. Wydział Architektury i Budownictwa

7. Wydział Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska
  8. Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami
- Poza wydziałami funkcjonują następujące samodzielne stanowiska pracy:

1. Radca Prawny.
2. Samodzielne stanowisko ds. kadrowych
3. Pełnomocnik ds. Informacji Niejawnych
4. Samodzielne stanowisko Rzecznika Prasowego
5. Stanowisko Powiatowego Rzecznika Konsumentów

### **3. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki</b>
1.	Starostwo Powiatowe w Pińczowie
2.	Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie
3.	Liceum Ogólnokształcące im. Hugona Kołłątaja w Pińczowie
4.	Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Działoszycach.
5.	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Pińczowie.
6.	Zespół Szkół Zawodowych w Pińczowie.
7.	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Pińczowie
8.	Dom Pomocy Społecznej w Pińczowie
9.	Powiatowy Urząd Pracy w Pińczowie.
10.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie.
11.	Powiatowy Zarząd Dróg w Pińczowie

## **II. Analiza obszarów ryzyka**

### **1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym**

Identyfikację potrzeb audytu wewnętrznego przeprowadzono metodą hierarchiczną,

w której podstawą zidentyfikowania obszarów ryzyka był Statut Powiatu Pińczowskiego, Regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego oraz dokumentacja organizacyjno-prawna poszczególnych jednostek organizacyjnych.

Przy identyfikacji obszarów ryzyka zostały wzięte również pod uwagę:

1. Cele i zadania powiatu.
2. Działania powiatu, które mogą wpłynąć na opinię publiczną.
3. Przepisy prawne, dotyczące działania Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych powiatu.
4. Wyniki wcześniej przeprowadzonego audytu lub kontroli.
5. Wyniki wcześniej dokonywanych innych ocen adekwatności, efektywności i skuteczności procedur i mechanizmów w Powiecie Pińczowskim.
6. Liczba i kwalifikacje pracowników.
7. Wyniki rozmów przeprowadzonych z kierownictwem Starostwa.

Obszarem poddawany audytowi wewnętrznemu są wszelkie działania i procesy związane z realizacją zadań Powiatu Pińczowskiego. Wypełnieniem celów statutowych oraz prowadzeniem gospodarki finansowej, której funkcjonowanie powinno zagwarantować legalność, gospodarność, celowość, rzetelność, a także przejrzystość i jawność działania powiatu.

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 22 obszarów ryzyka obejmujących podstawowe funkcje i zadania powiatu.

**Tabela nr 1. Obszary ryzyka**

Lp.	Obszar ryzyka
1	Płace
2	Kadry
3	Sprawozdawczość
4	Zawieranie i realizacja umów na dostawy, usługi i roboty budowlane powyżej 14 000 euro
5	Dotacje

6	Windykacja należności
7	Ochrona praw konsumenta
8	Gospodarka środkami trwałymi
9	Pomoc społeczna
10	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
11	Gospodarka kasowa
12	Obieg i kontrola dokumentów finansowo – księgowych
13	Gospodarka nieruchomościami
14	Zakupy usług, dostaw i robót budowlanych do 14 000 euro
15	Procedury kontroli zarządczej
16	Realizacja wyników kontroli
17	Dochody budżetowe
18	Gromadzenie i wydatkowanie środków z wydzielonego rachunku jednostki budżetowej
19	Współpraca z organizacjami pozarządowymi
20	Wydatki budżetowe
21	Subwencje
22	Wspieranie osób niepełnosprawnych

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

Lp	Nazwa obszar ryzyka	Typ obszar działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka
----	---------------------	-------------------------	---	---------------

1	Płace	wspomagająca	Gospodarka finansowa	wysoki
2	Kadry	wspomagająca	Zarządzanie	wysoki
3	Sprawozdawczość	wspomagająca	Gospodarka finansowa	wysoki
4	Zawieranie i realizacja umów na dostawę, usługi i roboty budowlane powyżej 14 000 euro	wspomagająca	Zamówienia publiczne	średni
5	Dotacje	wspomagająca	Gospodarka finansowa	niski
6	Windykacja należności	wspomagająca	Gospodarka finansowa	niski
7	Ochrona praw konsumenta	podstawowa	Nie dotyczy	niski
8	Gospodarka środkami trwałymi	wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni
9	Pomoc społeczna	podstawowa	Nie dotyczy	średni
10	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	wspomagająca	Gospodarka finansowa	niski
11	Gospodarka kasowa	wspomagająca	Gospodarka finansowa	niski
12	Obieg i kontrola dokumentów finansowo – księgowych	wspomagająca	Gospodarka finansowa	niski
13	Gospodarka nieruchomościami	podstawowa	Nie dotyczy	niski
14	Zakupy usług, dostaw i robót budowlanych do 14 000 euro	wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni

15	Procedury kontroli zarządczej	wspomagająca	Zarządzanie	wysoki
16	Realizacja wyników kontroli	wspomagająca	Gospodarka finansowa	niski
17	Dochody budżetowe	wspomagająca	Gospodarka finansowa	wysoki
18	Gromadzenie i wydatkowanie środków z wydzielonego rachunku jednostki budżetowej	wspomagająca	Gospodarka finansowa	niski
19	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	podstawowa	Nie dotyczy	niski
20	Wydatki budżetowe	wspomagająca	Gospodarka finansowa	wysoki
21	Subwencje	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni
22	Wspierania osób niepełnosprawnych	Podstawowa	Nie dotyczy	niski

### III. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 1. Planowane zadania zapewnijące

Lp	Temat zadania zapewnającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wew. przeprowadz. zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (osobodniach)	Rzeczoznawca	uwagi
1.	Poprawność naliczania wynagrodzeń pracownikom Domu Pomocy Społecznej w Pińczowie	Gospodarka finansowa	-	ok.60	Nie	
2.	Dochody budżetowe realizowane przez Zespół Szkół Zawodowych w Pińczowie	Gospodarka finansowa	-	ok. 60	Nie	



3.	Poprawność klasyfikowania wydatkowanych środków publicznych w Powiatowym Zarządzie Dróg w Pińczowie	Gospodarka finansowa	-	ok. 60	Nie	
----	---	----------------------	---	--------	-----	--

### 2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1.	-	-	

### 3. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wew. przeprowadz. Czynności sprawdzających (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia Czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	Zgodność wydatkowania zaplanowanych środków publicznych z obowiązującymi przepisami prawa przez Liceum Ogólnokształcące im. H. Kołłątaja w Pińczowie	Gospodarka finansowa	-	5	

### IV. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Windykacja należności	2013	
2.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	2013	

3.	Zakupy, zamówienia publiczne	2014	
4.	Wydatki i dochody budżetowe	2014	
5.	Sprawozdawczość	2015	
6.	Płace	2015	

## V. Informacja na temat cyklu audytu

(cykl audytu to czas wyrażony w latach, w których- odpowiednio przy niezmienionych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego albo niezmienionych warunkach umowy z usługodawcą- zostałyby przeprowadzone zadania zapewniające we wszystkich obszarach ryzyka)

Cykl audytu to:

a / b = cykl audytu

a- wszystkie obszary ryzyka

b- obszary ryzyka wyznaczone do przeprowadzenia zadań zapewniających w następnym roku

**22:2= 11**

(iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym)

20. I. 2012r.....

(data)

20. I. 2012r.....

(data)

Audytor wewnętrzny

.....  
mgr Agnieszka Kuflińska-Boksa  
(pieczęć i podpis audytor  
wew.)

STAROSTA

.....mgr Jan Moskwa.....  
(pieczęć i podpis  
kierownika jednostki, w której  
zatrudniony jest audytor  
wew.)