**Zarządzenie Nr 29/2023**

**Starosty Bieszczadzkiego**

**z dnia 27 grudnia 2023 r.**

**w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Powiatu Bieszczadzkiego na rok 2024**

Na podstawie art. 283 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) oraz §9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 506), **zarządzam, co następuje**:

**§1.**

Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego Powiatu Bieszczadzkiego na rok 2024, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§2.**

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

**§3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1

do Zarządzenia Nr 29/2023

Starosty Bieszczadzkiego

z dnia 27 grudnia 2023 r.

**Starostwo Powiatowe w Ustrzykach Dolnych**

**ul. Bełska 22; 38-700 Ustrzyki Dolne**

*(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych,*

*w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)*

AW.1721.3.2023

**PLAN AUDYTU NA ROK 2024**

1. **Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym**

|  |  |
| --- | --- |
| **Lp.** | **Nazwa jednostki** |
| 1. | Starostwo Powiatowe w Ustrzykach Dolnych |
| 2. | Jednostki organizacyjne Powiatu Bieszczadzkiego |

1. **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** | **Obszar działalności związany**  **z dysponowaniem środkami, o których**  **mowa w art. 5 ust. 3 ustawy**  **o finansach publicznych** | **Opis obszaru**  **działalności**  **wspomagającej** | **Poziom**  **ryzyka w obszarze** |
| 1. | Właściwe koordynowanie zadań i kierowanie stanowiskiem ds. zarządzania kryzysowego i spraw obywatelskich. | Działalność podstawowa | Nie | Bezpieczeństwo i porządek publiczny | Średni |
| 2. | Ewidencja i inwentaryzacja majątku. | Działalność podstawowa | Nie | Gospodarka nieruchomościami | Średni |
| 3. | Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane. | Działalność wspomagająca | Nie | Zamówienia publiczne | Średni |
| 4. | Koordynacja zadań w zakresie działań promocyjnych Powiatu oraz polityka informacyjna Urzędu. | Działalność wspomagająca | Nie | Promocja | Niski |
| 5. | Środki finansowe na działalność kulturalną. | Działalność podstawowa | Nie | Kultura | Niski |
| 6. | Koszty funkcjonowania Starostwa Powiatowego. | Działalność wspomagająca | Nie | Funkcjonowanie Urzędu | Średni |
| 7. | Prowadzenie spraw socjalnych pracowników | Działalność wspomagająca | Nie | Polityka kadrowa | Średni |
| 8. | Dochody i wydatki realizowane przez Wydział Komunikacj i Drogownictwa. Opłaty ewidencyjne. | Działalność podstawowa | Nie | Komunikacja, transport i drogownictwo | Średni |
| 9. | Wydawanie decyzji w dziedzinie architektoniczno – budowlanej. | Działalność podstawowa | Nie | Architektura i budownictwo | Średni |
| 10. | Funkcjonowanie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie. | Działalność wspomagająca | Nie | Pomoc społeczna, ochrona zdrowia i przeciwdziałanie bezrobociu | Wysoki |
| 11. | Bezpieczeństwo i ochrona systemów IT oraz zawartych w nich danych. | Działalność wspomagająca | Nie | System informatyczny | Średni |
| 12. | Realizacja zadań w zakresie ochrony środowiska. | Działalność podstawowa | Nie | Ochrona środowiska | Niski |
| 13. | Przygotowywanie realizacja i rozliczanie programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej przez Starostwo Powiatowe. | Działalność wspomagająca | Tak | Pozyskiwanie i wykorzystanie środków unijnych | Średni |
| 14. | Sposób realizacji zadań inwestycyjnych oraz zgodność działań inwestorskich z przepisami prawa. | Działalność podstawowa | Nie | Inwestycje | Niski |
| 15. | Wydatki budżetowe. | Działalność podstawowa | Nie | Budżet | Wysoki |
| 16. | Poprawność sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych. | Działalność podstawowa | Nie | Rachunkowość | Wysoki |
| 17. | Zapewnienie bezpłatnego poradnictwa konsumenckiego i informacji prawnej w zakresie ochrony interesów konsumentów oraz występowanie do przedsiębiorców w sprawach ochrony praw i interesów konsumentów. | Działalność podstawowa | Nie | Ochrona praw konsumenta | Niski |
| 18. | Zarządzanie jednostkami oświatowymi. | Działalność podstawowa | Nie | Edukacja publiczna | Średni |
| 19. | Realizacja dochodów z tytułu prowadzenia zasobu geodezyjnego i kartograficznego. | Działalność podstawowa | Nie | Geodezja i kartografia | Średni |
| 20. | Kontrola zarządcza | Działalność wspomagająca | Nie | Zarządzanie | Średni |

1. **Planowane tematy audytu wewnętrznego**

**3.1. Planowane zadania zapewniające**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Temat zadania zapewniającego** | **Nazwa obszaru**  **(nazwa obszaru**  **z kolumny 2**  **w tabeli 2)** | **Planowana liczba**  **audytorów**  **wewnętrznych**  **przeprowadzających**  **zadanie**  **(umowa zlecenie)** | **Planowany czas**  **przeprowadzenia zadania**  **(w dniach)** | **Ewentualna potrzeba**  **powołania rzeczoznawcy** | **Uwagi** |
| 1. | Ocena organizacyjno-finansowa funkcjonowania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ustrzykach Dolnych. | Funkcjonowanie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie. | 1 | 10 | Nie | Bez uwag |
| 2. | Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych w Starostwie Powiatowym w Ustrzykach Dolnych | Poprawność sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych. | 1 | 10 | Nie | Bez uwag |

**3.2. Planowane czynności doradcze**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Planowana liczba audytorów wewnętrznych**  **przeprowadzających czynności doradcze**  **(umowa zlecenie)** | **Planowany czas przeprowadzenia**  **czynności doradczych**  **(w dniach)** | **Uwagi** |
| 1. | 1 | 1 | Bez uwag |

1. **Planowane czynności sprawdzające**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Temat zadania zapewniającego,**  **którego dotyczą czynności sprawdzające** | **Nazwa obszaru** | **Planowana liczba audytorów**  **wewnętrznych przeprowadzających**  **czynności sprawdzające**  **(umowa zlecenie)** | **Planowany czas**  **przeprowadzenia czynności**  **sprawdzających**  **(w dniach)** | **Uwagi** |
| - | - | - | - | - | - |

1. **Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Nazwa obszaru** | **Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego** | **Uwagi** |
| 1. | Właściwe koordynowanie zadań i kierowanie stanowiskiem ds. zarządzania kryzysowego i spraw obywatelskich. | 2028 | Bez uwag |
| 2. | Sprzedaż mienia. | 2026 | Bez uwag |
| 3. | Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane. | 2025 | Bez uwag |
| 4. | Koordynacja zadań w zakresie działań promocyjnych Powiatu oraz polityka informacyjna Urzędu. | 2027 | Bez uwag |
| 5. | Środki finansowe na działalność kulturalną. | 2026 | Bez uwag |
| 6. | Koszty funkcjonowania Starostwa powiatowego. | 2026 | Bez uwag |
| 7. | Prowadzenie spraw socjalnych pracowników. | 2025 | Bez uwag |
| 8. | Dochody i wydatki realizowane przez Wydział Komunikacji i Drogownictwa. Opłaty ewidencyjne. | 2025 | Bez uwag |
| 9. | Wydawanie decyzji w dziedzinie architektoniczno – budowlanej. | 2025 | Bez uwag |
| 10. | Finansowanie działalności z zakresu pomocy społecznej, ochrony zdrowia i przeciwdziałania bezrobociu. | 2027 | Bez uwag |
| 11. | Bezpieczeństwo i ochrona systemów IT oraz zawartych w nich danych. | 2024 | Bez uwag |
| 12. | Realizacja zadań w zakresie ochrony środowiska. | 2028 | Bez uwag |
| 13. | Przygotowywanie realizacja i rozliczanie programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej przez Starostwo Powiatowe. | 2026 | Bez uwag |
| 14. | Sposób realizacji zadań inwestycyjnych oraz zgodność działań inwestorskich z przepisami prawa. | 2027 | Bez uwag |
| 15. | Windykacja należności budżetowych Starostwa i Skarbu Państwa. | 2025 | Bez uwag |
| 16. | Prawidłowe przygotowanie, przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów. | 2025 | Bez uwag |
| 17. | Zapewnienie bezpłatnego poradnictwa konsumenckiego i informacji prawnej w zakresie ochrony interesów konsumentów oraz występowanie do przedsiębiorców w sprawach ochrony praw i interesów konsumentów. | 2028 | Bez uwag |
| 18. | Funkcjonowanie szkół ponadpodstawowych – wybrane szkoły. | 2027 | Bez uwag |
| 19. | Realizacja dochodów z tytułu prowadzenia zasobu geodezyjnego i kartograficznego. | 2026 | Bez uwag |
| 20. | Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi JST | 2025 | Bez uwag |

1. **Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)**

-

Sporządził: 27.12.2023 .......................................................................

*(data) (pieczątka i podpis audytora wewnętrznego)*

Zatwierdził: 27.12.2023 .......................................................................

*(data) (pieczątka i podpis kierownika jednostki, w której jest*

*zatrudniony audytor wewnętrzny)*