

**Zarządzenie Nr 33/2022**  
**Starosty Bieszczadzkiego**  
**z dnia 27 grudnia 2022 r.**

**w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Powiatu Bieszczadzkiego na rok 2023**

Na podstawie art. 283 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634) 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 2023, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§2.**

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

**§3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**STAROSTA**  
*Marek Andruch*

**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.1721.1.2022

## PLAN AUDYTU NA ROK 2023

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

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

### 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	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.	Sprzedaż mienia	Działalność podstawowa	Nie	Gospodarka nieruchomościami	Średni
3.	Zamówienia których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 130 000	Działalność wspomagająca	Nie	Zamówienia publiczne	Wysoki

	zł.				
4.	Koordinacja zadań w zakresie działań promocyjnych Powiatu oraz polityka informacyjna Urzędu.	Działalność wspomagająca	Nie	Promocja	Średni
5.	Środki finansowe na działalność kulturalną.	Działalność podstawowa	Nie	Kultura	Średni
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 Komunikacji 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	Wysoki
10.	Funkcjonowanie Powiatowego Urzędu Pracy.	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	Wysoki
12.	Realizacja zadań w zakresie ochrony środowiska.	Działalność podstawowa	Nie	Ochrona środowiska	Średni
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	Średni
15.	Wydatki budżetowe	Działalność podstawowa	Nie	Budżet	Wysoki
16.	Prawidłowe przygotowanie, przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów	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.	Funkcjonowanie szkół ponadpodstawowych – wybrane szkoły.	Działalność podstawowa	Nie	Edukacja publiczna	Niski
19.	Realizacja dochodów z tytułu prowadzenia zasobu geodezyjnego i kartograficznego	Działalność podstawowa	Nie	Geodezja i kartografia	Średni
20.	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi JST	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Wysoki

### 3. 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.	Wykorzystanie środków publicznych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Ustrzykach Dolnych.	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi JST	1	10	Nie	Bez uwag
2.	Realizacja zadań z zakresu zamówień publicznych poniżej wartości 130 000 zł przez Starostwo Powiatowe w Ustrzykach Dolnych	Zamówienia których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 130 000 zł.	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

#### 4. 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
-	-	-	-	-	-

#### 5. 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.	2027	Bez uwag
2.	Sprzedaż mienia	2025	Bez uwag
3.	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane.	2024	Bez uwag
4.	Koordinacja zadań w zakresie działań promocyjnych Powiatu oraz polityka informacyjna Urzędu.	2025	Bez uwag
5.	Środki finansowe na działalność kulturalną.	2025	Bez uwag
6.	Koszty funkcjonowania Starostwa Powiatowego	2024	Bez uwag
7.	Prowadzenie spraw socjalnych pracowników.	2024	Bez uwag
8.	Dochody i wydatki realizowane przez Wydział Komunikacji i Drogownictwa. Opłaty ewidencyjne	2025	Bez uwag
9.	Wydawanie decyzji w dziedzinie architektoniczno – budowlanej.	2024	Bez uwag
10.	Funkcjonowanie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie	2024	Bez uwag
11.	Bezpieczeństwo i ochrona systemów IT oraz zawartych w nich danych.	2024	Bez uwag
12.	Realizacja zadań w zakresie ochrony środowiska.	2025	Bez uwag
13.	Przygotowywanie realizacji i rozliczanie programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej przez Starostwo Powiatowe.	2025	Bez uwag
14.	Sposób realizacji zadań inwestycyjnych oraz zgodność działań inwestorskich z przepisami prawa.	2025	Bez uwag
15.	Wydatki budżetowe	2024	Bez uwag
16.	Prawidłowe przygotowanie, przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów.	2024	Bez uwag
17.	Zapewnienie bezpłatnego poradnictwa konsumenckiego i informacji prawnej w zakresie ochrony interesów konsumentów oraz występowanie do	2027	Bez uwag

	przedsiębiorców w sprawach ochrony praw i interesów konsumentów.		
18.	Funkcjonowanie szkół ponadpodstawowych – wybrane szkoły.	2026	Bez uwag
19.	Realizacja dochodów z tytułu prowadzenia zasobu geodezyjnego i kartograficznego.	2025	Bez uwag
20.	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi JST.	2024	Bez uwag

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

Sporządził: 24.12.2021.  
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
mgr Katarzyna Sekuła  
(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

Zatwierdził: 27.12.2021.  
(data)

STAROSTA  
(pieczęć i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)