

**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.

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.1721.3.2023

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 |

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. | 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. | Koordinacja 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 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 | 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 |

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. | 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 |

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. | 2028 | Bez uwag |

| | | | |
|-----|--|------|----------|
| 2. | Sprzedaż mienia. | 2026 | Bez uwag |
| 3. | Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane. | 2025 | Bez uwag |
| 4. | Koordinacja 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 |

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

-

Sporządził: 27.12.2023
(data)

Zatwierdził: 27.12.2023
(data)

AUDYTOR WĘWNETRZNY

.....
mgr. Katarzyna Sekuta
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

STAROSTA

.....
Marek Andruch
(pieczętka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)