

Porządek posiedzenia Nr 26
Zarządu Powiatu w Łobzie
w dniu 14 lipca 2015 r. godz. 11:00

1. Otwarcie posiedzenia Zarządu i stwierdzenie quorum.
2. Przedstawienie proponowanego porządku posiedzenia Zarządu Powiatu w Łobzie.
3. Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia Zarządu.
4. Przyjęcie zmian w planie audytu na 2015 r.
5. Wnioski i oświadczenia Członków Zarządu.
6. Zamknięcie posiedzenia.



Starosta
Paweł Marek

**PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA OKRES OD 01/09/2014 DO 31/08/2015
zmiana 14.07.2015**

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (wg stanu na dzień 15 września 2014 roku)

1. Nazwa jednostki	Powiat Łobeski
2. Charakterystyka jednostki	<p>WOJEWÓDZTWO: zachodniopomorskie ADRES: M. Konopnickiej 41 KOD: 73-150 MIEJSCOWOŚĆ: Łobez STAROSTA Paweł Marek WICESTAROSTA Grażyna Karpowicz SKARBNIK Helena Szulc SEKRETARZ Grzegorz Wasilewicz</p> <p>Powiat Łobeski, w myśl art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), tj. jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów przekroczy wysokość 40.000 tys. zł., jest jednostką samorządu terytorialnego zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.</p> <p>Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none">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 oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,8) kultury fizycznej i turystyki,9) geodezji, kartografii i katastru,10) gospodarki nieruchomościami,11) administracji architektoniczno-budowlanej,12) gospodarki wodnej,13) ochrony środowiska i przyrody,14) rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego,15) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli,16) ochrony przeciwpowodziowej, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska,17) przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy,18) ochrony praw konsumenta,19) utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,20) obronności,
3. Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	

- 21) promocji powiatu,
- 22) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873, z późn. zm.1)),
- 23) działalności w zakresie telekomunikacji.

Do zadań publicznych powiatu należy również zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży.

W celu wykonywania zadań Powiat Łobeski utworzył jednostki organizacyjne. Business Watch Sp. z o.o. na podstawie umowy z dnia 20 sierpnia 2014 r. o świadczeniu usług audytu wewnętrznego w okresie od 01/09/2014 r. do 31/08/2015 r.

4. Audytor wewnętrzny

Audyt wewnętrzny jest prowadzony w Starostwie Powiatowym w Łobzie oraz w powiatowych jednostkach organizacyjnych.

W skład Starostwa Powiatowego wchodzi następujące komórki organizacyjne (zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Łobzie – uchwała nr XVII/117/2012 Rady Powiatu w Łobzie z dn. 14 czerwca 2012 r.):

1. Wydział Organizacyjny, w tym: Sekretariat, Biuro Obsługi Interesanta, Archiwum Zakładowe, Biuro rzeczy znalezionych,
2. Wydział Finansowy,
3. Wydział Komunikacji i Drogownictwa,
4. Wydział Oświaty i Promocji,
5. Wydział Ochrony Środowiska,
6. Wydział Architektury i Budownictwa,
7. Wydział Geodezji i Kartografii,
8. Wydział Polityki Społecznej,
9. Samodzielne Stanowisko ds. Obronnych i Zarządzania Kryzysowego,
10. Samodzielne stanowisko ds. kontroli,
11. Biuro Rady i Zarządu Powiatu,
12. Samodzielne stanowisko ds. informatyzacji,
13. Samodzielne stanowisko ds. zamówień publicznych,
14. Powiatowy Rzecznik Konsumentów,
15. Pełnomocnik ds. Informacji Niejawnych,
16. Kancelaria Dokumentów Niejawnych.

5. Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny

Wykaz jednostek organizacyjnych powiatu objętych audytem wewnętrznym:

- 1) Starostwo Powiatowe w Łobzie,
- 2) Zespół Szkół im. T. Kościuszki w Łobzie,
- 3) Zarząd Dróg Powiatowych w Łobzie,
- 4) Powiatowy Urząd Pracy w Łobzie,
- 5) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Łobzie,
- 6) Dom Pomocy Społecznej w Resku,
- 7) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łobzie,
- 8) Dom Dziecka w Łobzie.

2. Analiza obszarów ryzyka

1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym

Audytor wewnętrzny realizuje audyt wewnętrzny w Starostwie Powiatowym w Łobzie i jednostkach organizacyjnych powiatu. Obszar objęty audytem to przede wszystkim procesy związane z gromadzeniem i wydatkowaniem środków finansowych, a także działania w zakresie realizacji zadań bieżących powiatu z zakresu administracji rządowej. Obszar poddawany audytowi wewnętrznemu to również wszelkie procesy, zjawiska i problemy związane z realizacją zadań powiatu – wypełnieniem celów statutowych oraz prowadzeniem gospodarki finansowej, której funkcjonowanie powinno zagwarantować legalność, gospodarność, celowość, rzetelność, a także przejrzystość i jawność działania jednostki. Zakres zadań poszczególnych wydziałów i komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Łobzie zostały określone w *Regulaminie organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Łobzie*. Natomiast powiatowe jednostki organizacyjne działają w oparciu o swoje statuty i regulaminy organizacyjne.

2. Opis metody analizy ryzyka

Analizę ryzyka wykonano w oparciu o następujące narzędzia:

- a) **identyfikację obszarów ryzyka** – procesów, zjawisk, problemów wymagających przeprowadzenia audytu na podstawie informacji oraz dokumentów uzyskanych od kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych, a także:
- statutow,;
 - regulaminów organizacyjnych,
 - założeń do projektu budżetu na 2014 r.,
 - sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 r.,
 - sprawozdań z audytów i kontroli wewnętrznych i zewnętrznych,
 - przepisów prawnych, określających wymagania co do funkcjonowania jednostek.

b) **analizę ryzyka**

Zidentyfikowanym obszarom ryzyka przyznano poziomy: wysoki, średni, niski.

Dla opracowania listy rankingowej obszarów ryzyka, będącej bezpośrednią podstawą dla sporządzenia planu audytu, przewidziano priorytety Kierownictwa, priorytety audytora wewnętrznego oraz upływ czasu od poprzedniego audytu.

3. Wynik analizy obszarów ryzyka

W wyniku dokonanej analizy do obszarów ryzyka w kolejności wg ilości uzyskanych punktów zakwalifikowano:

1. Zarządzaniem finansami,
2. Zarządzanie powiatem,
3. Usługi społeczne.

4. Informacja na temat cyklu audytu

Cykl audytu określa czas wyrażony w latach, w którym zostałyby przeprowadzone zadania zapewniające we wszystkich obszarach ryzyka. Cykl audytu $7/3=2,3$

3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego

L.p.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin realizacji	Obszar ryzyka	Jednostka audytowana	Uwagi
1	Audyt gospodarności i celowości dokonywania wydatków w Starostwie Powiatowym w Łobzie	Do 31 stycznia 2015 roku	Zarządzanie finansami	Starostwo Powiatowe w Łobzie	Zadanie zapewniające
2	Audyt procesu wydawania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego oraz gospodarności i celowości wydatkowania środków na bieżące utrzymanie dróg.	Do 30 kwietnia 2015 roku	Zarządzanie powiatem	Zarząd Dróg Powiatowych w Łobzie	Zadanie zapewniające
3	Prawidłowość działań Powiatowego Urzędu Pracy związanych z wydatkowaniem środków publicznych pochodzących z Funduszu Pracy	Do 31 sierpnia 2015 roku	Usługi społeczne	Powiatowy Urząd Pracy w Łobzie	Zadanie zapewniające
3	Audyt gospodarności i celowości dokonywania wydatków w Domu Dziecka w Łobzie w 2015 r.	Do 31 sierpnia 2015	Zarządzanie powiatem	Dom Dziecka w Łobzie	Zadanie zapewniające

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

L.p.	Obszar ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Zarządzanie kadrami	2015/2016	
2	Zarządzanie majątkiem	2015/2016	
3	Zarządzanie powiatem	2015/2016	

.....
 data

.....
 pieczętka i podpis audytora wewnętrznego

14 lipca 2014 r.
 data

.....
 pieczętka i podpis kierownika jednostki