

**Zarządzenie Nr 48/2013  
Starosty Ostródzkiego  
z dnia 16 grudnia 2013 r.**

**w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2014 rok.**

Na podstawie art. 283 ust. 3 w związku z art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz § 8 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2014 rok stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi wewnętrznemu Starostwa Powiatowego w Ostródzie.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Włodzimierz Brodiuk

*Nie wnoszę zastrzeżeń pod  
względem prawnym*

16.12.2013  
LEP/AT

**RADCA PRAWNY**

Marzena Kozłowska

**Starostwo Powiatowe w Ostródzie**  
**ul. Jana III Sobieskiego 5**  
**14-100 Ostróda**

## **PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2014**

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

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki</b>
1.	Starostwo Powiatowe w Ostródzie.
2.	Zarząd Dróg Powiatowych w Ostródzie
3.	Zespół Szkół Zawodowych im. S. Petöfi w Ostródzie
4.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostródzie

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

Lp.	Obszar działalności jednostki			
	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	typ obszaru działalności	opis obszaru działalności wspomagającej <sup>1</sup>	Poziom ryzyka w obszarze
		Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2</sup>		Wysoki/Średni/Niski
1	2	3	5	6
1	Komunikacja i transport	Podstawowa		Wysoki
2	Obieg i kontrola dokumentów finansowo - księgowych	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Niski
3	Inwentaryzacja – Starostwo Powiatowe w Ostródzie	Wspomagająca	Zarządzanie mieniem	Niski
4	Inwentaryzacja – powiatowe jednostki organizacyjne	Wspomagająca	Zarządzanie mieniem	Średni
5	Księgowość i sprawozdawczość budżetowa	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Niski
6	Gospodarka kasowa	Wspomagający	Gospodarka finansowa	Niski
7	Zlecenie realizacji zadań/umowy cywilnoprawne	Wspomagający	Gospodarka finansowa	Średni
8	Prowadzenie spraw z zakresu architektury i urbanistyki	Podstawowa		Wysoki

<sup>1</sup> 7Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: "Działalność Wspomagająca". Wówczas należy wybrać odpowiednio: "Gospodarka finansowa" albo "Zakupy", albo "Zarządzenie mieniem", albo "Bezpieczeństwo", albo "Systemy informatyczne", albo "Zarządzanie".

<sup>2</sup> Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową, charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2014 rok

9	System szkoleń i rozwoju pracowników	Wspomagający	Zarządzanie mieniem	Średni
10	Przeciwdziałanie bezrobociu	Podstawowa		Średni
11	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Niski
12	Dotacje celowe	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Średni
13	Polityka promocyjna Powiatu	Wspomagająca	Zarządzanie	
14	Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Niski
15	Pomoc społeczna/pieczą zastępczą	Podstawowa		Wysoki
16	Prowadzenie spraw z zakresu pozwolenia wodnoprawne	Podstawowa		Wysoki
17	Gospodarka leśna	Podstawowa		Średni
18	Dotacje celowe – szkoły i placówki niepubliczne	Podstawowa		Wysoki
19	Nadzór nad stowarzyszeniami i fundacjami	Podstawowa		Niski
20	Gospodarka odpadami	Podstawowa		Średni
21	Prowadzenie spraw z zakresu geologii, górnictwa i wydobywania kopalń	Podstawowa		Średni
22	Ochrona środowiska	Podstawowa		Średni
23	Dostęp do informacji publicznej	Wspomagająca	Zarządzanie	Średni
24	Komunikacja i transport	Podstawowa		Średni
25	Fundusze unijne/ środki zewnętrzne	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Wysoki
26	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Zakupy	
24	Systemy informatyczne	Wspomagający	Systemy informatyczne/Bezpieczeństwo	Średni

**3. Analiza liczby osobodni**

Łączna liczba osobodni w 2012 roku przy zatrudnieniu na 0,4 etatu oraz uwzględniając wykonywanie zadań pod nadzorem audytora wewnętrznego w wymiarze 0,5 etatu wynosi 100 osobodni roboczych

Lp.	ZADANIA	ZASOBY LUDZKIE (liczba osobodni)	UWAGI
1	Opracowanie technik przeprowadzania zadań audytowych oraz przeprowadzanie zadań zapewniających	60 osobodni roboczych	w roku 3 zadania zapewniające: dwa zadania po 15 osobodni roboczych, jedno zadanie 30 osobodni roboczych
2	Przeprowadzenie czynności doradczych	10 osobodni roboczych	
2	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	8 osobodni roboczych	
3	Czynności organizacyjne - plan audytu, sprawozdanie z wykonania planu oraz współpraca z innymi służbami kontrolnymi	5 osobodni roboczych	
4	Szkolenia i rozwój zawodowy	6 osobodni robocze	
5	Urlopy/czas dostępny	11 osobodni roboczych	
6	Rezerwa czasowa	2 osobodnie roboczych	

## 4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

## Analiza ryzyka wytypowanych zadań audytowych metodą matematyczną

LP.	NAZWA ZADANIA AUDYTOWEGO	Kategorie ryzyk					DATA OSTATNIEGO AUDYTU / KONTROLI	PRIORYTET KIEROWNICTWA	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				
		MATERIALNOŚĆ / ISTOTNOŚĆ	KONTROLA WEWNĘTRZNA	WRAŻLIWOŚĆ	STABILNOŚĆ	ZŁOŻONOŚĆ			KRYTERIÓW	DATY OSTATNIEGO AUDYTU / KONTROLI	PRIORYTETU KIEROWNICTWA	KOŃCOWA	
		0,25	0,25	0,2	0,15	0,15			%	%	%	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Ocena systemu rejestracji pojazdów	4	3	3	3	3	20%	15%	81,25%	101,25%	116,25%	77,50%	
2	Obieg i kontrola dokumentów finansowo - księgowych	2	2	3	2	2	0%	0%	55,00%	55,00%	55,00%	36,67%	
3	Przeprowadzanie inwentaryzacja w Starostwie Powiatowym	3	3	2	1	2	0%	15%	58,75%	58,75%	73,75%	49,17%	
4	Przeprowadzanie inwentaryzacja w jednostkach organizacyjnych Powiatu	3	3	2	1	2	20%	30%	58,75%	78,75%	108,75%	72,50%	
5	Księgowość i sprawozdawczość budżetowa	4	2	3	2	3	0%	0%	71,25%	71,25%	71,25%	47,50%	
6	Prawidłowość prowadzenia gospodarki kasowej	1	2	1	2	2	0%	0%	38,75%	38,75%	38,75%	25,83%	
7	Zawieranie umów cywilnoprawnych w zakresie realizacji zadań Powiatu	2	3	3	2	2	20%	15%	61,25%	81,25%	96,25%	64,17%	

## Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2014 rok

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
8	Prowadzenie spraw z zakresu architektury i urbanistyki	2	4	4	2	3	0%	30%	76,25%	76,25%	106,25%	70,83%
9	System szkoleń i rozwoju pracowników	2	2	2	2	1	20%	15%	46,25%	66,25%	81,25%	54,17%
10	Przeciwdziałanie bezrobociu/szkolenia oraz organizacja staży/	3	3	4	4	2	20%	15%	80,00%	100,00%	115,00%	76,67%
11	Gospodarowanie ZFŚS	2	3	3	2	1	0%	0%	57,50%	67,50%	67,50%	45,00%
12	Prawidłowość przyznawania i rozliczanie dotacji dla organizacji pozarządowych w ramach otwartych konkursów ofert	2	3	3	3	2	20%	15%	65,00%	85,00%	100,00%	66,67%
13	Realizacja zadań promocyjnych Powiatu	2	2	2	1	2	20%	0%	46,25%	66,25%	66,25%	44,17%
14	Gospodarka transportowa i podróże służbowe	1	2	2	2	1	0%	0%	40,00%	40,00%	40,00%	26,67%
15	Postępowanie w zakresie pomocy społecznej - opieka zastępcza dla dzieci	3	3	3	4	3	20%	15%	78,75%	98,75%	113,75%	75,83%
16	Usługi w zakresie wydawania pozwoleń wodnoprawnych	2	3	3	2	3	20%	15%	65,00%	85,00%	100,00%	66,67%
17	Nadzór nad gospodarką leśną w lasach niestanowiących własności Skarbu Państwa	2	3	2	2	2	20%	15%	56,25%	76,25%	91,25%	60,83%
18	Prowadzenie spraw związanych z ustalaniem i rozliczaniem dotacji szkołom i placówkom niepublicznym	2	3	3	2	2	10%	15%	61,25%	71,25%	86,25%	57,50%
19	Wykonywanie zadań z zakresu nadzoru nad stowarzyszeniami i fundacjami	2	2	2	1	2	20%	0%	46,25%	66,25%	66,25%	44,17%
20	Prowadzenie spraw związanych z gospodarką odpadami	3	4	3	2	2	20%	15%	73,75%	93,75%	108,75%	72,50%
21	Prowadzenie spraw z zakresu geologii, górnictwa i wydobywania kopalin pospolitych	2	3	3	2	2	20%	15%	61,25%	81,25%	96,25%	64,17%

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2014 rok

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
22	Prawidłowość realizacji zadań związanych z wydawaniem pozwoleń na wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza i nakładanie obowiązków wynikających z potrzeb ochrony powietrza przed zanieczyszczeniem	2	3	3	3	3	20%	15%	68,75%	88,75%	103,75%	69,17%
23	Prawidłowość realizacji zadań związanych z dostępem do informacji publicznej	2	3	4	2	2	20%	0%	66,25%	86,25%	86,25%	57,50%
24	Ocena systemu wydawania uprawnień do kierowania pojazdami	4	3	4	3	2	20%	15%	82,50%	102,50%	117,50%	78;33%
25	Prawidłowość realizacji projektu pn. "Zwiększenie dostępności zasobu geodezyjnego i kartograficznego Powiatu Ostródzkiego poprzez budowę systemu umożliwiającego świadczenie e-usług publicznych	4	3	3	3	4	20%	30%	85,00%	105,00%	135,00%	90,00%
26	Prawidłowość prowadzenia postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego przez jednostki organizacyjne Powiatu Ostródzkiego	3	3	2	3	3	20%	30%	70,00%	90,00%	120,00%	80,00%
26	Bezpieczeństwo informacji <sup>1</sup>											

<sup>1</sup> Obowiązek przeprowadzenia zadania audytowego pod nazwą Bezpieczeństwo informacji został nałożony na audytora wewnętrznego przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 526)

**Priorytet kierownictwa:**

Duży 30%  
Średni 15%  
Mały 0%

**Data ostatniego audytu/kontroli:**

2012-2013 0%  
2011 10%  
Przed 2011 r. lub nigdy 20%



**4.1 Planowane zadania zapewniające**

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
					<b>Tak/Nie</b>	
<b>1</b>	Prawidłowość prowadzenia postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego przez jednostki organizacyjne Powiatu Ostródzkiego	Zamówienia publiczne	0,4	25	<b>Nie</b>	
<b>2</b>	Prawidłowość realizacji projektu pn. "Zwiększenie dostępności zasobu geodezyjnego i kartograficznego Powiatu Ostródzkiego poprzez budowę systemu umożliwiającego świadczenie e-usług publicznych	Fundusze unijne/środki zewnętrzne	0,4	25	<b>Nie</b>	
<b>3</b>	Bezpieczeństwo informacji	Bezpieczeństwo informacji	0,4	10	<b>Nie</b>	

**4.2 Planowane czynności doradcze**

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	W ramach bieżących potrzeb	10	

**5. Planowane czynności sprawdzające**

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	Prawidłowość realizacji zadań związanych z wykonywaniem obowiązków w zakresie kontroli stacji diagnostycznych	Komunikacja i transport	0,4	4	
2	Wykonywanie zadań przez pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy	Zarządzanie	0,4	4	

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

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)</b>	<b>Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego</b>	<b>Uwagi</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Ocena systemu wydawania uprawnień do kierowania pojazdami	2015	
2	Ocena systemu rejestracji pojazdów		
3	Przeciwdziałanie bezrobociu/szkolenia oraz organizacja staży/	2015	
4	Postępowanie w zakresie pomocy społecznej - opieka zastępcza dla dzieci	2015	
5	Prowadzenie spraw związanych z gospodarką odpadami	2016	
6	Przeprowadzanie inwentaryzacji w jednostkach organizacyjnych Powiatu		
7	Prowadzenie spraw z zakresu architektury i urbanistyki	2016	
8	Prawidłowość realizacji zadań związanych z wydawaniem pozwoleń na wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza i nakładanie obowiązków wynikających z potrzeb ochrony powietrza przed zanieczyszczeniem	2016	
9	Usługi w zakresie wydawania pozwoleń wodnoprawnych	2017	
10	Prawidłowość przyznawania i rozliczanie dotacji dla organizacji pozarządowych w ramach otwartych konkursów ofert	2017	
11	Zawieranie umów cywilnoprawnych w zakresie realizacji zadań Powiatu	2017	
12	Prowadzenie spraw z zakresu geologii, górnictwa i wydobywania kopalin pospolitych	2018	

## Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2014 rok

13	Nadzór nad gospodarką leśną w lasach niestanowiących własności Skarbu Państwa	2018	
14	Prowadzenie spraw związanych z ustalaniem i rozliczaniem dotacji szkołom i placówkom niepublicznym	2018	
15	Dostęp do informacji publicznej	2019	
16	System szkoleń i rozwoju pracowników	2019	
17	Obieg i kontrola dokumentów finansowo – księgowych	2019	
18	Księgowość i sprawozdawczość budżetowa	2020	
19	Gospodarowanie ZFSS	2020	
20	Realizacja zadań promocyjnych Powiatu	2020	
21	Wykonywanie zadań z zakresu nadzoru nad stowarzyszeniami i fundacjami	2021	
22	Przeprowadzanie inwentaryzacja w Starostwie Powiatowym	2021	
23	Gospodarka transportowa i podróże służbowe	2021	
24	Gospodarka kasowa	2021	

## 7. Istotne informacje mające wpływ na prowadzenie audytu wewnętrznego

W 2012 roku Pani Malwinie Chachuła przydzielono w zakresie obowiązków wykonywanie pod nadzorem audytora wewnętrznego zadań związanych z audytem wewnętrznym w wymiarze 0,5 etatu.

### 7. Cykl audytu

Cykl audytu wynosi 8 lat

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Michał Zawoński

16.12.2013.

Data i podpis audytora wewnętrznego

STAROSTA

Włodzimierz Brodnik

Data i podpis Starosty Ostródzkiego