

**Zarządzenie Nr 32/2015
Starosty Ostródzkiego
z dnia 19 czerwca 2015 r.**

zmieniające zarządzenie w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2015 rok.

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie prowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108) **zarządzam co następuje:**

§ 1.

W zarządzeniu Nr 49/2014 Starosty Ostródzkiego z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2015 rok załącznik otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi wewnętrznemu Starostwa Powiatowego w Ostródzie.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie dniem podpisania

STAROSTA
Andrzej Wiczkowski

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

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2015

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Ostródzie.
2.	Zarząd Dróg Powiatowych w Ostródzie
3.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostródzie
4.	Powiatowy Urząd Pracy w Ostródzie
5.	Zespół Szkół Zawodowych im. S. Petöfi w Ostródzie
7.	Zespół Szkół Zawodowych im. S. Staszica i Centrum Kształcenia Ustawicznego w Ostródzie.
8.	Zespół Szkół Rolniczych im. W. Witosa w Ostródzie
9.	Liceum Ogólnokształcące Nr I im. J. Bażyńskiego w Ostródzie
10.	Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących im. 9 Drezdeńskiej Brygady Artylerii w Morągu
11.	Zespół Szkół Licealnych w Morągu

12.	Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Ostródzie
13.	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Ostródzie
14.	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Morągu
15.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Szymanowie
16.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Miłakowie
17.	Świetlica Terapeutyczna w Ostródzie
18.	Powiatowa Biblioteka Publiczna w Ostródzie.
19.	Powiatowa Biblioteka Pedagogiczna

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 ¹	Poziom ryzyka w obszarze
		Podstawowa/ Wspomagająca ²		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	Wspomagająca	Zarządzanie mieniem	Niski

¹ 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".

² 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 2015 rok

	Powiatowe w Ostródzie			
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
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	Wysoki
14	Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Niski
15	Pomoc społeczna/pieczna zastępcza	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	Pozwolenia zintegrowane/ Prowadzenie spraw z zakresu wyłączenia gruntów z produkcji rolnej wyłączenie	Podstawowa		Wysoki

21	Prowadzenie spraw z zakresu geologii, górnictwa i wydobywania kopalin	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	Systemy informatyczne	Wspomagający	Systemy informatyczne/Bezpieczeństwo	Średni

3. Analiza liczby osobodni

Łączna liczba osobodni w 2015 roku przy zatrudnieniu na 0,4 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 25 osobodni roboczych, jedno zadanie 10 osobodni roboczych
2	Przeprowadzenie czynności doradczych	8 osobodni roboczych	
2	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	10 osobodni roboczych	
3	Czynności organizacyjne - plan audytu, sprawozdanie z wykonania planu oraz współpraca z innymi służbami kontrolnymi	3 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	WRAZLIWOŚĆ	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	3	3	3	3	3	20%	15%	75,00%	95,00%	110,00%	73,33%
2	Obieg i kontrola dokumentów finansowo - księgowych	2	2	3	2	2	0%	15%	55,00%	55,00%	70,00%	46,67%

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2015 rok

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
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%	15%	58,75%	78,75%	93,75%	62,50%
5	Księgowość i sprawozdawczość budżetowa	4	2	3	2	3	0%	15%	71,25%	71,25%	86,25%	57,50%
6	Prawidłowość prowadzenia gospodarki kasowej	1	2	1	2	2	0%	15%	38,75%	38,75%	53,75%	35,83%
7	Zawieranie umów cywilnoprawnych w zakresie realizacji zadań Powiatu	2	3	3	2	2	20%	15%	61,25%	81,25%	96,25%	64,17%
8	Prowadzenie spraw z zakresu architektury i urbanistyki	2	4	4	2	3	10%	15%	76,25%	86,25%	101,25%	67,50%
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	3	2	20%	15%	76,25%	96,25%	111,25%	74,17%
11	Gospodarowanie ZFŚS	2	3	3	2	1	10%	15%	57,50%	67,50%	82,50%	55,00%
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	3	3	2	2	20%	30%	61,25%	81,25%	111,25%	74,17%
14	Gospodarka transportowa i podróże służbowe	1	2	2	2	1	0%	15%	40,00%	40,00%	55,00%	36,67%
15	Postępowanie w zakresie pomocy społecznej - piecza zastępcza	3	3	3	4	2	20%	15%	75,00%	95,00%	110,00%	73,33%
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%

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2015 rok

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
18	Prowadzenie spraw związanych z ustalaniem i rozliczaniem dotacji szkołom i placówkom niepublicznym	2	3	3	2	2	0%	15%	61,25%	61,25%	76,25%	50,83%
19	Wykonywanie zadań z zakresu nadzoru nad stowarzyszeniami i fundacjami	2	2	2	1	2	20%	15%	46,25%	66,25%	81,25%	54,17%
20	Udzielanie pozwoleń zintegrowanych oraz wyłączenie gruntów z produkcji rolnej	2	4	3	2	2	20%	30%	67,50%	87,50%	117,50%	78,33%
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%
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%	15%	66,25%	86,25%	101,25%	67,50%
24	Ocena systemu wydawania uprawnień do kierowania pojazdami	4	3	4	3	2	0%	15%	82,50%	82,50%	97,50%	65,00%
26	Bezpieczeństwo informacji ¹											

¹ 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:

2013-2014 0%
2012 10%
Przed 2012 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
					Tak/Nie	
1	Prawidłowość realizacji działań promocyjnych Powiatu	Polityka promocyjna Powiatu	0,4	25	Nie	
2	Udzielanie pozwoleń zintegrowanych oraz prowadzenie spraw z zakresu wyłączenia gruntów z produkcji rolnej	Pozwolenia zintegrowane/ Prowadzenie spraw z zakresu wyłączenia gruntów z produkcji	0,4	25	Nie	
3	Bezpieczeństwo informacji	Bezpieczeństwo informacji	0,4	10	Nie	

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	8	

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 projektu pn. "Zwiększenie dostępności zasobu geodezyjnego i kartograficznego Powiatu Ostródzkiego poprzez budowę systemu umożliwiającego świadczenie e-usług publicznych"	Fundusze unijne/środki zewnętrzne	0,4	4	
2	Prawidłowość prowadzenia postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego przez jednostki organizacyjne Powiatu Ostródzkiego	Zamówienia publiczne	0,4	6	

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

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1	Przeciwdziałanie bezrobociu/szkolenia oraz organizacja staży/	2016	
2	Ocena systemu rejestracji pojazdów	2016	
3	Postępowanie w zakresie pomocy społecznej - piecza zastępcza	2016	
4	Prawidłowość realizacji zadań związanych z wydawaniem pozwoleń na wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza i nakładanie obowiązków wynikających z potrzeb ochrony powietrza przed zanieczyszczeniem	2017	
5	Prowadzenie spraw z zakresu architektury i urbanistyki	2017	
6	Dostęp do informacji publicznej	2017	
7	Prawidłowość przyznawania i rozliczanie dotacji dla organizacji pozarządowych w ramach otwartych konkursów ofert	2018	
8	Usługi w zakresie wydawania pozwoleń wodnoprawnych	2018	
9	Ocena systemu wydawania uprawnień do kierowania pojazdami	2018	
10	Zawieranie umów cywilnoprawnych w zakresie realizacji zadań Powiatu	2019	
11	Prowadzenie spraw z zakresu geologii, górnictwa i wydobywania kopalin pospolitych	2019	
12	Przeprowadzanie inwentaryzacja w jednostkach organizacyjnych Powiatu	2019	
13	Nadzór nad gospodarką leśną w lasach niestanowiących własności Skarbu Państwa	2020	

14	Księgowość i sprawozdawczość budżetowa	2020	
15	Gospodarowanie ZFŚS	2020	
16	Wykonywanie zadań z zakresu nadzoru nad stowarzyszeniami i fundacjami	2021	
17	System szkoleń i rozwoju pracowników	2021	
18	Prowadzenie spraw związanych z ustalaniem i rozliczaniem dotacji szkołom i placówkom niepublicznym	2021	
19	Przeprowadzanie inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym	2022	
20	Obieg i kontrola dokumentów finansowo – księgowych	2022	
21	Gospodarka transportowa i podróże służbowe	2023	
22	Gospodarka kasowa	2023	

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

13.06.2015 *Renata Milińska*

Data i podpis audytora wewnętrznego

STAROSTA
Andrzej Wiczowski

Data i podpis Starosty Ostródzkiego