

UCHWAŁA Nr 155/397/2010
Zarządu Powiatu w Ostródzie
z dnia 22 kwietnia 2010r.

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego Powiatu
Ostródzkiego na rok 2010

Na podstawie art.283 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ((Dz.U. Nr 157 poz. 1240) **Zarząd Powiatu uchwala**, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na rok 2010, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

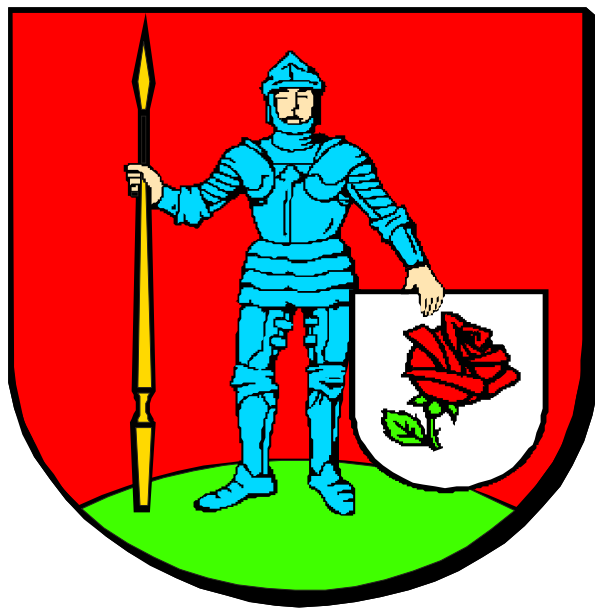
§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

1. Włodzimierz Brodiuk - Starosta
2. Zbigniew Połoniewicz – Wicestarosta
3. Elżbieta Głowacka- Kutarba - Członek Zarządu
4. Jerzy Adamowicz - Członek Zarządu
5. Mirosław Markowski - Członek Zarządu

Załącznik do uchwały
Nr 155/397/2010
Zarządu Powiatu w Ostródzie
z dnia 22 kwietnia 2010r.

PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO POWIATU OSTRÓDZKIEGO
NA ROK 2010



Ostróda 2010 rok

Powiat Ostródzki
ul. Grunwaldzka 19 a
14-100 Ostróda

AW – 0941/S/1/10

PLAN AUDYTU NA ROK 2010

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Ostródzie, ul. Grunwaldzka 19a, 14-100 Ostróda
2.	Liceum Ogólnokształcące im. J. Bażyńskiego w Ostródzie, ul. Drwęcka 2, 14-100 Ostróda
3.	Zespół Szkół Zawodowych im S. Petöfi w Ostródzie ul. Sportowa 1, 14-100 Ostróda
4.	Zespół Szkół Zawodowych im. Staszica w Ostródzie, ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 2, 14-100 Ostróda
5.	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. M. Konopnickiej w Ostródzie, ul. Grunwaldzka 13, 14-100 Ostróda
6.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szymanowie, Szymanowo 14-300 Morąg
7.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Miłakowie, ul. Olsztyńska 9a 14-310 Miłakowo
8.	Centrum Kształcenia Ustawicznego w Ostródzie, ul. Wyszyńskiego 2, 14-100 Ostróda
9.	Zespół Szkół Rolniczych im. W. Witosa w Ostródzie ,ul. Czarnieckiego 69, 14-100 Ostróda
10.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 1 w Dobrocinie, Dobrocin 3, 14-330 Morąg
11.	Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących im. 9 Drezdeńskiej Brygady Artylerii w Morągu, 14 - 300 Morąg, ul. Kujawska 1
12.	Zespół Szkół Licealnych w Morągu, ul. 11 Listopada 7 14-300 Morąg
13.	Zespół Szkół w Saminie, Samin 14-120 Dąbrówno
14.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Ostródzie ul. Sportowa 1, 14-100 Ostróda
15.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Morągu, ul. Kujawska 1 14-300 Morąg

¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny albo audytorem jest usługodawca niezatrudniony w jednostce zwany dalej „audytor usługodawcy” oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 274 ust. 2-7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

²⁾ Niepotrzebne skreślić. 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.

³⁾ Niepotrzebne skreślić.

⁴⁾ Kolumnę 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”.

16.	Świetlica Terapeutyczna w Ostródzie ul. Sportowa 1 14-100 Ostróda
17.	Rodzinny Dom Dziecka w Grabinku, Grabinek 14-106 Szyldak
18.	Zarząd Dróg Powiatowych w Ostródzie ul. Grunwaldzka 62 14-100 Ostróda
19.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostródzie ul. Mickiewicza 32, 14-100 Ostróda
20.	Powiatowy Urząd Pracy w Ostródzie, ul. Mickiewicza 32 14-100 Ostróda
21.	Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Ostródzie ul. Grunwaldzka 19 a 14-100 Ostróda
	Jednostki nadzorowane:
22.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie ul. Stapińskiego 17 14-100 Ostróda
23.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ostródzie, ul. Grunwaldzka 19 a 14-100 Ostróda

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 z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	Poziom ryzyka w obszarze
1.	System obsługi zaopatrzenia	Działalność wspomagająca	Częściowo	Zakupy	Wysoki
2.	Obsługa procesów inwestycyjnych	Działalność wspomagająca	Częściowo	Inwestycje	Wysoki
3.	Funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej	Działalność wspomagająca	Nie	Kontrola wewnętrzna	Wysoki
4.	Administrowanie budynkami	Działalność wspomagająca	Nie	Gospodarowanie mieniem	Wysoki
5.	Ubezpieczenia majątkowe	Działalność wspomagająca	Nie	Gospodarowanie mieniem	Wysoki
6.	Inwentaryzacja	Działalność wspomagająca	Nie	Gospodarowanie mieniem	Wysoki
7.	Budżet	Działalność wspomagająca	Częściowo	Finanse i księgowość	Wysoki
8.	Dochody budżetowe	Działalność wspomagająca	Częściowo	Finanse i księgowość	Wysoki
9.	Wydatki	Działalność wspomagająca	Częściowo	Finanse i księgowość	Wysoki
10.	Środki pieniężne	Działalność wspomagająca	Nie	Finanse i księgowość	Wysoki
11.	Windykacja należności	Działalność wspomagająca	Nie	Finanse i księgowość	Wysoki
12.	Rachunkowość	Działalność wspomagająca	Częściowo	Finanse i księgowość	Wysoki

13.	Sprawozdawczość	Działalność wspomagająca	Nie	Finanse i księgowość	Wysoki
14.	System obsługi w zakresie ochrony środowiska, rolnictwa i leśnictwa	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
15.	Postępowanie w sprawach gospodarki gruntami i nieruchomościami	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
16.	Postępowanie w sprawach wykonywania przepisów Prawa budowlanego	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
17.	Integracja i rozwój lokalny	Działalność podstawowa	Częściowo		Wysoki
18.	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków pomocowych	Działalność wspomagająca	Tak	Rozwój lokalny i Fundusze Pomocowe	Wysoki
19.	Obsługa procesów remontowych	Działalność wspomagająca	Częściowo	Inwestycje	Wysoki
20.	Zamówienia publiczne	Działalność wspomagająca	Częściowo	Zakupy	Wysoki
21.	Postępowanie w zakresie spraw obywatelskich	Działalność podstawowa	Nie		Średni
22.	Kadry i płace	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie zasobami ludzkimi	Średni
23.	System ochrony danych	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie informacją	Średni
24.	System obiegu informacji	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie informacją	Średni
25.	Systemy informatyczne	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie systemami informatycznymi	Wysoki
26.	Zarządzanie kryzysowe i ochrona ludności	Działalność wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Wysoki
27.	Sprawy obronności	Działalność wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Wysoki
28.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	Działalność wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Wysoki
29.	Postępowania w zakresie promocji	Działalność wspomagająca	Nie	Promocja	Średni
30.	System rejestracji pojazdów	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
31.	Postępowanie w zakresie oświaty	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
32.	Postępowanie w zakresie kultury i sportu	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
33.	Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
34.	Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
35.	Nadzór nad jednostkami podległymi	Działalność podstawowa	Częściowo		Wysoki

36.	Ochrona zdrowia	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
37.	Postępowanie w zakresie pomocy społecznej	Działalność podstawowa	Częściowo		Wysoki
38.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	Działalność podstawowa	Nie		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	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Ocena procesu zakupów poniżej 14.000 EURO. Opracowywanie przedmiotu zamówień publicznych. Monitorowanie realizacji umów zawartych w wyniku postępowań przeprowadzonych w trybie ustawy. Nadzorowanie zakupów z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.	Zakupy	1	60	Nie	Obszar działania: 1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostródzie 2. Zespół Szkół Zawodowych im. Staszica w Ostródzie 3. Zespół Szkół Zawodowych Nr 1 w Dobrocinie 4. Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących im.9 Drezdeńskiej Brygady Artylerii w Morągu,
2.	Celowość, gospodarność, legalność i rzetelność procesu przygotowania planów inwestycyjnych oraz nadzoru nad poprawnością realizacji inwestycji.	Inwestycje	1	60	Nie	Obszar działania: 1. Starostwo Powiatowe w Ostródzie 2. Zarząd Dróg

						Powiatowych w Ostródzie
--	--	--	--	--	--	------------------------------------

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	1	40	Przeszkolenie oraz wprowadzenie procesu kontroli zarządczej

4. 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.	Brak				

5. 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.	Funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej	2011	
2.	Administrowanie budynkami	2011	
3.	Ubezpieczenia majątkowe	2011	
4.	Inwentaryzacja	2012	
5.	Budżet	2012	
6.	Dochody budżetowe	2012	
7.	Wydatki	2013	
8.	Środki pieniężne	2013	
9.	Windykacja należności	2013	

10.	Rachunkowość	2014	
11.	Sprawozdawczość	2014	
12.	System obsługi w zakresie ochrony środowiska, rolnictwa i leśnictwa	2014	
13.	Postępowanie w sprawach gospodarki gruntami i nieruchomościami	2015	
14.	Postępowanie w sprawach wykonywania przepisów Prawa budowlanego	2015	
15.	Integracja i rozwój lokalny	2015	
16.	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków pomocowych	2016	
17.	Obsługa procesów remontowych	2016	
18.	Zamówienia publiczne	2016	

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

Plan audytu wewnętrznego na 2010 rok został opracowany w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego z dnia 1 lutego 2010 roku (DZ.U. Nr 21 poz. 108).

Audyt wewnętrzny w roku 2010 realizowany jest przez audytora wewnętrznego – osobę spełniającą warunki określone w art. 279 ust.1 pkt1) oraz art. 286 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz.U. Nr 157, poz.1240), wyznaczoną do prowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z warunkami umowy, o której mowa w art. 279 ust. 2 ustawy, zwaną dalej „audytorem usługodawcy”.

AUDYTOR USŁUGODAWCY

12.04.2010 r.

ANNA MAŚNIK
Zaświadczenie Ministra Finansów Nr 2174/2006

(data)

(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora
komórki audytu wewnętrznego)

(data)

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