

**UCHWAŁA Nr 2/24/2010**  
**Zarządu Powiatu w Ostródzie**  
**z dnia 28 grudnia 2010r.**

***w sprawie zatwierdzenia Planu Audytu Wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego  
na rok 2011***

Na podstawie art. 283 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) **Zarząd Powiatu uchwala**, co następuje:

**§ 1**

Zatwierdza się Plan Audytu Wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na rok 2011, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

- |  |       |
|--|-------|
| 1. Włodzimierz Brodiuk – Starosta      | ..... |
| 2. Stanisław Brzozowski – Wicestarosta | ..... |
| 3. Irena Jara – Członek Zarządu        | ..... |
| 4. Jerzy Adamowicz – Członek Zarządu   | ..... |
| 5. Bogdan Głowacz – Członek Zarządu    | ..... |

## Załącznik do uchwały Nr 2/24/2010

Zarządu Powiatu w Ostródzie z dnia 28 grudnia 2010r.

### PLAN AUDYTU NA ROK 2011

#### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym<sup>1)</sup>

Lp.	Nazwa jednostki
1.	<b>Starostwo Powiatowe w Ostródzie , ul. Grunwaldzka 16a, 14-100 Ostróda</b>
Jednostki podległe:	
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 i Ogólnokształcących im. 9 Drezdeńskiej Brygady Artylerii w Morągu, 14 - 300 Morąg, ul. Kujawska 1
11.	Zespół Szkół Licealnych w Morągu, ul. 11 Listopada 7 14-300 Morąg
12.	Zespół Szkół w Saminie, Samin 14-120 Dąbrówno
13.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Ostródzie ul. Sportowa 1, 14-100 Ostróda
14.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Morągu, ul. Kujawska 1 14-300 Morąg
15.	Świetlica Terapeutyczna w Ostródzie ul. Sportowa 1 14-100 Ostróda
16.	Rodzinny Dom Dziecka w Grabinku, Grabinek 14-106 Szyldek
17.	Zarząd Dróg Powiatowych w Ostródzie ul. Grunwaldzka 62 14-100 Ostróda
18.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostródzie ul. Mickiewicza 32, 14-100 Ostróda
19.	Powiatowy Urząd Pracy w Ostródzie, ul. Mickiewicza 32 14-100 Ostróda
Jednostki nadzorowane:	
20.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie ul. Stapińskiego 17 14-100 Ostróda
21.	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

<sup>1)</sup> 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 z późn. zm.).

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> Niepotrzebne skreślić.

<sup>4)</sup> 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”.

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa obszaru</b> (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	<b>Typ obszaru działalności</b>	<b>Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych</b>	<b>Opis obszaru działalności wspomagającej<sup>4)</sup></b>	<b>Poziom ryzyka w obszarze</b>
1.	Dochody budżetowe	Działalność wspomagająca	Częściowo	Finanse i księgowość	Wysoki
2.	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków pomocowych	Działalność wspomagająca	Tak	Rozwój lokalny i Fundusze Pomocowe	Wysoki
3.	Nadzór nad jednostkami podległymi	Działalność podstawowa	Częściowo		Wysoki
4.	Funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej	Działalność wspomagająca	Nie	Kontrola wewnętrzna	Wysoki
5.	Administrowanie budynkami	Działalność wspomagająca	Nie	Gospodarowanie mieniem	Wysoki
6.	Ubezpieczenia majątkowe	Działalność wspomagająca	Nie	Gospodarowanie mieniem	Wysoki
7.	Inwentaryzacja	Działalność wspomagająca	Nie	Gospodarowanie mieniem	Wysoki
8.	Budżet	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.	Obsługa procesów inwestycyjnych	Działalność wspomagająca	Częściowo	Inwestycje	Średni
19.	Obsługa procesów remontowych	Działalność wspomagająca	Częściowo	Inwestycje	Wysoki
20.	System obsługi zaopatrzenia	Działalność wspomagająca	Częściowo	Zakupy	Średni
21.	Zamówienia publiczne	Działalność wspomagająca	Częściowo	Zakupy	Wysoki

22.	Postępowanie w zakresie spraw obywatelskich	Działalność podstawowa	Nie		Średni
23.	Kadry i płace	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie zasobami ludzkimi	Średni
24.	System ochrony danych	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie informacją	Średni
25.	System obiegu informacji	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie informacją	Średni
26.	Systemy informatyczne	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie systemami informatycznymi	Wysoki
27.	Zarządzanie kryzysowe i ochrona ludności	Działalność wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Wysoki
28.	Sprawy obronności	Działalność wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Wysoki
29.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	Działalność wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Wysoki
30.	Postępowania w zakresie promocji	Działalność wspomagająca	Nie	Promocja	Średni
31.	System rejestracji pojazdów	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
32.	Postępowanie w zakresie oświaty	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
33.	Postępowanie w zakresie kultury i sportu	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
34.	Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
35.	Ochrona zdrowia	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
36.	Postępowanie w zakresie pomocy społecznej	Działalność podstawowa	Częściowo		Wysoki
37.	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.	Dochody jednostek organizacyjnych (podległych).	Dochody budżetowe	1	60	Nie	Obszar działania: - jednostki organizacyjne wybrane podczas wstępnego przeglądu zadania.
2.	Ocena realizacja projektów finansowanych ze środków unijnych.	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków pomocowych	1	60	Nie	Obszar działania: - jednostki organizacyjne wybrane

						podczas wstępnego przeglądu zadania.
--	--	--	--	--	--	--------------------------------------

### 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.	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	10	Brak
2.	Ocena prawidłowości realizacji procesu inwestycyjnego.	Inwestycje	1	10	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.	Dochody budżetowe	2011	
2.	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków pomocowych	2011	
3.	Nadzór nad jednostkami podległymi	2012	
4.	Funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej	2012	
5.	Administrowanie budynkami	2013	
6.	Ubezpieczenia majątkowe	2013	
7.	Inwentaryzacja	2014	
8.	Budżet	2014	
9.	Wydatki	2015	
10.	Środki pieniężne	2015	
11.	Windykacja należności	2016	
12.	Rachunkowość	2016	
13.	Sprawozdawczość	2017	
14.	System obsługi w zakresie ochrony środowiska, rolnictwa i leśnictwa	2017	

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

Brak

20.12.2010 r.

(data)

**AUDYTOR USŁUGODAWCY**  
**ANNA MAŚNIK**  
**Zaświadczenie Ministra Finansów Nr 2174/2006**

*(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora komórki audytu wewnętrznego)*

(data)

.....  
*(pieczęćka i podpis kierownika jednostki)*