

**UCHWAŁA Nr 14/50/2011**  
**Zarządu Powiatu w Ostródzie**  
**z dnia 27 kwietnia 2011r.**

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

Na podstawie art. 283 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz.U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie prowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. Nr 21, poz. 108) **Zarząd Powiatu uchwala**, co następuje:

**§ 1**

Załącznik do uchwały Nr 2/24/2010 Zarządu Powiatu w Ostródzie z dnia 28 grudnia 2010r. w sprawie zatwierdzenia Planu Audytu Wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na rok 2011, otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem 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    | ..... |

## **Uzasadnienie uchwały w sprawie zmiany Planu audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2011 rok.**

Zgodnie z brzmieniem art. 278 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) dla jednostek których budżet wynosi powyżej 100 mln zł nie jest możliwe zlecenie audytu wewnętrznego audytorowi usługodawcy. W związku z powyższym z dniem 1 lutego 2010 r. w Starostwie Powiatowym w Ostródzie został zatrudniony na 0,4 etatu audytor wewnętrzny.

W celu dostosowania planu audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego do nowych okoliczności związanych ze zmniejszeniem liczby dni, w których prowadzony jest audyt wewnętrzny zachodzi konieczność uaktualnienia planu audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego.

Powyższa zmiana nie powoduje zmiany liczby zadań przewidzianych do realizacji w 2011 roku.

## 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 Szyldak
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

<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.).

**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 <sup>2</sup>	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2009 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej <sup>3</sup>	Poziom ryzyka w obszarze
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 i sprawozdawczość	Działalność wspomagająca	Częściowo	Finanse i księgowość	Wysoki
13.	System obsługi w zakresie ochrony środowiska, rolnictwa i leśnictwa	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
14.	Postępowanie w sprawach gospodarki gruntami i nieruchomościami	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
15.	Postępowanie w sprawach wykonywania przepisów Prawa budowlanego	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
16.	Obsługa procesów inwestycyjnych i remontowych	Działalność wspomagająca	Częściowo	Inwestycje	Wysoki
17.	Zamówienia publiczne	Działalność wspomagająca	Częściowo	Zakupy	Wysoki

<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.

<sup>3</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”.

18.	Postępowanie w zakresie spraw obywatelskich	Działalność podstawowa	Nie		Średni
19.	Kadry i płace	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie zasobami ludzkimi	Średni
20.	System ochrony danych	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie informacją	Wysoki
21.	System obiegu informacji	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie informacją	Średni
22.	Systemy informatyczne	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie systemami informatycznymi	Wysoki
23.	Zarządzanie kryzysowe i ochrona ludności	Działalność wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Wysoki
24.	Postępowania w zakresie promocji	Działalność wspomagająca	Nie	Promocja	Średni
25.	System rejestracji pojazdów	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
26.	Postępowanie w zakresie oświaty	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
27.	Postępowanie w zakresie kultury i sportu	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
28.	Ochrona zdrowia	Działalność podstawowa	Nie		Wysoki
29.	Postępowanie w zakresie pomocy społecznej	Działalność podstawowa	Częściowo		Wysoki
30.	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 rzecznawcy	Uwagi
1.	Dochody jednostek organizacyjnych.	Dochody budżetowe	1	25	Nie	Obszar działania: - jednostki organizacyjne wybrane podczas wstępnego przeglądu zadania.
2.	Ocena realizacja projektów finansowanych ze środków unijnych.	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków pomocowych	1	25	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	12	Przeszkolenie w zakresie wprowadzenia procesów 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	5	Brak
2.	Ocena prawidłowości realizacji procesu inwestycyjnego.	Inwestycje	1	5	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.	Zamówienia publiczne	2012	
2.	Ubezpieczenia majątkowe	2012	
3.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	2012	
4.	Funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej	2013	
5.	Budżet	2013	
6.	System rejestracji pojazdów	2013	
7.	Obsługa procesów inwestycyjnych i remontowych	2014	
8.	Rachunkowość i sprawozdawczość	2014	
9.	Inwentaryzacja	2014	
10.	Wydatki	2015	
11.	System obsługi w zakresie ochrony środowiska, rolnictwa i leśnictwa	2015	
12.	System ochrony danych	2015	
13.	Postępowanie w sprawach wykonywania przepisów Prawa budowlanego	2016	
14.	Windykacja należności	2016	
15.	Kadry i płace	2016	
16.	Postępowanie w zakresie oświaty	2017	

17.	Postępowanie w zakresie kultury i sportu	2017	
18.	Ochrona zdrowia	2017	
19.	Postępowanie w zakresie pomocy społecznej	2018	
20.	Postępowanie w sprawach gospodarki gruntami i nieruchomościami	2018	
21.	Systemy informatyczne	2018	

## 6. Cykl audytu

**Cykl audytu wynosi 7 lata.**

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

Z dniem 01.02.2011 r. został zatrudniony na umowę o pracę na 0,4 etatu audytor wewnętrzny w związku z brakiem możliwości prowadzenia audytu wewnętrznego przez audytora usługodawcy.

11.04.2011 r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
MICHAŁ ZAWORSKI

(data)

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)