

**UCHWAŁA Nr 4/8/2006**  
**Zarządu Powiatu w Ostródzie**  
**z dnia 20 grudnia 2006r.**

***w sprawie zatwierdzenia Planu Audytu Wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na rok 2007.***

Na podstawie art.53 ust.1 i 5 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.)  
**Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:**

**§ 1**

Zatwierdza się Plan Audytu Wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na rok 2007, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

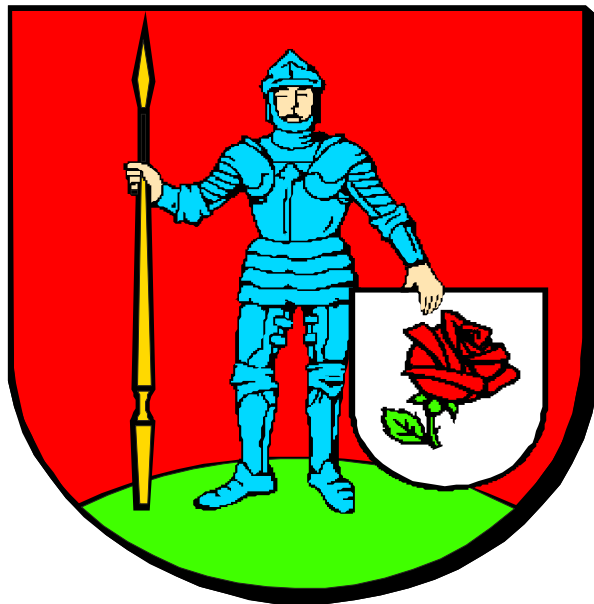
**§ 2**

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 4/8/2006  
Zarządu Powiatu w Ostródzie  
z dnia 20 grudnia 2006r.

**PLAN  
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO POWIATU OSTRÓDZKIEGO  
NA ROK 2007**



Ostróda 2006

**1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (wg stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok, na który sporządzony jest plan audytu)**

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Starostwo Powiatowe w Ostródzie
2.	Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	<p>Do zakresu działania Powiatu należy wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponadgminnym w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• edukacji publicznej,</li> <li>• promocji i ochrony zdrowia,</li> <li>• pomocy społecznej,</li> <li>• polityki prorodzinnej,</li> <li>• wspierania osób niepełnosprawnych,</li> <li>• transportu zbiorowego i dróg publicznych,</li> <li>• kultury i ochrony dóbr kultury,</li> <li>• kultury fizycznej i turystyki,</li> <li>• geodezji, kartografii i katastru,</li> <li>• gospodarki nieruchomościami,</li> <li>• administracji architektoniczno-budowlanej,</li> <li>• gospodarki wodnej,</li> <li>• ochrony środowiska i przyrody,</li> <li>• rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego,</li> <li>• porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli,</li> <li>• ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska,</li> <li>• przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy,</li> <li>• ochrony praw konsumenta,</li> <li>• utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,</li> <li>• obronności,</li> <li>• promocji powiatu,</li> <li>• współpracy z organizacjami pozarządowymi.</li> </ul> <p>Do zadań publicznych powiatu należy również zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży. Służba ta powinna być wykonywana przede wszystkim w zakresie, jaki wyznaczają obowiązki prawne oraz w taki sposób, aby:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wspólnota była z niej zadowolona,</li> <li>• środki finansujące tę działalność były gromadzone i użytkowane celowo i efektywnie,</li> <li>• organizm powiatu rozwijał się zgodnie z zasadami rozwoju zrównoważonego.</li> </ul> <p>W celu wykonywania zadań Powiat tworzy jednostki organizacyjne i zawiera umowy z innymi podmiotami. Cele i obszary działania jednostek organizacyjnych zawarte są m.in. w ich statutach.</p> <p>Starostwo Powiatowe w Ostródzie jest jednostką organizacyjną Powiatu Ostródzkiego powołaną do</p>

		<p>wykonywania przynależnych do zakresu działania tegoż Powiatu zadań publicznych o znaczeniu lokalnym w zakresie: zadań własnych, zadań z zakresu administracji rządowej, zadań zleconych z zakresu organizacji, przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendum, zadań wykonywanych na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej i samorządowej. Do zadań Starostwa należy również, zapewnienie pomocy organom Powiatu w wykonywaniu ich zadań i kompetencji. W szczególności do zadań Starostwa należy: przygotowanie materiałów niezbędnych do podejmowania uchwał, wydawania decyzji, postanowień i innych aktów z zakresu administracji publicznej oraz podejmowania innych czynności prawnych przez organ Powiatu, zapewnianie organom Powiatu możliwości przyjmowania, rozpatrywania oraz załatwiania skarg i wniosków, zapewnienie warunków organizacyjnych do odbywania sesji Rady, posiedzeń jej Komisji i posiedzeń zarządu, prowadzenie zbioru aktów prawa miejscowego, dostępnego do powszechnego wglądu w siedzibie Starostwa, realizacja obowiązków i uprawnień służących Starostwu jako pracodawcy – zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa pracy.</p> <p>Powiat realizuje swoje zadania zgodnie z następującymi przepisami:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Statutu Powiatu Ostródzkiego zgodnie z Załącznikiem Nr1 do Uchwały Nr V/16/99 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 26 stycznia 1999 r.</li><li>• Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ostródzie zgodnie z Uchwałą Nr LIV/317/2006 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 28 września 2006 r.</li><li>• Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. r. Nr 142 poz. 1592 z 2001 z późn. zm.)</li><li>• Ustawy z dnia 24 lipca 1998 r. o wprowadzeniu zasadniczego trójstopniowego podziału terytorialnego państwa (Dz. U. nr 96, poz. 603 z dnia 28 lipca 1998 r.)</li><li>• Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. ( Dz. U. Nr 78 poz. 483 z 1997 r.)</li><li>• Europejskiej Karty Samorządu Terytorialnego sporządzonej w Strasburgu z dnia 15 października 1985 r</li><li>• Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 z 2005 r.)</li><li>• Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 poz. 694 z 2002 z późn. zm.)</li><li>• Ustawy z dnia 26 czerwca 1976 r. Kodeks pracy (Dz. U. Nr 21 poz. 94 z 1998 r. z późn. zm.)</li><li>• Ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego ( Dz. U. Nr 98 poz. 1071 z 2000 r. z późn. zm.)</li></ul>
--	--	---

		Strukturę organizacyjną Starostwa Powiatowego w Ostródzie tworzą komórki organizacyjne, których wykaz wraz z opisem realizowanych zadań przedstawia <b>Załącznik Nr1.</b>
3.	<b>Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny</b> (zwięzły opis wskazujący na usytuowanie audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego)	Stanowisko audytora wewnętrznego wyodrębnione jest w strukturach organizacyjnych jednostki jako samodzielne, które podlega bezpośrednio Zarządowi Powiatu.
4.	<b>Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Starostwo Powiatowe w Ostródzie</li> <li>2. Liceum Ogólnokształcące im. J. Bażyńskiego w Ostródzie,</li> <li>3. Zespół Szkół Zawodowych im S. Petöfi w Ostródzie,</li> <li>4. Zespół Szkół Zawodowych im. Staszica w Ostródzie,</li> <li>5. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. M. Konopnickiej w Ostródzie,</li> <li>6. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szymanowie,</li> <li>7. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Miłakowie,</li> <li>8. Centrum Kształcenia Ustawicznego w Ostródzie,</li> <li>9. Zespół Szkół Rolniczych im. w Ostródzie,</li> <li>10. Zespół Szkół Agro-Ekonomicznych w Dobrocinie,</li> <li>11. Bursa Szkolna w Ostródzie,</li> <li>12. Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Morągu</li> <li>13. Zespół Szkół Licealnych w Morągu,</li> <li>14. Zespół Szkół w Saminie,</li> <li>15. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Ostródzie,</li> <li>16. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Morągu,</li> <li>17. Świetlica Terapeutyczna w Ostródzie,</li> <li>18. Dom Dziecka w Morągu,</li> <li>19. Rodzinny Dom Dziecka w Grabinku,</li> <li>20. Dom Pomocy Społecznej w Szyldaku,</li> <li>21. Zarząd Dróg Powiatowych w Ostródzie,</li> <li>22. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostródzie,</li> <li>23. Powiatowy Urząd Pracy w Ostródzie, <ul style="list-style-type: none"> <li>• Filia w Morągu</li> </ul> </li> <li>24. Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Ostródzie</li> </ol> <p>Jednostki nadzorowane:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>25. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie,</li> <li>26. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ostródzie</li> </ol>
5.*)	<b>Kwota środków publicznych (w mln zł) planowana do zgromadzenia przez</b>	<b>90,29 ml</b> (dochody: 81 154 824 zł)

	jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu, *	przychody: 9 137 975 zł)
	w tym: środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (w mln zł) *	<b>3,20 mln</b> (z budżetu UE: 3 204 719 zł w tym drogi: 2 288 378 zł stypendia: 915 882 zł)
6. *)	Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu (w mln zł), *	<b>87,79 mln</b> (wydatki: 82 354 824 zł rozchody: 5 438 837 zł)
	w tym: środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (w mln zł) *	<b>0,92 mln</b> (z budżetu UE: stypendia: 915 882 zł)
7.	Liczba osób zatrudnionych w jednostce, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny,	<b>75 osób</b>
	oraz łączna liczba osób zatrudnionych w pozostałych jednostkach, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	<b>1 118 osób</b> (Załącznik Nr 2 przedstawia strukturę zatrudnienia w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych)
8.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku: audytor wewnętrzny	<b>1 osoba</b>
9.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	Starostwo wraz z jego kierownictwem stanowi zaplecze merytoryczne i organizacyjne dla Rady Powiatu Ostródzkiego. W radzie tej zasiadają wybrani w wyborach radni (przedstawiciele) społeczności lokalnej. Stąd m.in. już na etapie organizacyjnym uwidoczniło podstawową misję jednostki, jaką jest „zaspokojenie potrzeb wspólnoty samorządowej”.

## 2. Analiza obszarów ryzyka

1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym	<p>Obszar poddawany audytowi wewnętrznemu to wszelkie działania i procesy związane z realizacją zadań Starostwa oraz podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych a także procedury, które są koordynowane i nadzorowane przez w/w jednostki oraz odpowiednie komórki organizacyjne Starostwa.</p> <p>Zgodnie z ustawą o finansach publicznych z 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z 2005 r.) obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał ocenie w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce procedurami wewnętrznymi,</li> <li>• efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli,</li> <li>• wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu przez następcze sprawdzenia:</li> </ul>
----	--	---

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- przestrzegania zasad rachunkowości,</li> <li>- zgodności zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi,</li> <li>- zgodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu z zapisami w księgach rachunkowych.</li> </ul> <p>. Wyboru obszarów audytu dokonano w oparciu o zadania Powiatu wynikające z ustaw, a także Statutu Powiatu Ostródzkiego, Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ostródzie, Projektu budżetu na rok 2007 oraz sprawozdań z wykonania budżetu za lata ubiegłe. W ramach wybranych obszarów określono występujące w nich procesy. Poszczególne procesy zostały wybrane ze względu na związane z nimi potencjalne zagrożenia. Zagrożenia te dotyczą następujących obszarów działalności Powiatu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Zarządzanie Powiatem</b> (np. brak strategii wyznaczającej kierunki zmian i cele do osiągnięcia, brak planów wieloletnich skoordynowanych z możliwościami finansowymi, brak procedur wewnętrznych, brak badania opinii publicznej, słaba skuteczność w zakresie zamówień publicznych);</li> <li>• <b>Gromadzenie i wydatkowanie środków publicznych</b> (np. słaba ściągalność opłat za usługi, słaba dyscyplina wydatków bieżących, rosnące zadłużenie jednostek organizacyjnych, wady w systemie prowadzenia rachunkowości, przekroczenie w limitach budżetowych);</li> <li>• <b>Świadczenie usług administracyjnych</b> (np. wydawanie wadliwych decyzji, brak informacji dla wnioskodawców o wymogach, warunkach i terminach, długi czas oczekiwania na decyzje, zagrożenie korupcją, brak komfortu w miejscach obsługi);</li> <li>• <b>Organizacja zadań publicznych i zarządzanie infrastrukturą użyteczności publicznej</b> (np. niezadowolenie klientów, brak określonych standardów, brak spełnienia wymogów prawnych, brak nadzoru nad usługodawcami, zbyt duże koszty jednostkowe, niska wiarygodność danych analitycznych z rachunkowości);</li> <li>• <b>Zarządzanie majątkiem Powiatu</b> (np. brak lub zła jakość ewidencji majątku trwałego, niewykorzystanie posiadanego majątku, zły stan techniczny posiadanego majątku, pogarszający się stan dróg);</li> <li>• <b>Zarządzanie Starostwem</b> (np. brak kompetentnych kadr, brak polityki szkoleniowej pracowników, słaby przepływ informacji zarówno wewnątrz urzędu jak i na zewnątrz, niewystarczająca ochrona danych).</li> </ul>
2.	Opis metody analizy ryzyka	Dla przeprowadzenia analizy ryzyka zdefiniowano następujące pojęcia:

**Ryzyko** – prawdopodobieństwo wystąpienia dowolnego zdarzenia, działania lub jego braku, którego skutkiem może być szkoda w majątku lub wizerunku Powiatu lub Starostwa Powiatowego w Ostródzie, lub które może przeszkodzić w osiągnięciu wyznaczonych celów. Jest to niepewność związana z wystąpieniem zdarzeń, które mogą mieć wpływ na osiągnięcie celów.

**Obszary audytu** – obszary działania wyodrębnione w Starostwie i jednostkach organizacyjnych Powiatu.

**Obszar ryzyka** – wyodrębnione w obrębie poszczególnych obszarów audytu procesy, zjawiska lub problemy wymagające przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

**Zadanie audytowe** – to wyodrębniony z obszaru ryzyka proces, który podlega analizie prowadzonej przez audytora.

Punktem wyjścia dla dokonania analizy ryzyka na potrzeby Planu audytu wewnętrznego na rok 2007 było określenie czynników ryzyka mających wpływ na wystąpienie ryzyka w poszczególnych systemach funkcjonalnych (obszarach audytu). W oparciu o wiedzę o działalności Starostwa i jednostek organizacyjnych, wyszczególniono: 19 obszarów audytu a z pośród nich obszary ryzyka i listę 110 zadań audytowych, których wykaz przedstawia **Załącznik Nr 3**.

Następnie wyłoniono te obszary ryzyka z którymi wiąże się największe ryzyko i w związku z tym powinny zostać poddane badaniu w pierwszej kolejności. W tym celu zastosowano metodę „**ważenia zagrożeń**”. Wydzielone obszary ryzyka oceniono przez pryzmat zagrożeń (kategorii ryzyk). Wyrazem tej oceny są wagi przydzielone każdej kategorii. Suma wag dla wszystkich używanych do oceny kategorii ryzyk wynosi 1. Dla analizy ryzyka w Powiecie sformułowano pięć podstawowych kategorii ryzyk:

- MATERIALNOŚĆ/ISTOTNOŚĆ
- KONTROLA WEWNĘTRZNA
- WRAŻLIWOŚĆ
- STABILNOŚĆ/PODATNOŚĆ NA ZMIANY
- ZŁOŻONOŚĆ/STOPIEŃ SKOMPLIKOWANIA

Szczegółowe określenia kategorii ryzyka dostosowano do specyfiki Powiatu Ostródzkiego. Dla każdego wytypowanego zadania audytowego, w każdej kategorii ryzyka, dokonano oceny zagrożenia w skali 4 – punktowej (szczegółowe definicje kategorii ryzyk oraz zasady przydzielania punktów przedstawiono w **Załączniku Nr 4** do niniejszego planu).

W następnym etapie dla każdego zadania obliczono sumę iloczynów według następującego algorytmu:

$$[(\text{waga materialność/istotność} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga kontrola wewnętrzna} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga wrażliwość} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga stabilność/podatność na zmiany} \times \text{liczba punktów}) + (\text{złożoność/stoپیeń skomplikowania} \times \text{liczba punktów})] / 4$$

(4 to wartość maksymalna jaką można przyznać dla danego kryterium).



		Przedstawione obliczenia przedstawiono w <i>Załączniku Nr5</i> do niniejszego planu. Otrzymana liczba jest miarą wskazującą, jak pilnie dane zadanie audytowe winno być wykonane w stosunku do innych zadań na podstawie oceny audytora.
<b>3.</b>	<b>Wyniki analizy obszarów ryzyka</b>	<p>W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka ustalono hierarchię zadań do realizacji w 2007 roku i w latach następnych. Zadania audytowe, których ryzyko oszacowane zostało przez audytora na poziomie od 60 % do 100 % zostały przedstawione jako zadania, które w pierwszym rzędzie powinny być uwzględnione w planie. W w/w grupie znalazło się 23 zadania, które przedstawiono w <i>Załączniku Nr 6</i> do niniejszego planu.</p> <p>W związku z tym, iż w jednostce jest zatrudniony 1 audytor w ciągu roku 2007 planuje się wykonać 3 zadania audytowe. Przedstawiona lista zawiera wiele więcej zadań do wykonania. Jednakże pełna ich realizacja nie jest możliwa do wykonania ze względu na ograniczone zasoby czasowe audytora, tym samym zadania te stanowią orientacyjną listę zadań do realizacji w roku 2008 i w latach następnych.</p> <p>Ponadto w planie audytu zarezerwowano czas na wykonanie zadania audytowego nieplanowanego.</p>

4. Obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze przedstawiono w *Załączniku Nr 6* do niniejszego planu.

Aby wyznaczyć priorytet audytora zastosowano 3 stopniową skalę:

- priorytet wysoki - ocena ryzyka w granicach od 60% do 100%
- priorytet średni - ocena ryzyka w granicach od 30% do 60%
- priorytet niski - ocena ryzyka w granicach od 25% do 30%

### 3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Ocena systemu kontroli finansowej.	I-IV	34	Funkcjonowanie systemu kontroli wew.	Nie ma potrzeby powołania rzeczoznawcy	
2.	Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.	V-VIII	33	Środki pieniężne	Nie ma potrzeby powołania rzeczoznawcy	
3.	Ocena systemu kadr i płac w zakresie: rekrutacji pracowników, ewidencji pracowników, podnoszenia kwalifikacji zawodowych (szkolenia), wypłaty wynagrodzeń pracownikom.	IX-XII	33	Kadry i płacy	Nie ma potrzeby powołania rzeczoznawcy	

### 4. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Obszar ryzyka	Zadania audytowe	Uwagi
1.	2008	Budżet	Uchwalanie budżetu oraz ustalanie planów finansowych	
2.	2008	Budżet	Zmiany budżetu i zmiany planów finansowych	
3.	2008	Budżet	Wykonywanie budżetu	
4.	2009	Postępowanie w zakresie oświaty	Wynagradzanie, nagradzanie oraz ocena pracy dyrektorów placówek	
5.	2009	Wydatki	Realizacja (terminowość) wydatków zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym	
6.	2009	Dochody budżetowe	Zasadność udzielania dotacji	

## 5. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

W ciągu całego 2007 roku jest 252 dni robocze pracownika zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy. Audytor wewnętrzny w Starostwie Powiatowym w Ostródzie zatrudniony jest w wymiarze jednego etatu, zatem ilość dni pracy audytora wewnętrznego w ciągu roku 2007 wynosi 252.

L.p.	Zadania audytora wewnętrznego/ komórki audytu wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	100	39,68	Wyposażenie standardowe, w szczególności: telefon, drukarka, kalkulator, Internet, programy komputerowe biurowe i bazy aktów prawnych	
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	49	19,44	jak wyżej	
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	5	1,98	jak wyżej	
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	3	1,20	jak wyżej	Obejmuje współpracę z Biurem Kontroli Starostwa, oraz kontrolerami i audytorami zewnętrznymi
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	30	11,90	jak wyżej	
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	14	5,56	Publikacje książkowe w szczególności z zakresu metodyki audytu wewnętrznego oraz specjalistyczne publikacje prasowe	Przewidziano zarówno szkolenia specjalistyczne z zakresu metodyki audytu oraz związane z planowanymi zadaniami audytowymi, jak również wzajemną wymianę doświadczeń z innymi audytorami wewnętrznymi
7.	Urlopy	26	10,32		
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa na audyt wewnętrzny poza planem	25	9,92	jak wyżej	m.in. przewidziano czas na audyt zlecony oraz czynności doradcze
	<b>Suma</b>	252	100		

Ostróda, 08.12.2006

(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

\*) Należy podać wielkości prognozowane

**WYKAZ KOMÓREK ORGANIZACYJNYCH STAROSTWA POWIATOWEGO  
W OSTRÓDZIE ORAZ OPIS REALIZOWANYCH ZADAŃ PRZEZ  
POSZCZEGÓLNE KOMÓRKI**

Lp.	KOMÓRKI ORGANIZACYJNE	OPIS REALIZOWANYCH ZADAŃ
1.	2.	3.
1.	WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY I SPRAW OBYWATELSKICH	Przygotowywanie materiałów i podejmowanie czynności związanych z funkcjonowaniem organów Powiatu, przygotowywanie i organizowanie spraw związanych z wyborami i referendum, działania związane ze sprawnym funkcjonowaniem Starostwa
2.	WYDZIAŁ FINANSOWY	Sprawy przygotowywania i realizacji budżetu, prowadzenie obsługi finansowo-księgowej Starostwa, opiniowanie projektów aktów normatywnych wywołujących skutki finansowe
3.	WYDZIAŁ BUDOWNICTWA I ARCHITEKTURY	Sprawy architektoniczno-urbanistyczne w tym wydawanie pozwoleń na budowę
4.	WYDZIAŁ KOMUNIKACJI I TRANSPORTU	Sprawy związane z rejestracją pojazdów, wydawanie dowodów i tablic rejestracyjnych, praw jazdy, kontroli nad transportem osobowym, towarowym
5.	WYDZIAŁ ROLNICTWA, LEŚNICTWA I OCHRONY ŚRODOWISKA	Realizacja polityki ekologicznej, nadzorowanie nad gospodarką rolną, leśną i wodną, a także wpływ gospodarki na stan środowiska. Sporządzanie powiatowego programu ochrony środowiska; gospodarowanie Powiatowym Funduszem Ochrony Środowiska
6.	WYDZIAŁ OŚWIATY, KULTURY I SPORTU	Nadzór nad szkolnictwem podstawowym i gimnazjalnym specjalnym, ponadgimnazjalnym, placówkami oświatowo – wychowawczymi i opiekuńczo-wychowawczymi, oraz poradniami psychologiczno-pedagogicznymi, współpraca z organem prowadzącym nadzór pedagogiczny, współpraca z Wydziałem Finansowym w zakresie przygotowania budżetu w części dotyczącej oświaty, kultury i sportu
7.	WYDZIAŁ GEODEZJI I GOSPODARKI NIERUCHOMOŚCIAMI	Uzgodnianie usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu; prowadzenie powszechnej transakcji nieruchomości oraz opracowywanie i prowadzenie map i tabel transakcyjnych dotyczących nieruchomości; gospodarowanie nieruchomościami stanowiącymi mienie Powiatu i Skarbu Państwa; prowadzenie spraw z zakresu trwałego zarządu, wieczystego użytkowania, sprzedaży, dzierżawy, najmu i użyczenia; opracowywanie projektu uchwały Rady o zasadach wynajmu lokali mieszkalnych będących własnością Powiatu
8.	WYDZIAŁ ROZWOJU LOKALNEGO I PROMOCJI	Opracowywanie rocznych i wieloletnich planów inwestycyjnych; opracowywanie planów remontowych w obiektach Powiatu, prowadzenie spraw dotyczących zamówień publicznych; koordynacja działań związanych z integracją europejską; prace związane z przygotowywaniem wniosków dotyczących pozyskiwania środków z funduszy strukturalnych, wspólnotowych oraz krajowych; współpraca z organizacjami pozarządowymi, z organizacjami skupiających przedsiębiorców; działania z zakresu promocji Powiatu w tym opracowywanie rocznych i wieloletnich programów dotyczących promocji
9.	JEDNOOSOBOWE STANOWISKO DS. OPIEKI ZDROWOTNEJ	Opracowywanie planów zabezpieczenia ambulatoryjnego opieki zdrowotnej na terenie Powiatu, jego aktualizacja i kontrola wykonania;
10.	POWIATOWY RZECZNIK KONSUMENTÓW	Bezpłatne doradztwo i informacja prawna w zakresie ochrony interesów konsumentów
11.	WIELOOSOBOWE STANOWISKO DS. ZARZĄDZANIA	Koordynacja działań związanych z obroną cywilną na terenie Powiatu; kierowanie oraz koordynowanie przygotowań i realizacji przedsięwzięć obrony cywilnej przez przedsiębiorstwa i inne jednostki organizacyjne

	KRYZYSOWEGO, OCHRONY LUDNOŚCI I SPRAW OBRONNYCH POD NAZWĄ „POWIATOWE CENTRUM ZARZĄDZANIA KRYZYSOWEGO”	oraz organizacje społeczne działające na terenie Powiatu; opracowywanie powiatowych planów obrony cywilnej; organizacja systemu ostrzegania i alarmowania ludności
12.	JEDNOOSOBOWE STANOWISKO DS. KONTROLI POD NAZWĄ „BIURO KONTROLI”	Kontrola finansowa w jednostkach organizacyjnych Powiatu
13.	RADCA PRAWNY	Obsługa prawna Starostwa
14.	PION OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH	Zapewnienie ochrony informacji niejawnych, systemów i sieci teleinformatycznych, ochrony fizycznej Starostwa; prowadzenie kancelarii tajnej
15.	RZECZNIK PRASOWY	Informowanie mediów o działalności, programach i wynikach pracy Rady, Zarządu oraz jednostek organizacyjnych Powiatu
16.	AUDYTOR WEWNĘTRZNY	Działania obejmujące niezależne badanie systemów zarządzania i kontroli w Starostwie oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu w tym ocena adekwatności, efektywności i skuteczności tych systemów.

*Załącznik Nr 2*  
do Planu Audytu Wewnętrznego  
Powiatu Ostródzkiego na rok 2007

**LICZBA OSÓB ZATRUDNIONYCH W PODLEGLYCH I NADZOROWANYCH JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH**

Lp.	NAZWA JEDNOSTKI	LICZBA OSÓB ZATRUDNIONYCH	POZIOM WYKSZTAŁCENIA (osoby)			
			wyższe	średnie	zawodowe	podstawowe
1.	Liceum Ogólnokształcące im. J. Bażyńskiego w Ostródzie	60	49	5	5	1
2.	Zespół Szkół Zawodowych im S. Petöfi – w Ostródzie	99	74	10	5	10
3.	Zespół Szkół Zawodowych im. S. Staszica – w Ostródzie	76	59	9	3	5
4.	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Ostródzie	66	44	11	8	3
5.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szymanowie,	72	46	13	8	5
6.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Miłakowie	63	41	7	8	7
7.	Centrum Kształcenia Ustawicznego w Ostródzie	85	68	9	6	2
8.	Zespół Szkół Rolniczych im. W. Witosa w Ostródzie	57	47	7	2	1
9.	Zespół Szkół Agro-Ekonomicznych w Dobrocinie	47	35	9	3	0
10.	Bursa Szkolna w Ostródzie,	16	5	7	2	2
11.	Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących im. 9 Drezdeńskiej Brygady Artylerii w Morągu	83	57	17	6	3
12.	Zespół Szkół Licealnych w Morągu	50	41	5	1	3
13.	Zespół Szkół w Saminie	19	15	2	1	1
14.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Ostródzie	14	11	2	1	0
15.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Morągu	16	12	3	0	1
16.	Świetlica Terapeutyczna w Ostródzie	4	3	0	1	0
17.	Dom Dziecka wMorągu	30	15	9	3	3
18.	Rodziny Dom Dziecka w Grabineku	2	1	1	0	0
19.	Dom Pomocy Społecznej w Szylaku	46	6	25	8	7
20.	Zarząd Dróg Powiatowych w Ostródzie	25	5	11	4	5
21.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostródzie	14	9	4	1	0
22.	Powiatowy Urząd Pracy w Ostródzie,	63	29	30	3	1
23.	Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Ostródzie	18	7	11	0	0
24.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie	85	21	56	8	0
25.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ostródzie	8	6	2	0	0
<b>OGÓŁEM</b>		<b>1 118</b>	<b>706</b>	<b>265</b>	<b>87</b>	<b>60</b>

## DEFINICJE KATEGORII RYZYK ORAZ ZASADY PRZYDZIELANIA PUNKÓW

OCENY	KATEGORIE RYZYK				
	MATERIALNOŚĆ/ ISTOTNOŚĆ 0,25	KONTROLA WEWNĘTRZNA 0,25	WRAŻLIWOŚĆ 0,20	STABILNOŚĆ/ PODATNOŚĆ NA ZMIANY 0,15	ZŁOŻONOŚĆ/ STOPIEŃ SKOMPLIKOWANIA 0,15
1	Brak implikacji finansowych i/lub efektywność nie odgrywa roli	Mała	Silna	Bardzo stabilny	Niski
2	System z implikacjami finansowymi i/lub efektywność odgrywa nieznaczną rolę	Umiarkowana	Racjonalna	Stabilny	Umiarkowany
3	System z dużymi implikacjami finansowymi i/lub efektywność odgrywa znaczną rolę	Wrażliwa	Umiarkowana	Znaczące zmiany	Wysoki
4	Duży system finansowy i/lub kluczowa rola efektywności	Bardzo wrażliwa	Słaba	Nowo wdrażany system	Bardzo wysoki
	<b>Czynniki wpływające na ocenę:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wielkość przepływów finansowych,</li> <li>• ilość operacji,</li> <li>• ryzyko straty w pojedynczej operacji,</li> <li>• poziom kosztów jednostkowych,</li> <li>• poziom jakości produktu</li> </ul>	<b>Czynniki wpływające na ocenę:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wnioski z poprzednich audytów,</li> <li>• rozdział obowiązków,</li> <li>• jakość kadr, systemów, morale, rotacja kadr, istnienie regulacji, procedur</li> </ul>	<b>Czynniki wpływające na ocenę:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• poufność danych,</li> <li>• wpływ błędów na inny system,</li> <li>• znaczenie polityczne,</li> <li>• wrażliwość stron,</li> <li>• podatność na naciski korupcyjne</li> </ul>	<b>Czynniki wpływające na ocenę:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ilość zmian prawnych i organizacyjnych zachodzących i planowanych w systemie oraz ich zakres i terminy</li> </ul>	<b>Czynniki wpływające na ocenę:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• złożoność wymagań, regulacji,</li> <li>• liczba subsystemów</li> <li>• granice systemu, przekraczanie</li> <li>• liczba etapów procedowania</li> </ul>

Lp.	KATEGORIE RYZYK	WAGA
1.	MATERIALNOŚĆ/ ISTOTNOŚĆ	0,25
2.	KONTROLA WEWNĘTRZNA	0,25
3.	WRAŻLIWOŚĆ	0,20
4.	STABILNOŚĆ/ PODATNOŚĆ NA ZMIANY	0,15
5.	ZŁOŻONOŚĆ/ STOPIEŃ SKOMPLIKOWANIA	0,15
	SUMA	1

Audytora wewnętrznego przypisał najwyższe wagi dla kategorii Istotność/Materialność oraz Kontrola wewnętrzna ze względu na fakt, iż:

- im większa wartość operacji finansowych związanych z badanym obszarem lub obszarów powiązanych, tym większe mogą być konsekwencje finansowe wynikające z wadliwego działania systemu;
- im słabszy system kontroli, tym większe prawdopodobieństwo wystąpienia błędów i nieprawidłowości będących wynikiem spełnienia się ryzyka nieodłącznego. Ryzyko nieodłączne związane jest ze stopniem skomplikowania danego procesu, jego stabilnością, ważnością z punktu widzenia pozostałych obszarów.