

**Zarządzenie Nr 34/2011
Starosty Ostródzkiego
z dnia 28 grudnia 2011 r.**

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2012 rok.

Na podstawie art. 283 ust. 3 w związku z art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm) oraz § 8 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108) **zarządzam, co następuje:**

§ 1.

Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2012 rok stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi wewnętrznemu Starostwa Powiatowego w Ostródzie.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


S T A R O S T A
Włodzimierz Brodiuk

Załącznik
do zarządzenia Nr 34/2011
Starosty Ostródzkiego
z dnia 28 grudnia 2011 r.

Starostwo Powiatowe w Ostródzie
ul. Grunwaldzka 19A
10-517 Ostróda

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2012

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Ostródzie.

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)	Obszar działalności jednostki		opis obszaru działalności wspomagającej ¹	Poziom ryzyka w obszarze	
		typ obszaru działalności	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 Powiatowe w Ostródzie	Wspomagająca		Zarządzanie mieniem	Niski	
4	Inwentaryzacja – powiatowe jednostki organizacyjne	Wspomagająca		Zarządzanie mieniem	Średni	
5	Księgowość i sprawozdawczość budżetowa	Wspomagająca		Gospodarka finansowa	Niski	
6	Ochrona danych osobowych	Wspomagająca		Systemy informatyczne/Bezpieczeństwo	Wysoki	
7	Gospodarka kasowa	Wspomagający		Gospodarka finansowa	Niski	
8	Zlecanie realizacji zadań/umowy cywilnoprawne	Wspomagający		Gospodarka finansowa	Średni	
9	Prowadzenie spraw z zakresu	Podstawowa			Wysoki	

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, zapewnienia sprawności i skuteczności działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2012 rok

	architektury i urbanistyki				
10	System szkoleń i rozwoju pracowników	Wspomagający	Zarządzanie mieniem	Średni	
11	Przeciwdziałanie bezrobociu	Podstawowa		Średni	
12	Gospodarowanie nieruchomościami wchodzącymi skład zasobu Powiatu	Wspomagająca	Zarządzanie mieniem	Średni	
13	Gospodarowanie nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa	Wspomagająca	Zarządzanie mieniem	Średni	
14	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Niski	
15	Dotacje celowe	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Średni	
16	Polityka promocyjna Powiatu	Wspomagająca	Zarządzanie		
17	Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Niski	
18	Pomoc społeczna/opieka zastępcza	Podstawowa		Średni	
19	Prowadzenie spraw z zakresu pozwolenia wodnoprawne	Podstawowa		Wysoki	
20	Gospodarka leśna	Podstawowa		Średni	
21	Dotacje celowe – szkoły i placówki niepubliczne	Podstawowa		Wysoki	
22	Nadzór nad stowarzyszeniami i fundacjami	Podstawowa		Niski	
23	Gospodarka odpadami	Podstawowa			
24	Prowadzenie spraw z zakresu geologii, górnictwa i wydobywania kopalin	Podstawowa			
25	Systemy informatyczne	Wspomagający	Systemy informatyczne/Bezpieczeństwo	Średni	
26	Dostęp do informacji publicznej	Wspomagająca	Zarządzanie	Średni	

Analiza ryzyka wytypowanych zadań audytowych metodą matematyczną

LP	NAZWA ZADANIA AUDYTOWEGO	Kategorie ryzyka					DATA OSTATNIEGO AUDYTU / KONTROLI	PRIORYTET KIEROWNICTWA	Ocena ryzyka po uwzględnieniu					
		WARTOKAŁOWOŚĆ / ISTOTNOŚĆ	KONTROLA A WYMIERNIOTNIA	WRAZKOŚĆ	STABILNOŚĆ	PROGNOZ			DATA OSTATNIEGO AUDYTU / KONTROLI	PRIORYTET KIEROWNICTWA	KRZYWIDOW	DATA OSTATNIEGO AUDYTU / KONTROLI	PRIORYTET KIEROWNICTWA	KONTROLA
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
1	Ocena systemu rejestracji pojazdów oraz wydawania praw jazdy	4	3	4	3	3	Nigdy	30%	86,25%	106,25%	136,25%	90,83%		
2	Obieg i kontrola dokumentów finansowo - księgowych	2	3	3	2	2	2010	15%	61,25%	61,25%	76,25%	50,83%		
3	Przeprowadzanie inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym	3	3	2	1	2	2011	15%	58,75%	58,75%	73,75%	49,17%		
4	Przeprowadzanie inwentaryzacji w jednostkach organizacyjnych Powiatu	3	3	2	1	2	Nigdy	15%	58,75%	78,75%	93,75%	62,50%		
5	Księgowość i sprawozdawczość budżetowa	4	2	3	2	3	2010	15%	71,25%	71,25%	86,25%	57,50%		
6	System ochrony danych osobowych	3	4	4	3	3	Nigdy	30%	86,25%	106,25%	136,25%	90,83%		
7	Funkcjonowanie kasy	1	2	1	2	2	2010	0%	38,75%	38,75%	38,75%	25,83%		

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2012 rok

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
8	Zawieranie umów cywilnoprawnych w zakresie realizacji zadań Powiatu	2	3	3	2	2	Nigdy	15%	61,25%	81,25%	96,25%	64,17%
9	Prowadzenie spraw z zakresu architektury i urbanistyki	2	2	4	3	3	2011	0%	67,50%	67,50%	67,50%	45,00%
10	System szkoleń i rozwoju pracowników	2	2	2	2	1	Nigdy	0%	46,25%	66,25%	66,25%	44,17%
11	Przeciwdziałanie bezrobociu/szkolenia oraz organizacja staży/	3	3	4	3	2	2010	15%	76,25%	76,25%	91,25%	60,83%
12	Gospodarowanie nieruchomościami wchodzącymi w skład zasobu Powiatu	3	3	3	2	2	Nigdy	15%	67,50%	72,50%	87,50%	58,33%
13	Gospodarowanie nieruchomościami stanowiących własność Skarbu Państwa	3	2	3	2	2	Nigdy	15%	61,25%	66,25%	81,25%	54,17%
14	Gospodarowanie ZFŚS	2	3	3	2	1	Nigdy	0%	57,50%	77,50%	77,50%	51,67%
15	Prawidłowość przyznawania i rozliczanie dotacji dla organizacji pozarządowych w ramach otwartych konkursów ofert	2	3	3	3	2	2010	15%	65,00%	65,00%	80,00%	53,33%
16	Realizacja zadań promocyjnych Powiatu	2	3	2	1	2	Nigdy	0%	52,50%	72,50%	72,50%	48,33%
17	Gospodarka transportowa i podróże służbowe	1	2	2	2	1	2010	0%	40,00%	40,00%	40,00%	26,67%
18	Postępowanie w zakresie pomocy społecznej - opieka zastępcza dla dzieci	3	3	3	4	3	Nigdy	30%	78,75%	98,75%	128,75%	85,83%
19	Usługi w zakresie wydawania pozwoleń wodnoprawnych	2	4	3	2	3	Nigdy	15%	71,25%	91,25%	106,25%	70,83%
20	Nadzór nad gospodarką leśną w lasach niestanowiących własności Skarbu Państwa	2	3	2	2	2	Nigdy	15%	56,25%	76,25%	91,25%	60,83%
21	Prowadzenie spraw związanych z ustalaniem i rozliczaniem dotacji szkołom i placówkom niepublicznym	3	3	3	2	2	Nigdy	30%	67,50%	87,50%	117,50%	78,33%

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2012 rok

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
22	Wykonywanie zadań z zakresu nadzoru nad stowarzyszeniami i fundacjami	2	3	2	1	2	2010	15%	52,50%	52,50%	67,50%	45,00%
23	Prowadzenie spraw związanych z gospodarką odpadami	3	4	2	2	2	Nigdy	30%	68,75%	88,75%	118,75%	79,17%
24	Prowadzenie spraw z zakresu geologii, górnictwa i wydobywania kopalin pospolitych	2	3	2	2	2	Nigdy	15%	56,25%	76,25%	91,25%	60,83%
25	Zabezpieczenie systemów informatycznych	2	3	3	2	2	Nigdy	15%	61,25%	81,25%	96,25%	64,17%

3. Analiza liczby osobodni

Łączna liczba osobodni w 2012 roku przy zatrudnieniu na 0,4 etatu wynosi 103 osobodni roboczych

Lp.	ZADANIA	ZASOBY LUDZKIE (liczba osobodni)	UWAGI
1	Opracowanie technik przeprowadzania zadań audytowych oraz przeprowadzanie zadań zapewniających	60 osobodni roboczych	w roku 2 zadania zapewniające: dwa zadania po 30 osobodni roboczych
2	Przeprowadzenie czynności doradczych	10 osobodni roboczych	
2	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	8 osobodni roboczych	
3	Czynności organizacyjne - plan audytu, sprawozdanie z wykonania planu oraz współpraca z innymi służbami kontrolnymi	5 osobodni roboczych	
4	Szkolenia i rozwój zawodowy	4 osobodnie robocze	
5	Urlopy/czas dostępny	11 osobodni roboczych	
6	Rezerwa czasowa	5 osobodni roboczych	

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

4.1 Planowane zadania zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	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	Funkcjonowanie systemu ochrony danych osobowych	Ochrona danych osobowych	0,4	30	Nie	
2	Prawidłowość realizacji zadań związanych z rejestracją pojazdów i wydawaniem praw jazdy oraz pobieranie dochodów z powyższych tytułów	Komunikacja i transport	0,4	30	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	10	W związku z wdrażaniem kontroli zarządczej

5. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	Prawidłowość prowadzenia i rozliczania inwestycji dofinansowanych ze środków unijnych oraz PFRON	Fundusze unijne/Fundusze zewnętrzne	0,4	3	
2	Prawidłowość pobierania dochodów przez jednostki organizacyjne Powiatu	Dochody	0,4	5	

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	Postępowanie w zakresie pomocy społecznej - opieka zastępcza dla dzieci	2013	
2	Prowadzenie spraw związanych z gospodarką odpadami	2013	
3	Prowadzenie spraw związanych z ustalaniem i rozliczaniem dotacji szkołom i placówkom niepublicznym	2014	
4	Usługi w zakresie wydawania pozwoleń wodnoprawnych	2014	
5	Zawieranie umów cywilnoprawnych w zakresie realizacji zadań Powiatu	2014	
6	Zabezpieczenie systemów informatycznych	2015	
7	Przeprowadzanie inwentaryzacji w jednostkach organizacyjnych Powiatu	2015	
8	Przeciwdziałanie bezrobociu/szkolenia oraz organizacja staży/	2016	
9	Nadzór nad gospodarką leśną w lasach niestanowiących własności Skarbu Państwa	2016	
10	Prowadzenie spraw z zakresu geologii, górnictwa i wydobywania kopalin pospolitych	2016	
11	Gospodarowanie nieruchomościami wchodzącymi w skład zasobu Powiatu	2017	
12	Księgowość i sprawozdawczość budżetowa	2017	

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2012 rok

13	Gospodarowanie nieruchomościami stanowiących własność Skarbu Państwa	2017
14	Prawidłowość przyznawania i rozliczanie dotacji dla organizacji pozarządowych w ramach otwartych konkursów ofert	2018
15	Gospodarowanie ZFSS	2018
16	Obieg i kontrola dokumentów finansowo – księgowych	2018
17	Przeprowadzanie inwentaryzacja w Starostwie Powiatowym	2019
18	Realizacja zadań promocyjnych Powiatu	2019
19	Prowadzenie spraw z zakresu architektury i urbanistyki	2019
20	Wykonywanie zadań z zakresu nadzoru nad stowarzyszeniami i fundacjami	2020
21	System szkoleń i rozwoju pracowników	2020
22	Gospodarka transportowa i podróże służbowe	2020
23	Funkcjonowanie kasy	2020

7. Cykl audytu

Cykl audytu wynosi 8 lat

28.12.2011. *Zdzisław Niciuś*

Data i podpis audytora wewnętrznego

28.12.2011. *Włodzisław Brodiuk*
STAROSTA

Data i podpis Starosty Ostródzkiego