

Starostwo Powiatowe w Pile
Al. Niepodległości 33/35

PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA ROK 2009

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 Pile
2.	Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Cele i obszary działania zostały określone w ustawie o samorządzie powiatowym.
3.	Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny (zwięzły opis wskazujący na usytuowanie audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego)	Starostwo Powiatowe w Pile podzielone jest na wydziały i zespoły. Audytor wewnętrzny jest kierownikiem Zespołu Audytu i Kontroli. ZAK podporządkowany jest Staroście.
4.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Jednostki organizacyjne powiatu wymienione w załączniku nr 1
5.)	Kwota środków publicznych (w mln zł) planowana do zgromadzenia przez jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu, *	105
	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) *	0,5
6.)	Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu (w mln zł), *	125
	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) *	0,5
7.	Liczba osób zatrudnionych w jednostce, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny,	166
	oraz łączna liczba osób zatrudnionych w pozostałych jednostkach, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	ok. 3000
8.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku: audytor wewnętrzny	1
9.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	W ramach ryzyk zidentyfikowanych w Starostwie Powiatowym w Pile i jednostkach organizacyjnych określono czynniki ryzyka: zewnętrzne, finansowe, wewnętrzne, operacyjne, strukturę wewnętrzną i kontrolę wewnętrzną przedstawione w załączniku nr 2.

2. Analiza obszarów ryzyka

1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym	Inwestycje powiatowe i zamówienia publiczne, obsługa administracyjna, bezpieczeństwo, pozyskiwanie środków zewnętrznych, wydawanie decyzji administracyjnych, finanse, pomoc społeczna i przeciwdziałanie bezrobociu, promocja powiatu i ochrona zdrowia, oświata, system informatyczny.
2.	Opis metody analizy ryzyka	Zastosowano matrycę oceny ryzyka uwzględniając kryteria ryzyka określone przez audytora, priorytet kierownictwa, datę ostatniego audytu (kontroli). Matryca jest załącznikiem nr 3.
3.	Wyniki analizy obszarów ryzyka	Zidentyfikowane zostały obszary wrażliwe na opinię publiczną, bezpieczeństwo w jednostkach organizacyjnych powiatu oraz zadania podlegające dyscyplinie finansów publicznych.

Obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka (wysoki/średni/niski)
1.	Bezpieczeństwo w domach dziecka	Wysoki
2.	Bezpieczeństwo w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym	Wysoki
3.	Bezpieczeństwo w domach pomocy społecznej	Wysoki
4.	Bezpieczeństwo w Ośrodku Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie	Wysoki
5.	Planowanie i realizacja inwestycji	Wysoki

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 bezpieczeństwa w domach dziecka	I kwartał 2009	25	Bezpieczeństwo dzieci zapewniane przez dyrektorów domów dziecka na terenie powiatu	nie przewiduję powołania rzeczoznawcy	
2.	Ocena bezpieczeństwa w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym	II/III kwartał 2009	20	Bezpieczeństwo dzieci zapewniane przez dyrektora MOW w Łobżenicy	nie przewiduję powołania rzeczoznawcy	
3.	Ocena bezpieczeństwa w domach pomocy społecznej	II kwartał 2009	20	Bezpieczeństwo mieszkańców DPS zapewniane przez dyrektorów domów na terenie powiatu powiatu.	nie przewiduję powołania rzeczoznawcy	
4.	Ocena bezpieczeństwa w Ośrodku Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie	I/II kwartał 2009	20	Bezpieczeństwo dzieci zapewniane przez dyrektora Ośrodka	nie przewiduję powołania rzeczoznawcy	
5.	Ocena planowania i realizacji inwestycji	IV kwartał 2009	44	Zapewnienie środków finansowych i zgodność zawieranych umów z planowanymi inwestycjami	nie przewiduję powołania rzeczoznawcy	Współpraca z merytorycznymi pracownikami Starostwa

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

Lp.	Planowany rok przeprowadzenia audytu wew.	Obszar ryzyka	Uwagi
1.	2010	Inwestycje i remonty w szkołach	Waga 2,74
2.	2010	Prawidłowość wykorzystania środków publicznych w Powiatowym Urzędzie Pracy	Waga 2,649
3.	2011	Prawidłowość wykorzystania środków finansowych na zasiłki i inne świadczenia realizowane przez PCPR i PUP	Waga 2,501
4.	2011	Funkcjonowanie systemu finansowo-księgowego w placówkach oświatowych	Waga 2,799
5.	2011	System kontroli finansowej w domach pomocy społecznej	Waga 2,699

5. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

L.p.	Zadania audytora wewnętrznego/ komórki audytu wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	129	50	laptop, drukarka, niszczarka, program prawny, kalkulator, telefon	
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	5	2		ewentualna aktualizacja przepisów
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	10	4		
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	10	4		NIK, RIO, WUW
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	35	14		Nadzorowanie czynności kontrolnych inspektorów kontroli finansowej.
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	20	8	2.000zł	szkolenia organizowane przez Ministerstwo Finansów, WOKiSS , PIKW i inne
7.	Urlopy	26	10		
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	20	8		audyt poza planem
Suma		255	100		

Piła, dnia 31
października 2008r.

/-/ Elżbieta Zdunek

(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

Piła, dnia 31
października 2008r.

/-/ Tomasz Bugajski

(pieczęć i podpis kierownika jednostki)

*) Należy podać wielkości prognozowane