

Starostwo Powiatowe w Pile
Al. Niepodległości 33/35

PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA ROK 2008

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 Finansowej. ZAiKF 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, *	98
	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) *	1
6.)*	Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu (w mln zł), *	124
	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) *	1
7.	Liczba osób zatrudnionych w jednostce, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny,	157,5 etatu
	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	Mienie powiatu i gospodarka nieruchomościami, inwestycje powiatowe i zamówienia publiczne, obsługa administracyjna, wydawanie decyzji administracyjnych, finanse, pomoc społeczna i przeciwdziałanie bezrobociu, promocja powiatu i ochrona zdrowia, edukacja, kultura, turystyka, system informatyczny.
2.	Opis metody analizy ryzyka	Zastosowano matrycę oceny ryzyka uwzględniając kryteria ryzyka, priorytet kierownictwa, datę ostatniego audytu (kontroli). Matryca jest załącznikiem nr 3.
3.	Wyniki analizy obszarów ryzyka	Zidentyfikowane obszary wrażliwe na opinię publiczną, bezpieczeństwo oraz 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 publiczne	wysoki
2.	Sprawozdawczość budżetowa i księgowość	wysoki
3.	Zezwolenia, pozwolenia, licencje i koncesje	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 prawidłowości wydawania zezwoleń, pozwoleń, licencji i koncesji	I kwartał 2008	43	Zezwolenia, pozwolenia, licencje i koncesje wydawane przez pracowników Starostwa	nie przewiduję powołania rzeczoznawcy	
2.	Ocena prawidłowości wykorzystania środków publicznych w Państwowej Powiatowej Straży Pożarnej	II/III kwartał 2008	40	Bezpieczeństwo publiczne zapewniane przez straż pożarną na terenie powiatu	nie przewiduję powołania rzeczoznawcy	
3.	Ocena sprawozdawczości budżetowej	III/IV kwartał 2008	45	Księgowość jednostek organizacyjnych powiatu.	nie przewiduję powołania rzeczoznawcy	

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

Lp.	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Obszar ryzyka	Uwagi
1.	2009	Ochrona zdrowia	
2.	2009	Ochrona informacji niejawnych i danych osobowych	
3.	2009	Realizacja inwestycji i remontów w szkołach	
4.	2010	Procedury obiegu informacji	
5.	2010	Ewidencja i zabezpieczenie mienia	
6.	2010	Realizacja zaleceń pokontrolnych	

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	128	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		254	100		

31 październik 2007r.

/-/ Elżbieta Zdunek
(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

31 październik 2007r.
(data)

/-/ Tomasz Bugajski
(pieczęć i podpis kierownika jednostki)

*) Należy podać wielkości prognozowane