

**Zarządzenie Nr 151/16**  
**Starosty Świeckiego**  
**z dnia 30 grudnia 2016r.**

**w sprawie uzgodnienia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2017 rok”**

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r, poz.1870) zarządza się, co następuje:

§ 1. Uzgadniam roczny „Plan audytu wewnętrznego na 2017 rok”. Plan ten stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**STAROSTA**  
*Franciszek Koszowski*

Uzgodniono pod względem:  
formalno-prawnym  
Świecie, dnia *30 grudnia 2016r.*

**Piotr Walczak**  
*Piotr Walczak*  
Radca Prawny

Starostwo Powiatowe w Świeciu  
Ul. Hallera 9  
86-100 Świecie

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia  
Nr 151/16 Starosty  
Świeckiego z dnia  
30 grudnia 2016r.

AW.1721.2.2016

## PLAN AUDYTU NA ROK 2017

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Świeciu (jednostka, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny)
2.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Świeciu
3.	Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny w Świeciu
4.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowem
5.	I Liceum Ogólnokształcące im. Floriana Ceynowy w Świeciu
6.	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Policealnych w Świeciu
7.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Świeciu
8.	Zespół Szkół Specjalnych Nr 1 w Świeciu
9.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Warlubiu
10.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Świeciu
11.	Centrum Administracyjne Obsługi Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych w Bąkowie - Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 1 "Dom Dziecka" w Bąkowie - Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 2 w Bąkowie - Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 3 w Bąkowie
12.	Dom Pomocy Społecznej w Głuszycach
13.	Powiatowy Zarząd Dróg w Świeciu
14.	Powiatowy Urząd Pracy w Świeciu

**2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze**

Lp.	Obszar działalności jednostki					Poziom ryzyka w obszarze
	nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	typ obszaru działalności	obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	opis obszaru działalności wspomagającej		
1	system kontroli zarządczej	podstawowa oraz wspomagająca	nie	bezpieczeństwo / systemy informatyczne / gospodarka finansowa / zakupy / zarządzanie mieniem	wysoki	
2	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	wspomagająca	tak	zakupy	wysoki	
3	realizacja zadań i usługi administracyjne	podstawowa oraz wspomagająca	nie	zarządzanie	wysoki	
4	budżet / finanse	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	średni	
5	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue	podstawowa oraz wspomagając	tak	gospodarka finansowa	średni	
6	gospodarka mieniem / majątkiem	wspomagająca	nie	zarządzaniem mieniem	średni	
7	zasoby ludzkie / kadry	wspomagająca	nie	zarządzanie	średni	
8	strategia i rozwój powiatu	wspomagająca	nie	zarządzanie	średni	

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewnijające oraz lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadania (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Prawidłowość udzielanych i rozliczanych zamówień publicznych przez Powiatowy Zarząd Dróg	system kontroli zarządczej; budżet / finanse oraz zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	1	50	Powiatowy Zarząd Dróg w Świeciu / 2017
2.	Wdrożenie centralizacji rozliczeń podatku VAT	system kontroli zarządczej; budżet / finanse	1	20	Starostwo Powiatowe w Świeciu / 2017

### 3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów przeprowadzających czynności doradcze	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Tematyka czynności doradczych / Uwagi
1	2	3	4
1.	1	100	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Przestrzeganie przepisów Prawo zamówień publicznych.</li> <li>- Analizy / opinie przy sporządzaniu wniosków o dofinansowanie / aplikacyjnych z uwzględnieniem kryteriów oceny merytorycznej oraz kwalifikowania wydatków.</li> <li>- Wnioski o indywidualne interpretacje podatkowe.</li> <li>- Analiza zagadnień związanych z problematyką przepisów ustawy o podatku od towarów i usług.</li> <li>- Pozostałe opinie / analizy.</li> </ul>

### 3.3. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających – termin uzależniony jest od terminu realizacji zaleceń ustalonych przez audytowanego lub od podjętej przez Starostę decyzji dotyczącej realizacji zaleceń

### 3.4. Kontynuowanie zadań audytowych z roku 2016 – Przestrzeganie przepisów zamówień publicznych (przetargi nieograniczone) przez Powiatowy Zarząd Dróg

#### 4. Organizacja pracy Komórki Audytu Wewnętrzznego w 2017r.

Plan przewiduje, że jedna osoba audytora jest zatrudniona w wymiarze 1 etatu. Oszacowana ilość dni roboczych będących w dyspozycji jednego pracownika przypadających na realizację zadań i czynności audytorskich przedstawia poniższa tabela:

<b>Szacunek pracochłonności audytora wewnętrznego (Ilość dni przypadająca)</b>	<b>na 1 pracownika /1 etat/</b>
<b>Ogółem dni robocze, w tym:</b>	<b>250</b>
Urlop wypoczynkowy, w tym zaległy z 2016	30
Urlop ojcowski	14
Opieka nad dzieckiem (art. 188 kodeksu pracy)	2
Opracowanie planu rocznego audytu na rok 2018 oraz sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2017	6
Udział w szkoleniach, seminariach, sympoziach, konferencjach, spotkaniach samorządu zawodowego	12
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie zadań zapewniających i czynności z tym związanych	70
Czynności doradcze	100
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających	10
Rezerwa czasowa	6

#### 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	2	3	4
1	realizacja zadań i usługi administracyjne	2018	
2	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków UE	2018	
3	gospodarka mieniem / majątkiem	2019	
4	zasoby ludzkie / kadry	2019	
5	strategia i rozwój powiatu	2019	

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki - nie dotyczy

30.12.2016  
(data)

mgr Tomasz Niedźwiedź  
*Niedźwiedź*  
AUDYTOR WEWNĘTRZNY

.....  
(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

STAROSTA  
  
Franciszek Koszowski

30.12.2016  
(data)

.....  
(pieczęć i podpis Starosty Świeckiego)

