

Zarządzenie Nr 217/17
Starosty Świeckiego
z dnia 27 grudnia 2017r.

w sprawie uzgodnienia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2018 rok” oraz zmian do 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 2017, poz. 2077) zarządza się, co następuje:

§ 1. Uzgadniam roczny „Plan audytu wewnętrznego na 2018 rok”. Plan ten stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Roczny „Plan audytu wewnętrznego na 2017 rok” otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
Franciszek Koszowski

Ryszard Paternoga
Radca Prawny
Nr uprawnień
Bd 877

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

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia
Nr 217/17 Starosty
Świeckiego z dnia
27 grudnia 2017r.

PLAN AUDYTU NA ROK 2018

AW.1721.2.2017

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
15.	Powiatowa Biblioteka Publiczna 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	2	3	4	5	6	
1	system kontroli zarządczej	podstawowa oraz wspomagająca	nie	bezpieczeństwo / systemy informatyczne / gospodarcka finansowa / zakupy / zarządzanie mieniem	średni	
2	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	wspomagająca	tak	zakupy	wysoki	
3	realizacja zadań i usługi administracyjne	podstawowa oraz wspomagająca	nie	zarządzanie	średni	
4	budżet / finanse	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	wysoki	
5	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków u	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	wysoki	
6	gospodarka mieniem / majątkiem	wspomagająca	nie	zarządzaniem mieniem	wysoki	
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.	System rachunkowości i sprawozdawczości finansowej instytucji kultury.	system kontroli zarządczej; budżet / finanse	1	35	Powiatowa Biblioteka Publiczna w Świeciu, Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny w Świeciu / 2018
2.	Poprawność udzielania pomocy publicznej przez Powiatowy Urząd Pracy.	system kontroli zarządczej; realizacja zadań i usługi administracyjne	1	35	Powiatowy Urząd Pracy w Świeciu / 2018

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	- Przestrzeganie przepisów Prawo zamówień publicznych. - Analizy / opinie przy sporządzaniu wniosków o dofinansowanie / aplikacyjnych z uwzględnieniem kryteriów oceny merytorycznej oraz kwalifikowania wydatków. - Analiza zagadnień związanych z problematyką przepisów ustawy o podatku od towarów i usług. - Pozostałe opinie / analizy.

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

3.4. Kontynuowanie zadań audytowych z roku 2017 – nie przewiduje się

4. Organizacja pracy Komórki Audytu Wewnętrznego w 2018r.

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:

Szacunek pracochłonności audytora wewnętrznego (ilość dni przypadająca)		na 1 pracownika /1 etat/
Łącznie dni robocze, w tym:		
Urlop wypoczynkowy, w tym zaległy z 2017		251
Opieka nad dzieckiem (art. 188 kodeksu pracy)		34
Opieka nad dzieckiem (art. 188 kodeksu pracy)		2
Opracowanie planu rocznego audytu na rok 2019 oraz sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2018		6
Udział w szkoleniach, seminariach, sympozjach, konferencjach, spotkaniach samorządu zawodowego		12
Dni robocze przeznaczane na przeprowadzenie zadań zapewnających i czynności z tym związanych		70
Czynności doradcze		100
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających		10
Rezerwa czasowa		17

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		3	4
1	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	2019	
2	gospodarka mieniem / majątkiem	2019	
3	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków u e	2019	
4	zasoby ludzkie / kadry	2020	
5	strategia i rozwój powiatu	2020	

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

27.12.2017
(data)

mgr Tomasz Niedzwiedz
Niedzwiedz T.
AUDYTOR WEWNĘTRZNY

.....
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

27.12.2017
(data)

STAROSTA
Franciszek Apiszowski

.....
(pieczętka i podpis Starosty Świeckiego)

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

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia
Nr 217/17 Starosty
Świeckiego z dnia
27 grudnia 2017r.

AW.1721.2.2016

PLAN AUDYTU NA ROK 2017

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	
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	2	3	4	5	6		
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 wspomagająca	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 zapewniające oraz lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	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.	Wdrożenie centralizacji rozliczeń podatku VAT	system kontroli zarządczej; budżet / finanse	1	30	Starostwo Powiatowe w Świeciu /2017

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów przeprowadzających czynności doradcze	Planowany czas przeprowadzania czynności doradczych (w osobodniach)	Tematyka czynności doradczych / Uwagi
1	2	3	4
1.	1	140	<ul style="list-style-type: none"> - Przestrzeganie przepisów Prawo zamówień publicznych. - Analizy / opinie przy sporządzaniu wniosków o dofinansowanie / aplikacyjnych z uwzględnieniem kryteriów oceny merytorycznej oraz kwalifikowania wydatków. - Wnioski o indywidualne interpretacje podatkowe. - Analiza zagadnień związanych z problematyką przepisów ustawy o podatku od towarów i usług. - Pozostałe opinie / analizy.

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

3.4. Kontynuowanie zadań audytowych z roku 2016 – nie przewiduje się

4. Organizacja pracy Komórki Audytu Wewnętrznego 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:

Szacunek pracochłonności audytora wewnętrznego (Ilość dni przypadająca)		na 1 pracownika /1 etat/
Ogółem dni robocze, w tym:		250
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, sympozjach, konferencjach, spotkaniach samorządu zawodowego		12
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie zadań zapewnających i czynności z tym związanych		30
Czynności doradcze		140
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		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

27.12.2017
(data)

mgr Tomasz Nieczwiedz
Nieczwiedz
AUDYTOR WEWNETRZNY

.....
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

27.12.2017
(data)

STAROSTA

Franciszek Koszowski

.....
(pieczęćka i podpis Starosty Swieckiego)

