

ZARZĄDZENIE NR 180.18.2011
STAROSTY ZGIERSKIEGO

z dnia 18. marca 2011 r.

w sprawie Planu Audytu Wewnętrznego Powiatu Zgierskiego na rok 2011

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592; z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688 Nr 214, poz. 1806; z 2003 r. Nr 162, poz. 1568; z 2004 r., Nr 102, poz. 1055, Nr 167, poz. 1759; z 2007 r. Nr 173, poz. 1218; z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458; z 2009 r. Nr 223, poz. 1458, Nr 92, poz. 753, Nr 40, poz. 230; z 2010. Nr 28, poz. 142, Nr 28, poz. 146, Nr 106, poz. 675) oraz art. 283 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240, Dz. U. z 2010r., Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578, Nr 257, poz. 1726) w związku z § 11 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010 r., Nr 21, poz. 108) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam Plan Audytu Wewnętrznego Powiatu Zgierskiego na okres 01.04 2011 - 31.12.2011, będący załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie uchwały powierzam Audytorowi wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2011.



STAROSTA ZGIERSKI

Krzysztof Kozanecki

AW.1721.3.1.2011.AK

Załącznik do Zarządzenia Nr 140. 28. 2011
Starosty Zgierskiego
z dn. ... 28. marca ... 2011 r.
w sprawie Planu Audytu Wewnętrznego
Powiatu Zgierskiego na rok 2011

Starostwo Powiatowe w Zgierzu
ul. Sadowa 6a
95-100 Zgierz

PLAN AUDYTU NA ROK 2011

Plan Audytu Powiatu Zgierskiego, został sporządzony na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2009, Nr 157, poz. 1240 z póź.zm.) w związku z § 11 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. 2010, Nr 21, poz.108) i obejmuje okres od 01.04.2011 do 31.12.2011 r.

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1	Starostwo Powiatowe w Zgierzu
2	Dom Dziecka w Dąbrówce.
3	Dom Dziecka w Grotnikach.
4	Dom Pomocy Społecznej im. Jana Pawła II w Głownie.
5	Dom Pomocy Społecznej w Ozorkowie.
6	Dom Pomocy Społecznej w Rąbieniu.
7	Dom Pomocy Społecznej w Zgierzu.
8	Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Aleksandrowie Łódzkim.
9	Młodzieżowy Dom Kultury w Zgierzu.

10	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Aleksandrowie Łódzkim.
11	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Głownie.
12	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Ozorkowie.
13	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Zgierzu.
14	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu.
15	Powiatowy Urząd Pracy w Zgierzu.
16	Powiatowy Zespół Opieki Zdrowotnej w Zgierzu.
17	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Zgierzu.
18	Szkoła Podstawowa Specjalna przy Specjalistycznym ZOZ dla Dzieci w Sokolnikach.
19	Zespół Szkół Licealno - Gimnazjalnych w Głownie.
20	Zespół Szkół Nr 1 im. Prof. Romualda Adama Cebertowicza w Głownie.
21	Zespół Szkół Nr 1 im. Jakuba Stefana Cezaka w Zgierzu.
22	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Ozorkowie.
23	Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Stanisława Staszica w Zgierzu.
24	Zespół Szkół Rolniczych im. Batalionów Chłopskich w Bratoszewicach.
24	Zespół Szkół Specjalnych im. Stefana Kopcińskiego w Aleksandrowie Łódzkim.
26	Zespół Szkół Specjalnych w Głownie.
27	Zespół Szkół Specjalnych w Ozorkowie.
28	Zespół Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica w Aleksandrowie Łódzkim.
29	Zespół Szkół Zawodowych w Ozorkowie.
30	Zgierski Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Jana Pawła II w Zgierzu.
31	Specjalny Ośrodek Wychowawczy w Zgierzu.
Uwaga: Zadania audytowe, planowane do zrealizowania w roku 2011, uwzględniają urząd JST – Starostwo Powiatowe w Zgierzu. W roku 2011 nie będą przeprowadzane zadania zapewniające w jednostkach organizacyjnych Powiatu Zgierskiego (ustalono na podstawie: ranking zadań-analiza ryzyka do Planu audytu wewnętrznego Powiatu Zgierskiego na rok 2011)	

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 Wysoki/średni/niski
	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowa- niem środkami pochodzący- mi z budżetu Unii Europejskiej Tak/Nie	Element kontroli zarządczej wskazany w ustawie o finansach publicznych, której dotyczy obszar 2)	
1	2	3	4	5	6
1	Zarządzanie i gospodarowanie nieruchomościami	Podstawowa	Nie	Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Niski
2	Majątek trwały	Wspomagająca	Nie	Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Niski
3	Porządek publiczny	Wspomagająca	Nie	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Niski
4	System obsługi w zakresie ochrony środowiska	Podstawowa	Nie	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Średnie
5	System obsługi w zakresie danych geodezyjnych i kartograficznych, katastru i nieruchomości.	Podstawowa	Nie	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Niski
6	System obsługi w zakresie architektury i budownictwa	Podstawowa	Nie	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Niski

7	System prowadzenia spraw pracowniczych, wynagrodzeń, oceny pracowników i szkoleń.	Wspomagająca	Nie	Środowisko wewnętrzne, Informacja i komunikacja, Zarządzanie ryzykiem	Niski
8	System zamówień publicznych	Wspomagająca	Nie	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Niski
9	Planowanie i strategia	Wspomagająca	Tak	Środowisko wewnętrzne, Informacja i komunikacja, Zarządzanie ryzykiem	Niski
10	System obsługi kierowców oraz rejestracji pojazdów	Podstawowa	Nie	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Średnie
11	System kontroli zarządczej	Wspomagająca	Nie	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem, Monitorowanie i ocena	Niski
12	System zarządzania jakością	Wspomagająca	Nie	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Niski
13	Rachunkowość	Wspomagająca	Tak	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Niski
14	Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych	Wspomagająca	Tak	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Niski
15	System gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych	Wspomagająca	Tak	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Średnie
16	Zarządzanie systemami informatycznymi i bezpieczeństwo informacji	Wspomagająca	Tak	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Niski

17	System pozyskiwania środków zewnętrznych	Wspomagająca	Tak	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Niski
18	Realizacja zadań z zakresu oświaty	Podstawowa	Nie	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Średnie
19	Polityka informacyjna i promocyjna	Podstawowa	Tak	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Niski
20	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej	Podstawowa	Nie	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Niski
21	Sprawy społeczne i obywatelskie	Podstawowa	Nie	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Niski
22	Realizacja zaleceń audytu	Wspomagająca	Nie	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem, Monitorowani i ocena	Niski
23	Zadania statutowe jednostek organizacyjnych	Podstawowa	Nie	Środowisko wewnętrzne, Mechanizmy kontroli, Zarządzanie ryzykiem	Niski

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	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
1	2	3	4	5	6	7
1	Polityka bezpieczeństwa informacji. Działalność ABI.	Zarządzanie systemami informatycznymi i bezpieczeństwo informacji	1 etat	25 dni roboczych	Nie	Zadanie zapewniające

2	Dotacje udzielane z budżetu Powiatu – realizacja, rozliczanie, sprawozdawczość.	System gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych	1 etat	25 dni roboczych	Nie	<i>Zadanie zapewniające</i>
3	Organizacja nadzoru nad podległymi placówkami oświatowymi w zakresie spraw finansowych, kadrowych i administracyjnych.	Realizacja zadań z zakresu oświaty	1 etat	25 dni roboczych	Nie	<i>Zadanie zapewniające</i>

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1	System kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym Szkolenie dla pracowników Starostwa	10 dni roboczych	Z udziałem kadry kierowniczej i pracowników Starostwa Powiatowego w Zgierzu i jednostek organizacyjnych Powiatu Zgierskiego
2	System zarządzania ryzykiem. Przygotowanie JST do wprowadzenia rejestru ryzyk i budowy systemu zarządzania ryzykiem.	15 dni roboczych	Z udziałem kadry kierowniczej i pracowników Starostwa Powiatowego w Zgierzu i jednostek organizacyjnych Powiatu Zgierskiego

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
Uwaga: Plan audytu na rok 2011 nie uwzględnia czynności sprawdzających. W przypadku zaistnienia potrzeby realizacji czynności sprawdzających, będą one realizowane, po uzgodnieniu z kierownikiem jednostki, poza planem audytu wewnętrznego.					

5. Cykl audytu

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1	Zarządzanie i gospodarowanie nieruchomościami	2012	-
2	Majątek trwały	2012	-
3	Porządek publiczny	2012	-
4	System obsługi w zakresie ochrony środowiska	2012	-
5	System obsługi w zakresie danych geodezyjnych i kartograficznych, katastru i nieruchomości.	2013	-
6	System obsługi w zakresie architektury i budownictwa	2013	-
7	System prowadzenia spraw pracowniczych, wynagrodzeń, oceny pracowników i szkoleń.	2013	-
8	System zamówień publicznych	2013	-
9	Planowanie i strategia	2013	-
10	System obsługi kierowców oraz rejestracji pojazdów	2014	-

11	System kontroli zarządczej	2014	-
12	System zarządzania jakością	2014	-
13	Rachunkowość	2014	-
14	Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych	2014	-
15	System pozyskiwania środków zewnętrznych	2015	-
16	Polityka informacyjna i promocyjna	2015	-
17	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej	2015	-
18	Sprawy społeczne i obywatelskie	2016	-
19	Realizacja zaleceń audytu	2016	-
20	Zadania statutowe jednostek organizacyjnych	2016	-

Uwaga: Cykl audytu oblicza się jako iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań. Liczba obszarów ryzyka do zbadania w roku 2011 wynosi 3, łączna ilość obszarów wynosi 23, cykl audytu wynosi $23/3 = 7,5$ lat. Niniejszy Plan audytu obejmuje swym zakresem jedynie trzy kwartały 2011 r., w związku z tym wyliczenie cyklu audytu dla pełnego roku kalendarzowego ulegnie zmianie.

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

Powiat Zgierski został powołany do życia w ramach reformy administracji publicznej, wdrożonej w 1998 r. Siedziba powiatu znajduje się w mieście Zgierz. Powiat Zgierski obejmuje dziewięć gmin. Należą do niego gminy wiejskie - Głowno, Ozorków, Parzęczew, Zgierz, gminy miejskie Głowno, Ozorków, Zgierz, gminy miejsko - wiejskie - Aleksandrów Łódzki i Stryków.

Powiat Zgierski, w myśl art. 9 pkt 2 oraz 274, ust. 3 i art. 277, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) jest jednostką samorządu terytorialnego zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Starostwo Powiatowe w Zgierzu jest jednostką organizacyjną powołaną do wykonywania przynależnych do zakresu działania Zarządu

Powiatu zadań publicznych o znaczeniu lokalnym. W przypadku jednostek samorządu terytorialnego komórkę audytu wewnętrznego tworzy się w urzędzie tej jednostki. Zakres audytu wewnętrznego obejmuje działania Starostwa Powiatowego oraz 31 jednostek organizacyjnych Powiatu Zgierskiego.

7. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/ komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobo/dni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	110	Komputer stacjonarny, telefon, internet, literatura fachowa	-
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	10	Komputer, telefon, internet, literatura fachowa	-
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	wg potrzeb	Komputer, telefon, internet, literatura fachowa	-
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	5	Komputer, telefon, internet, literatura fachowa	NIK, RIO, MF, audytorzy z innych JST
5.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	12	Komputer, telefon, internet, literatura fachowa	-
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	10	Komputer, internet, literatura fachowa	Szkolenia zewnętrzne, konferencje IIA Polska
7.	Urlopy/ czas dostępny	23	-	-
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa (w tym audyt wewnętrzny poza planem lub zwolnienia lekarskie)	14	Komputer stacjonarny, telefon, internet, literatura fachowa	-
Razem		184		
Uwaga: Planem audytu objęty jest okres od 01.04.2011 do 31.12.2011 r.				

ZAŁĄCZNIKI (stanowią dokumentację akt roboczych audytu wewnętrznego):

1. Analiza Potrzeb Audytu -priorytety kierownictwa
2. Analiza ryzyka do Planu Audytu na rok 2011

28.03.2011r.

.....
(data)

28.03.2011 r.

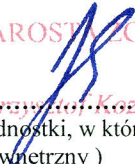
.....
(data)

AUDYTOR WĘWNETRZNY

Anna Królak
MF1889/2005, CGAP

.....
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego/
koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

STAROSTA GIERSKI


Krzysztof Kozanacki

.....
(pieczętka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor
wewnętrzny)