

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

Załącznik do Zarządzenia Nr *46/2009*
Starosty Powiatu Zgierskiego
z dn. 30 października 2009
w sprawie Planu Audytu Wewnętrznego Powiatu
Zgierskiego na rok 2010

PLAN AUDYTU NA ROK 2010

(Załącznik do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 2008 r. (poz. 406))

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

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.

¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 51 ust. 2-7 i ust. 12 ustawy.

²⁾ Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

³⁾ Niepotrzebne skreślić.

⁴⁾ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

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 2010, uwzględniają urząd JST – Starostwo Powiatowe w Zgierzu. W roku 2010 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 2010)	

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. 3 ustawy	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	
1	2	3	4	5	6
1	Zarządzanie i gospodarowanie nieruchomościami	Podstawowa	Nie		Niski
2	Gospodarka środkami trwałymi	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem	Niski
3	Majątek trwały	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem	Niski
4	Zarządzanie kryzysowe	Podstawowa	Nie		Niski
5	Porządek publiczny	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Niski

6	System obsługi w zakresie ochrony środowiska	Podstawowa	Nie		Niski
7	System obsługi danych geodezyjnych i kartograficznych	Podstawowa	Nie		Niski
8	System obsługi w zakresie architektury i budownictwa	Podstawowa	Nie		Średni
9	System prowadzenia spraw pracowniczych oraz oceny pracowników	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski
10	System szkoleń	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski
11	Sprawy socjalne	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski
12	System zamówień publicznych	Wspomagająca	Nie	Zakupy	Niski
13	Opracowywanie wieloletnich i rocznych programów inwestycyjnych	Wspomagająca	Tak	Gospodarka finansowa	Niski
14	System obsługi kierowców oraz rejestracji pojazdów	Podstawowa	Nie		Niski
15	System kontroli wewnętrznej	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski
16	System zarządzania ryzykiem	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski
17	System zarządzania jakością	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski

18	Opracowywanie i aktualizacja dokumentacji(regulaminy, statut i instrukcje)	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski
19	Nadzorowanie jednostek podległych, kontrole	Podstawowa	Nie		Średni
20	Postępowanie administracyjne	Podstawowa	Nie		Wysoki
21	Rachunkowość	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Niski
22	Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
23	Inwentaryzacja	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa, zarządzanie mieniem	Niski
24	Gospodarka kasowa	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Niski
25	Planowanie i budżet	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Niski
26	System gromadzenia środków publicznych	Wspomagająca	Tak	Gospodarka finansowa	Niski
27	Sprawozdawczość	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Niski

28	Dotacje	Podstawowa	Nie		Niski
29	Fundusze celowe	Podstawowa	Nie		Niski
30	Finansowe systemy informatyczne	Wspomagająca	Nie	Systemy informatyczne	Niski
31	Zarządzanie systemami informatycznymi i bezpieczeństwo informacji	Wspomagająca	Tak	Systemy informatyczne	Średni
32	Zarządzanie projektami informatycznymi	Wspomagająca	Tak	Systemy informatyczne	Niski
33	Zarządzanie informacją	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski
34	System zarządzania i kontroli Funduszami UE	Wspomagająca	Tak	Zarządzanie	Średni
35	Rozwój Powiatu	Podstawowa	Nie		Niski
36	Realizacja zadań z zakresu oświaty	Podstawowa	Nie		Niski
37	Polityka informacyjna i promocyjna	Podstawowa	Tak		Niski
38	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej	Podstawowa	Nie		Niski
38	Sprawy społeczne	Podstawowa	Nie		Niski

40	Realizacja zaleceń audytu	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
----	---------------------------	--------------	-----	-------------	--------

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	Poprawność funkcjonowania systemów informatycznych w zakresie bezpieczeństwa informatycznego, administracji systemem, planów awaryjnych, legalność oprogramowania i rozbudowy systemu informatycznego.	Zarządzanie systemami informatycznymi i bezpieczeństwo informacji	1 etat	45 dni roboczych	Nie	<i>Zadanie zapewniające</i>
2	Postępowanie administracyjne w zakresie architektury i budownictwa.	System obsługi w zakresie architektury i budownictwa	1 etat	30 dni roboczych	Nie	<i>Zadanie zapewniające</i>
3	Wykorzystanie i administracja budynkami oraz lokalami Powiatu	Zarządzanie i gospodarowanie nieruchomościami	1 etat	30 dni roboczych	Nie	<i>Zadanie zapewniające</i>

4	Opracowanie, poprawność, funkcjonowanie procedur kontroli finansowej/zarządczej. Zgodność kontroli finansowej/zarządczej ze standardami kontroli	Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych	1 etat	30 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
	-----	-----	-----
Uwaga: Plan audytu na rok 2010 nie uwzględnia zadań doradczych. W przypadku zaistnienia potrzeby realizacji zadania doradczego, będzie ono realizowane, po uzgodnieniu z kierownikiem jednostki, poza planem audytu wewnętrznego.			

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
	Prawidłowość wykorzystania środków UE - proces kwalifikowania wydatków, rozliczanie, sprawozdawczość, ewidencja księgowa- ze szczególnym uwzględnieniem systemu zarządzania i kontroli w obszarze	System zarządzania i kontroli Funduszami UE	1 etat	30 dni roboczych	-

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	Windykacja należności	2011	-
2	Pozyskiwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji	2011	-
3	Zarządzanie danymi osobowymi	2011	-
4	Ocena systemu zarządzania ryzykiem	2011	-
5	Dokumentacja geodezyjna i kartograficzna.	2012	-
6	Polityka bezpieczeństwa informacji	2012	-
7	System kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym	2012	-
8	Planowanie budżetowe, opracowywanie budżetu Starostwa i jednostek organizacyjnych, zgodność sporządzania planów budżetowych z obowiązującymi przepisami, procedury tworzenia budżetu.	2013	-
9	Zarządzanie drogami powiatowymi. Efektywność i gospodarność.	2013	-
10	Prawidłowość wykorzystania środków UE -kwalifikowanie wydatków, rozliczanie, sprawozdawczość, ewidencja księgowa	2013	-

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 - Główno, Ozorków, Parzęczew, Zgierz, gminy miejskie Główno, Ozorków, Zgierz, gminy miejsko - wiejskie - Aleksandrów Łódzki i Stryków.

Powiat Zgierski, w myśl art. 5 pkt 1 oraz 49, ust. 2, ust. 3 i ust.4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) 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.

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	135	Komputer stacjonarny, telefon, internet, literatura fachowa	
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	10	Komputer, telefon, internet, literatura fachowa	
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	30	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	18	Komputer, telefon, internet, literatura fachowa	
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	15	Komputer, internet, literatura fachowa	Szkolenia zewnętrzne, konferencje IIA Polska
7.	Urlopy/ czas dostępny	26	-	

8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa (w tym audyt wewnętrzny poza planem lub zwolnienia lekarskie)	14	Komputer stacjonarny, telefon, internet, literatura fachowa	
Razem		253		

ZAŁĄCZNIKI (stanowią dokumentację akt roboczych audytu wewnętrznego):

1. Analiza Potrzeb Audytu-priorytety kierownictwa-starostwo.
2. Analiza Potrzeb Audytu-priorytety kierownictwa-jednostki organizacyjne powiatu.
3. Analiza Potrzeb Audytu -priorytety kierownictwa- Starosta Zgierski
4. Analiza ryzyka do Planu Audytu na rok 2009

30.10.2009

.....
(data)

30.10.2009

.....
(data)

AUDYTOR WĘWNETRZNY

Anna Królak

MF1889/2005, CGAP

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

STAROSTA ZGIERSKI

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