

Starostwo Powiatowe
w Gostyniu
ul. Wrocławska 256

Załącznik
do uchwały Nr 36/281/07
Zarządu Powiatu Gostyńskiego
z dnia 25 października 2007 r.

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 Gostyniu 63-800 Gostyń ul. Wrocławska 256
2.	Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny.	Powiat Gostyński stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców powiatu oraz terytorium obejmujące gminy: Borek Wlkp., Gostyń, Krobia, Pępowo, Piaski, Pogorzela i Poniec. Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własne ryzyko. Jednostki organizacyjne powiatu tworzy się w celu wykonywania zadań Powiatu. Powiatowe jednostki organizacyjne tworzy, przekształca, likwiduje oraz wyposaża w majątek Rada Powiatu. Podstawowe cele i obszary działania Powiatu objęte audytem wewnętrznym to: finanse i rachunkowość powiatu, edukacja publiczna, ochrona zdrowia, pomoc społeczna, geodezja, kartografia i katastr, transport publiczny, i drogi publiczne, przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy, polityka prorodzinna i wspieranie osób niepełnosprawnych, rolnictwo, leśnictwo i ochrona środowiska, gospodarka nieruchomościami, administracja architektoniczno- budowlana, ochrona przeciw powodziowa, obronność i porządek publiczny.
3.	Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny. (zwięzły opis wskazujący na usytuowanie audytora wewnętrznego).	W strukturze organizacyjnej Starostwa Powiatowego w Gostyniu audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki tj. Staroście Gostyńskiemu.
4.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny	Starostwo Powiatowe w Gostyniu, Dom Dziecka w

	proceeds internal audit	Bodzewie, Domy Pomocy Społecznej w: Chumiętkach, Chwałkowie, Rogowie i Zimnowodzie, Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Gostyniu, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu, PODGiK w Gostyniu, Powiatowy Urząd Pracy w Gostyniu, Powiatowy Zarząd Dróg w Gostyniu, Zespół Szkół Zawodowych w Gostyniu, Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Krobi, Zespół Szkół Rolniczych w Grabonogu, Zespół Szkół Specjalnych w Brzeziu, Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Pogorzeli, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Gostyniu.
5.	Amount of public funds (in million PLN) planned for the entity, in which an internal auditor is employed in the audit plan,	51,03
	in which: funds mentioned in art. 5 ust.1 pkt 2 and 3 of the Act of June 30, 2005 on public finance (in million PLN).	-
6.	Planned amount of expenditures and disbursements of public funds of the entity, in which an internal auditor is employed in the audit plan (in million PLN)	49,76
	in which: funds mentioned in art. 5 ust. 1 pkt 2 and 3 of the Act of June 30, 2005 on public finance (in million PLN).	-
7.	Number of persons employed in the entity, in which an internal auditor is employed,	86
	and the total number of persons employed in other entities, in which an internal auditor conducts an audit	744
8.	Number of persons employed in the position of internal auditor.	1
9.	Other information important for the audit.	-

2. Analiza obszarów ryzyka.

1.	Charakterystyka obszaru objętego wewnętrznym audytem	W celu przeprowadzenia analizy ryzyka na wstępie dokonano identyfikacji obszarów ryzyka. Identyfikację przeprowadzono biorąc pod uwagę zadania Powiatu wynikające z ustaw, Statutu Powiatu oraz Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Gostyniu. Zidentyfikowano 10 obszarów ryzyka: Zarządzanie jakością, Zarządzanie zasobami ludzkimi, Zamówienia publiczne, Inwestycje, Gospodarka nieruchomościami Powiatu i Skarbu Państwa, Rachunkowość i finanse Powiatu, Komunikacja, Pozyskiwanie środków zewnętrznych, Współpraca z organizacjami pozarządowymi, Rolnictwo, leśnictwo i ochrona środowiska.
2.	Opis metody analizy ryzyka	Do analizy ryzyka zastosowano metodę delficką. W pierwszym etapie przeprowadzono analizę ryzyka dla 10 w/w obszarów w celu ustalenia ich hierarchii ze względu na wielkość ryzyka. W drugim etapie dla obszarów o największym ryzyku dokonano dodatkowej analizy ryzyka dla wyłonienia procesów(potencjalnych zadań audytowych) w tych obszarach. W analizie ryzyka metodą delficką uczestniczył Starosta Gostyński oraz Audytor Wewnętrzny.
3.	Wyniki analizy obszarów ryzyka	W wyniku analizy ustalono obszary o najwyższym poziomie ryzyka tj.: 1. Rolnictwo, leśnictwo i ochrona środowiska, 2. Gospodarka nieruchomościami Powiatu i Skarbu Państwa, 3. Rachunkowość i finanse Powiatu, 4. Zamówienia publiczne, 5. Pozyskiwanie środków zewnętrznych.

4. Obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Lp.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka (wysoki/średni/niski)
1.	Rolnictwo, leśnictwo i ochrona środowiska	wysoki
2.	Gospodarka nieruchomościami Powiatu i Skarbu Państwa	wysoki
3.	Rachunkowość i finanse Powiatu	średni
4.	Zamówienia publiczne	średni
5.	Pozyskiwanie środków zewnętrznych	średni

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 rzeczozn.	Uwagi
1.	Gospodarowanie nieruchomościami Powiatu i Skarbu Państwa	I Kwartał 2008r	30	Gospodarka nieruchomościami Powiatu i Skarbu Państwa.	Nie	Podmiot audytu: ABG WZI
2.	Gospodarowanie środkami Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.	II Kwartał 2008r	30	Rolnictwo, leśnictwo i ochrona środowiska.	Nie	Podmiot audytu: OR FN
3.	Nadzór nad realizacją procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków przez jednostki organizacyjne powiatu.	III Kwartał 2008r	30	Rachunkowość i finanse Powiatu.	Nie	Podmiot audytu: FN KW
4.	Podejmowanie działań zmierzających do pozyskiwania środków zewnętrznych na realizację zadań Powiatu.	IV Kwartał 2008r	25	Pozyskiwanie środków zewnętrznych.	Nie	Podmiot audytu: BPR
5.	Ocena zgodności procedur udzielania zamówień z ustawą „Prawo zamówień publicznych”.	IV Kwartał 2008r	25	Zamówienia publiczne	Nie	Podmiot audytu: WZI

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

Lp.	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Obszar ryzyka	Uwagi
1.	2009	Komunikacja i utrzymanie dróg	-
2.	2010	System informatyczny	-
3.	2011	Inwestycje	-

5. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego.

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	140	55,20	-	-
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	20	7,90	-	-
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	10	3,90	-	-
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	10	3,90	-	-
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	10	3,90	-	-
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	18	7,10	-	-
7.	Urlopy	26	10,20	-	-
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	20	7,90	-	-
9.	Suma	254	100,00	-	-

16.10. 2007r.

25.10.2007r.

Zbigniew Hołoga
Audytor Wewnętrzny

Starosta
Andrzej Pospieszynski
.....
(pieczęć i podpis kierownika jednostki)