

**PLAN AUDYTU WEWNETRZNEGO  
STAROSTWA POWIATOWEGO W INOWROCLAWIU  
NA ROK 2014**

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

L.p.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu ul. Roosevelta 36-38 88-100 Inowrocław  w tym: jednostki organizacyjne Powiatu Inowrocławskiego

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

W działalności Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu zostało wyodrębnionych 19 obszarów ryzyka:

- 1) Organizacja i zarządzanie,
- 2) Planowanie strategiczne,
- 3) Realizacja dochodów i wydatków,
- 4) Dotacje i subwencje,
- 5) Kredyty i pożyczki,
- 6) Rachunkowość i sprawozdawczość budżetowa,
- 7) Rozrachunki i rozliczenia,
- 8) Pozyskiwanie i wykorzystanie środków UE,
- 9) Kontrola zarządcza,
- 10) Zamówienia publiczne,
- 11) Inwestycje,
- 12) Gospodarowanie mieniem Powiatu,

- 13) Drogi, komunikacja i transport,
- 14) Nieruchomości, Geodezja i Kartografia,
- 15) Zezwolenia i licencje,
- 16) Bezpieczeństwo informacji,
- 17) Pomoc społeczna i ochrona zdrowia,
- 18) Kultura, oświata i sport,
- 19) Polityka informacyjna i promocyjna Powiatu.

W działalności jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego, zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- 1) Organizacja i zarządzanie,
- 3) Realizacja dochodów i wydatków,
- 6) Rachunkowość i sprawozdawczość budżetowa,
- 7) Rozrachunki i rozliczenia,
- 9) Kontrola zarządcza,
- 10) Zamówienia publiczne,
- 11) Inwestycje,
- 12) Gospodarowanie mieniem Powiatu,
- 13) Drogi, komunikacja i transport,
- 16) Bezpieczeństwo informacji,
- 17) Pomoc społeczna i ochrona zdrowia,

### **3. Opis metody analizy ryzyka.**

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu użyto mieszanych metod ryzyka, tj. metody analitycznej, metody matematycznej oraz metody top-down.

Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano w oparciu o:

1) metodę analityczną:

- uzyskane z komórek organizacyjnych wykazy zidentyfikowanych ryzyk na 2013 r. w ramach kontroli zarządczej, dotyczące zadań realizowanych przez komórki,
- wskazane przez kierowników komórek organizacyjnych zagrożenia dla realizacji zadań,
- Regulamin Organizacyjny Starostwa, w tym zakres działania komórek organizacyjnych.

2) metodę matematyczną:

- wyniki kontroli (audytu) przeprowadzonych przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli,
- priorytet Kierownika jednostki,
- materialność zadania (wielkości finansowe), podatność na zmiany, itp.
- czynnik wpływu czasu od ostatniej kontroli (audytu).

3) metodę top-down:

- zewnętrzne źródła informacji (prasa, telewizja),
- wyniki rozmów przeprowadzonych z kierownikami komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego oraz kadry kierowniczej jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego.

Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano w oparciu o analizę ryzyka. Dane te posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego w 2014 r. oraz szacunków na lata następne.

#### 4. Planowane tematy audytu wewnętrznego.

##### 4.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Wielkość ryzyka wynikająca z analizy	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych	Planowany czas przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	System komunikacji wewnętrznej	78,56%	Działalność wspomagająca	1	34	Nie	Audyt obejmuje komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego
2.	Ewidencja majątku Powiatu	78,48%	Działalność podstawowa	1	50	Nie	Audyt obejmuje Starostwo Powiatowe
3.	Realizacja programów finansowanych z PFRON	78,28%	Działalność Podstawowa	1	70	Nie	Audyt obejmuje Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie

#### 4.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	1 etat	45	Czas podany jako planowany może ulec zmianie.

#### 4.3. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania sprawdzającego	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
1.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji w Starostwie	Bezpieczeństwo informacji	1	10	

#### 5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1.	Kultura, oświata i sport	2015	
2.	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków UE	2015	
3.	Dotacje i subwencje	2015	
4.	Realizacja dochodów i wydatków	2016	
5.	Organizacja i zarządzanie	2016	
6.	Rachunkowość i sprawozdawczość budżetowa	2016	
7.	Bezpieczeństwo informacji	2017	
8.	Kontrola zarządcza	2017	
9.	Inwestycje	2017	

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

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu (np. zmiana przepisów ustawy o finansach publicznych) lub nieznanych w chwili tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności Starostwa, Plan audytu na 2014 r. może ulec zmianie.

#### 7. Cykl audytu

Cykl audytu oblicza się jako iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w planie

na kolejny rok. Zgodnie z Planem audytu wewnętrznego Starostwa Powiatowego w na 2014 r., zidentyfikowanych (głównych) obszarów ryzyka jest 19, zaplanowane do realizacji w 2014 r. są 3 zadania.

Iloraz wynosi zatem 6,33.

#### 8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

W planie na 2014 r. zostały przyjęte dotychczas obowiązujące uregulowania organizacyjne Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu w zakresie Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli. Obliczenia ilości dni roboczych Audytora Wewnętrznego (1 osoba) przedstawia poniższa tabela:

<b>Ogółem dni roboczych w 2014 r.</b>	<b>250 dni</b>
Nieprzewidziane działania, choroby, szkolenia (statystycznie)	10 dni
Urlopy	26 dni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie czynności doradczych	45 dni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie audytów sprawdzających	10 dni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie audytów – zadań zapewniających	159

Sporządził: Robert Gołdecki

04.12.2013

/data/

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

*Robert Gołdecki*  
CGAP

.....  
/pieczętka i podpis Audytora Wewnętrznego/

06.11.2013

/data/

.....  
/pieczętka i podpis Starosty Inowrocławskiego/