

POSTANOWIENIE nr¹¹⁷...../ 2010
Starosty Gdańskiego

z dnia²⁸.....grudnia 2010 r.

w sprawie uzgodnienia Planu audytu wewnętrznego na 2011 rok

Na podstawie art.283 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych / Dz.U. nr 157 poz. 1240, ze zm./ oraz par. 40 ust.2 pkt 3 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim / Uchwała Rady Powiatu Gdańskiego nr XVIII/113/2008 z dnia 24.04.2008 r., ze zm./ postanawiam :

Par.1

Uzgadniam Plan audytu wewnętrznego na rok 2011 stanowiący załącznik do niniejszego Postanowienia.

Par. 2

Wykonanie Postanowienia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu .

Par. 3

Postanowienie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
Cezary Ignasz-Krzywiec

Sprawdzono pod względem
formalno - prawnym
Pruszcz Gdański, dnia. ^{15.12.2010}.....

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Longin Mażewski

RADCA PRAWNY

Robert Dargiewicz

Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim
ul. Wojska Polskiego 16
83-000 Pruszcz Gdański

Załącznik nr 1 do Postanowienia

Starosty Gdańskiego nr *MF* /2010
z dnia *28* grudnia 2010 r.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2011

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim
2.	Dom Pomocy Społecznej „Leśny” w Zaskoczynie
3.	Zespół Szkół Rolniczych CKP w Rusocinie
4.	Zespół Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących im. M.Raciborskiego w Pruszczu Gdańskim
5.	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Pruszczu Gdańskim
6.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pruszczu Gdańskim
7.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim
8.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim
9.	Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim

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

p.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze	
	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami ze źródeł UE i innych zagranicznych bezzwrotnych	Opis obszaru działalności wspomagającej		
1	2	3	4	5	6	
1.	Zarządzanie i gospodarowanie nieruchomościami.	Podstawowa	Nie	Zarządzanie mieniem	wysoki	
2.	Zarządzanie majątkiem trwałym	Wspomagająca	Nie		wysoki	
3.	Zarządzanie kryzysowe	Podstawowa	Nie		średni	
4.	Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli	Podstawowa	Nie		niski	
5.	System obsługi danych geodezyjnych i kartograficznych	Podstawowa	Nie		wysoki	
6.	System obsługi w zakresie ochrony środowiska	Podstawowa	Nie		niski	
7.	System obsługi w zakresie administracji architektoniczno-budowlanej	Podstawowa	Nie		średni	
8.	System prowadzenie spraw pracowniczych	Wspomagająca	Nie		Zarządzanie	niski
9.	System zamówień publicznych	Wspomagająca	Nie		Zakupy	wysoki
	System obsługi					

10.	kierowców oraz rejestracji pojazdów	Podstawowa	Nie		średni
11.	System kontroli zarządczej w jst- Powiat Gdański j	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	wysoki
12.	Opracowywanie i aktualizowanie prawa miejscowego i wewnętrznego.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	średni
13.	Prowadzenie postępowań administracyjnych	Podstawowa	Nie		wysoki
14.	Prowadzenie rachunkowości budżetowej	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	niski
15.	Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	niski
16.	Prowadzenie inwentaryzacji	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa Zarządzanie mieniem	niski
17.	Prowadzenie gospodarki kasowej	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	niski
18.	Prowadzenie sprawozdawczości budżetowej i finansowej	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	niski
19.	System pobierania i gromadzenia środków publicznych	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	niski
20.	Planowanie, uchwalanie, wykonywanie budżetu	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	niski

21.	Udzielanie i rozliczanie dotacji na realizację zadań publicznych	Podstawowa	Nie		średni
22.	Zarządzanie systemami informatycznymi i bezpieczeństwo informacji	Wspomagająca		Systemy informatyczne	niski
23.	Zarządzanie drogami powiatowymi	Podstawowa	Tak		średni
24.	Realizacja zadań z zakresu oświaty	Podstawowa	Tak		średni
25.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej	Podstawowa	Tak		średni
26.	Realizacja zadań z zakresu kultury fizycznej i turystyki	Podstawowa	Tak		niski
27.	Polityka informacyjna i promocyjna Powiatu	Podstawowa	Tak		niski
28.	Utrzymywanie powiatowych obiektów i urzędzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych	Podstawowa	Nie		niski
29.	System zarządzania i kontroli funduszami UE		Tak		wysoki

Plan audytu wewnętrznego na 2011 rok

3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego w roku 2011

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego / jednostki audytowane	Niezbędne zasoby (liczba osobodni, inne)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Ocena zarządzania i gospodarowania nieruchomościami Powiatu Gdańskiego	I półrocze / Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim	30 osobodni	Zarządzanie mieniem	Nie przewiduje się	
2	Ocena planowania działań w sytuacjach kryzysowych	I półrocze / Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim	25 osobodni	Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli	Nie przewiduje się	
3	Ocena systemu obsługi danych geodezyjnych i kartograficznych	I - II półrocze / Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim	40 osobodni	Zarządzanie mieniem	Nie przewiduje się	
4	Ocena systemu kontroli zarządczej w jednostkach podległych i kontrolowanych	II półrocze / wybrane dwie jednostki podległe Powiatowi Gdańskiemu	40 osobodni	Zarządzanie	Nie przewiduje się	
5	Ocena zarządzania drogami powiatowymi	II półrocze / Starostwo Powiatowe	25 osobodni	Zarządzanie mieniem	Nie przewiduje się	

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

Rok 2012

1/ Utrzymywanie obiektów użyteczności publicznej i administracyjnych.

2/ Legalność stosowanych procedur postępowania o zamówienie publiczne – wybór

Plan audytu wewnętrznego na 2011 rok

trybu, przygotowanie i realizacja postępowań.

3/ Wykorzystanie i administrowanie budynkami i lokalami .

4/Ocena prawidłowości procesu wydawania decyzji i postanowień administracyjnych.

5/ System obsługi w zakresie administracji architektoniczno- budowlanej.

Rok 2013

1/ System obsługi kierowców oraz rejestracji pojazdów.

2/ Ocena opracowania dokumentacji postępowania o zamówienie publiczne , pracy komisji przetargowej.

3/ Opracowywanie i aktualizowanie prawa miejscowego i wewnętrznego.

4/ Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych.

5/ Przygotowanie i realizacja umów zawieranych w trybie ustawy – prawo zamówień publicznych.

Audytor wewnętrzny

AUDYTOR WEWNĘTRZNY


Longin Mazewski

28.12.2010 r.

Starosta Gdański

STAROSTA


Cezary Bieniasz-Krzywiak

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2011

Część opisowa

Numer referencyjny	PLAN 2011/01
Opracował i sporządził	Longin Mażewski Audytor Wewnętrzny Powiatu Gdańskiego
Data sporządzenia	28 grudnia 2010 r.

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego

1.1. Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny.

Audytor wewnętrzny zatrudniony jest w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim.

Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim jest jednostką budżetową Powiatu Gdańskiego, przy pomocy której Zarząd i Starosta wykonują zadania Powiatu..

1.2. Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny.

Powiat Gdański jest jednostką sektora finansów publicznych na której ciąży obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego. Obowiązek ten wynika z faktu przekroczenia kwoty 40 mln zł wydatków i rozchodów lub dochodów i przychodów budżetowych /par. 2 i 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych /Dz.U. z 2006 r., nr 112, poz. 763 /.

Plan audytu wewnętrznego na 2011 rok

Powiat Gdański wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie:

- a) edukacji publicznej,
- b) promocji i ochrony zdrowia,
- c) pomocy społecznej,
- d) polityki prorodzinnej,
- e) wspierania osób niepełnosprawnych,
- f) transportu zbiorowego i dróg publicznych,
- g) kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- h) kultury fizycznej i turystyki,
- i) geodezji, kartografii i katastru,
- j) gospodarki nieruchomościami,
- k) administracji architektoniczno- budowlanej,
- l) gospodarki wodnej,
- m) ochrony środowiska i przyrody,
- n) rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego,
- o) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli,
- p) ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpozarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska,
- q) przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy,
- r) ochrony praw konsumenta,
- s) utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- t) obronności,
- u) promocji powiatu,
- v) współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Do zadań publicznych Powiatu należy również zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży. Ponadto Powiat realizuje zadania zlecone w zakresie administracji rządowej oraz zadania określone w zawartych porozumieniach.

Celem Powiatu, jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest:

1. wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd powiatowy przez system prawny,
2. stałe podnoszenie jakości świadczonych usług w zakresie administracji,
3. przejrzystość i jawność zapewniający dostęp mieszkańców do informacji publicznej,
4. rzetelność i staranność w gospodarowaniu mieniem oraz infrastrukturą publiczną,
5. efektywne gromadzenie środków publicznych,
6. oszczędne, wydajne i skuteczne wykorzystanie posiadanych zasobów, a także wydatkowanie środków publicznych.

Powiat samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu powiatu. Budżet Powiatu jest rocznym planem finansowym obejmującym dochody i wydatki oraz przychody i rozchody Powiatu. Za prawidłowe wykonanie budżetu Powiatu odpowiada Zarząd.

Zarząd Powiatu wykonuje uchwały Rady Powiatu i zadania określone przepisami prawa. Do zadań Zarządu Powiatu należy w szczególności: przygotowywanie projektów uchwał Rady, wykonywanie uchwał Rady, gospodarowanie mieniem Powiatu, wykonywanie budżetu Powiatu.

1.3. Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny.

Strukturę organizacyjną Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim tworzą na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, stanowiącego Załącznik do uchwały Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 25 marca 2009r. , wydziały oraz samodzielne stanowiska pracy. Regulamin organizacyjny określa organizację i zasady działania Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim oraz zakresy spraw załatwianych przez wewnętrzne komórki organizacyjne. Kierownikiem Starostwa i zwierzchnikiem służbowym pracowników Starostwa oraz kierowników jednostek organizacyjnych powiatu jest Starosta.

Starostwo Powiatowe wykonuje:

- 1) określone ustawami:
 - a) zadania własne,
 - b) zadania z zakresu administracji rządowej,
- 2) zadania powierzone w drodze porozumień zawartych z organami administracji rządowej lub samorządowej
- 3) zadania wynikające z uchwał Rady Powiatu lub Zarządu Powiatu,

Plan audytu wewnętrznego na 2011 rok

4) inne zadania.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz Regulaminem organizacyjnym audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Staroście Gdańskiemu, który zapewnia organizacyjną odrębność wykonywania przez audytora zadań.

Funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim określa Karta audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim wprowadzona w życie Zarządzeniem nr 38/2009 z dnia 15 maja 2009 r. Starosty Gdańskiego, zmienionym Zarządzeniem nr 66/2010 z dnia 25 sierpnia 2010 r.

1.4 Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny.

- 1/ Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim
- 2/ Dom Pomocy Społecznej "Leśny" w Zaskoczynie
- 3/ Zespół Szkół Rolniczych CKP w Rusocinie
- 4/ Zespół Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących im. Mariana Raciborskiego w Pruszczu Gd.
- 5/ Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Pruszczu Gdańskim
- 6/ Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pruszczu Gdańskim
- 7/ Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Powiecie Gdańskim
- 8/ Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim
- 9/ Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim.

1.5. Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytor wewnętrzny.

Na stanowisku audytora wewnętrznego zatrudniona jest jedna osoba spełniająca wymogi przewidziane ustawą o finansach publicznych.

1.6. Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki.

1.6.1. Lokalizacja Starostwa Powiatowego

Starostwo Powiatowe ma swoją siedzibę w Pruszczu Gdańskim ul. Wojska Polskiego 16.

1.6.2. Podstawy prawne funkcjonowania Powiatu Gdańskiego

Podstawami prawnymi funkcjonowania Powiatu Gdańskiego są w szczególności następujące akty prawne:

Plan audytu wewnętrznego na 2011 rok

- Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej
- Europejska Karta Samorządu Terytorialnego,
- Statut Powiatu Gdańskiego
- przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną,
- ustawa o samorządzie powiatowym,
- ustawa Prawo zamówień publicznych,
- ustawa o finansach publicznych,
- ustawa o rachunkowości.

2. Analiza obszarów ryzyka

2.1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym

Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu przez Audytora Wewnętrznego Powiatu Gdańskiego, to całość działań, procesów oraz procedur realizowanych na terenie Powiatu, w jego imieniu lub w oparciu o jego majątek, który jest koordynowany i nadzorowany przez powiatowe jednostki organizacyjne, a także odpowiednie wydziały i samodzielne stanowiska pracy Starostwa Powiatowego.

Ponadto obszar poddawany audytowi wewnętrznemu to również wszelkie procesy, zjawiska i problemy związane z realizacją zadań Powiatu Gdańskiego – wypełnieniem celów statutowych oraz prowadzeniem gospodarki finansowej, której funkcjonowanie powinno zagwarantować legalność, gospodarność, celowość, rzetelność, a także przejrzystość i jawność działania jednostki.

Zakres zadań poszczególnych wydziałów i samodzielnych stanowisk pracy Starostwa Powiatowego zostały określone w Regulaminie organizacyjnym nadany Uchwałą Rady Powiatu. Natomiast powiatowe jednostki organizacyjne działają w oparciu o swoje statuty i regulaminy organizacyjne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał ocenie adekwatności, efektywności i skuteczności kontroli zarządczej funkcjonującej w Powiecie Gdańskim, obejmującym Starostwo Powiatowe oraz jednostki podległe i nadzorowane. Ocena będzie obejmowała zgodność prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce procedurami wewnętrznymi, efektywność i gospodarność podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli, zarządzania ryzykiem, ochrona zasobów a także wiarygodność sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu.

2.2. Opis metody analizy ryzyka

Ocenę analizy ryzyka wykonano w oparciu o następujące narzędzia:

a) Identyfikację obszarów ryzyka – procesów, zjawisk, problemów wymagających przeprowadzenia audytu na podstawie informacji oraz dokumentów uzyskanych na podstawie :

- przepisów prawnych dotyczących jednostki i ich ostatnio dokonane zmiany,
- wyników wcześniej przeprowadzonych kontroli ,
- wyników wcześniej przeprowadzonych badań audytowych,
- sprawozdań budżetowych i finansowych,
- wyników rozmów z kierownikami i pracownikami jednostki,
- analizy liczby , rodzaju przeprowadzanych operacji finansowych,
- analizy wielkości majątku , którym jednostka dysponuje,
- sytuacji finansowej jednostki,
- analizy liczby , kwalifikacji , rotacji i postawy etycznej pracowników ,
- oceny kierownictwa pod względem kwalifikacji, doświadczeń,
- analizy warunków pracy w jednostce.

Ocena poziomu ryzyka w obszarach ryzyka określonych dla Starostwa Gdańskiego nastąpiła metodą punktową , zgodnie z którą obszary ryzyka zostały poddane ocenie według skali :

- wysokie ryzyko
- średnie ryzyko
- niskie ryzyko

Analizie ryzyka zostały poddane zadania audytowe należące do obszarów ryzyka zidentyfikowanych jako obszary o wysokim i średnim poziomie ryzyka.

b) Analizę ryzyka , która została przeprowadzona metodą matematyczną .

Analiza ryzyka została dokonana na podstawie przyjętych kryteriów :

1	MATERIALNOŚĆ	0,25
2	KONTROLA WEWNĘTRZNA	0,25
3	STOPIEŃ SKOMPLIKOWANIA/ZŁOŻONOŚĆ	0,15
4	STABILNOŚĆ	0,15
5	WRAŻLIWOŚĆ/WPŁYW NA ŚRODOWISKO	0,2

Plan audytu wewnętrznego na 2011 rok

	ZEWNEŹTRZNE	

Materialność – jest miarą możliwych bezpośrednich i pośrednich konsekwencji finansowych związanych z procesami występującymi w danym obszarze ryzyka . Ocena materialności wymaga rozważenia jaki wpływ ma urząd jako całość mogą wyrzucić błędy , zaniedbania , nieprawidłowości czy oszustwa , które dotyczą ocenianego obszaru. Przy ocenie materialności należy uwzględnić zarówno rozmiar potencjalnej szkody jak i wartość aktywów czy wartość operacji przetwarzanych przez dany system.

Wrażliwość – jest miarą właściwego ryzyka związanym z ocenianym obszarem , czyli tego , co może się nie udać i jakie to spowoduje konsekwencje. Może to być ryzyko związane z utratą lub uszkodzeniem majątku , nie wykrytym błędem , nieznanym lub błędnie skalkulowanym zobowiązaniem lub ryzyko niekorzystnej opinii publicznej, odpowiedzialności prawnej lub politycznej itp. Ocena wrażliwości powinna uwzględniać potencjalne zagrożenie i jego prawdopodobieństwo oraz możliwość wpływu błędu na inny system.

Kontrola wewnętrzna – w ramach tego kryterium ocenia się system kontroli wewnętrznej , tj. środowisko systemu kontroli, zarządzanie ryzykiem , informowanie i komunikowanie , mechanizmy systemu kontroli oraz jego monitorowanie. Podczas oceny należy uwzględnić wnioski z poprzednich audytów i kontroli , istnienie i jakość procedur jakość kadr oraz istniejące mechanizmy kontroli takie jak np. rozdział obowiązków czy zabezpieczenie fizyczne.

Stabilność /podatność na zmiany/ - zmiany wywierają duży wpływ na system zarządzania i system kontroli wewnętrznej . Zwykle zmiany wywierają korzystne skutki długoterminowe , ale często mają krótkoterminowe skutki uboczne, które wymagają nasilenia prac audytowych. Zmiany to nowe zadania i cele, reorganizacje, nagłe i częste wahania obciążenia pracą , przejścia, pozbywanie się obowiązków , rotacja personelu. Systemy niepodlegające zmianom wymagają mniejszego nasilenia prac audytowych.

Złożoność - to kryterium ryzyka , które odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności obszaru ryzyka. Ocena złożoności zależy od wielu czynników takich jak np. zakres automatyzacji , skomplikowane obliczenia, wzajemne powiązania i współzależne działania, uzależnienie od osób trzecich , liczba podsystemów .

Audytór wewnętrzny przypisał najwyższe wagi dla kryteriów **Materialność / Istotność** oraz

Plan audytu wewnętrznego na 2011 rok

Kontrola wewnętrzna ze względu na fakt, iż:

- im większa wartość operacji finansowych związanych z badanym obszarem lub obszarów powiązanych, tym większe mogą być konsekwencje finansowe wynikające z wadliwego działania systemu,
- im słabszy system kontroli, tym większe prawdopodobieństwo wystąpienia błędów i nieprawidłowości będących wynikiem spełnienia się ryzyka nieodłącznego. Ryzyko nieodłączne związane jest ze stopniem skomplikowania danego procesu, jego stabilnością, ważnością z punktu widzenia pozostałych obszarów.

Każde zadanie audytowe otrzymało w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium określoną ilość punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone- zgodnie z przyjętą metodologią dla tej metody analizy ryzyka - w oparciu o profesjonalny osąd audytora wewnętrznego.

W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag, wyznaczona została ocena ryzyka kryteriów według następującego wzoru:

$$\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} = \{[(\text{WAGA MATERIALNOŚĆ} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA KONTROLA WEWNĘTRZNA} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA STOPIEŃ SKOMPLIKOWANIA} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA STABILNOŚĆ} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA WPLYW NA ŚRODOWISKO ZEWNĘTRZNE} * \text{LICZBA PUNKTÓW})] : 4\} * 100\%$$

Dla opracowania listy rankingowej zadań, będącej bezpośrednią podstawą dla sporządzenia planu audytu przewidziano priorytety Starosty Powiatu Gdańskiego .

Zgodnie z wytycznymi zawartymi w Podręczniku audytu wewnętrznego w jsfp przyjęto następujące wagi:

1. dla priorytetu Starosty Powiatu Gdańskiego:

niski	0
średni	0,25
wysoki	0,50

2. z punktu widzenia przeprowadzenia poprzedniego audytu/ kontroli :

rok przeprowadzenie 2009	Pkt. 0,00
rok przeprowadzenia 2008	Pkt. 0,10
rok przeprowadzenia 2007	Pkt. 0,20
wcześniej lub nigdy	Pkt. 0,30

--	--

2.3. Wyniki analizy obszarów ryzyka:

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka audytor wewnętrzny zidentyfikował:

- 18 zadań audytowych o wysokiej wadze ryzyka – od 70% do 100%,
- 9 zadań audytowych o średniej wadze ryzyka – od 50% do 70%,
- 3 zadań audytowych o niskim poziomie ryzyka – poniżej 50%.

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

Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka powstał ranking zadań audytowych, z którego wynika jakie poszczególne zadania powinny być audytowane w 2011 roku.

Zadania audytowe, dla których poziom ryzyka jest największy, zostały uwzględnione w planie na rok 2011.

2.5. Czynności doradcze.

Plan audytu na rok 2011 nie uwzględnia zadań doradczych. W przypadku zaistnienia potrzeby przeprowadzenia zadania doradczego zostanie ono zrealizowane, po uzgodnieniu ze Starostą Gdańskim, poza planem audytu wewnętrznego.

2.6. Czynności sprawdzające.

Plan audytu na 2011 rok zakłada przeprowadzenie czynności sprawdzających dla wszystkich zadań audytowych przeprowadzonych w roku 2010.

Plan wykorzystania czasu pracy audytora przewiduje rezerwę czasową na wykonanie 1 zadania w ciągu roku. W razie wykonania zadań w czasie krótszym niż planowany, na zlecenie Starosty Gdańskiego zostanie przeprowadzony audyt pozaplanowany dla zadań, które zajęły kolejne miejsce w rankingu

2.7. Cykl audytu.

Dla przyjętych do planu audytu na rok 2011 zadań zapewniających cykl audytu wynosi 6 lat.

3. Organizacja pracy audytora wewnętrznego


Budżet czasowy dla przeprowadzenia zadań audytowych wynosi 160 dni audytowych. Wyliczając efektywne dni robocze audytora w ciągu roku uwzględniono czas przeznaczony na: opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego, przeprowadzania czynności sprawdzających, współpracę z innymi służbami kontrolnymi, czynności organizacyjne (w tym plan i sprawozdawczość), szkolenia i rozwój zawodowy, urlopy oraz inne działania (w tym działalność doradcza oraz audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego zlecony przez Starostę).

Plan audytu wewnętrznego na 2011 rok

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1	Przeprowadzanie zadań audytowych	5 zadań odpowiednio po 30, 25, 40, 40, 25 dni roboczych = 160 dni	Komputer, drukarka, oprogramowanie, telefon	
2	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	9 dni roboczych		2 dni w stosunku do jednego zadania audytowego
3	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	60 dni roboczych		
4	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	5 dni roboczych		współpraca i współdziałanie z NIK, RIO, UKS i innymi podmiotami/organami upoważnionymi do przeprowadzania kontroli lub audytu
5	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	9 dni roboczych		opracowanie i przygotowanie planu audytu oraz sprawozdawczości przewidzianej przepisami ustawy o finansach publicznych
6	Szkolenia i rozwój zawodowy	10 dni roboczych		seminaria, konferencje, szkolenia, samokształcenie
7	Urlopy/ czas dostępny	26 dni roboczych		urlop wypoczynkowy,
8	Rezerwa czasowa	20 dni roboczych		rezerwa, np. na audyt poza planem / audyt zlecony przez Starostę/ działania doradcze/

Audytór wewnętrzny

AUDYTOR WEWNĘTRZNY


.....
Longin Mazewski

28.12.2010 r.

Starosta Gdański

STAROSTA


.....
Jęzary-Bieniasz-Krzywiec