

Załącznik do Uchwały  
Nr ..... *119/2008* .....  
Zarządu Powiatu z dnia  
..... *24.10.2008 r.* .....

PLAN  
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
NA ROK 2009  
POWIAT ZĄBKOWICKI

Starostwo Powiatowe  
ul. Sienkiewicza 11  
57-200 Ząbkowice Śl.

## PLAN AUDYTU NA ROK 2009

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym<sup>1)</sup>

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Ząbkowicach Śląskich Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ząbkowicach Śl. Dom Pomocy Społecznej w Opolnicy Dom Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śl. Dom Pomocy Społecznej w Ziębicach Dom Pomocy Społecznej w Brzeźnicy Dom Wczasów Dziecięcych w Bardzie III Liceum Ogólnokształcące w Ząbkowicach Śl. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Ząbkowicach Śl. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Ziębicach Zespół Szkół Ogólnokształcących w Ziębicach Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieńcu Ząbk. Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Ząbkowicach Śl. Zespół Szkół Specjalnych w Opolnicy Powiatowe Centrum Poradnictwa Psychologiczno – Pedagogicznego i Doskonalenia Nauczycieli w Ząbkowicach Śl. Powiatowy Urząd Pracy w Ząbkowicach Śl. Zarząd Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śl.

<sup>1)</sup> 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 z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.).

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> Niepotrzebne skreślić.

<sup>4)</sup> 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”.

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

Lp.	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 z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej <sup>4)</sup>	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Dokumentowanie oraz rozliczanie kosztów podróży służbowych krajowych i zagranicznych.	Działalność wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	Wysoki
2.	Prowadzenie archiwum w Jednostkach organizacyjnych Powiatu.	Działalność wspomagająca	-	Bezpieczeństwo	Wysoki
3.	Bezpieczeństwo systemu informatycznego	Działalność wspomagająca	-	Bezpieczeństwo	Wysoki
4.	Prawidłowość i rzetelność ewidencji środków trwałych	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie mieniem	Wysoki
5.	Archiwizacja danych w systemach informatycznych	Działalność wspomagająca	-	Bezpieczeństwo	Wysoki
6.	Prowadzenie dokumentacji kadrowej	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie	Wysoki
7.	Przygotowanie programów dla pozyskania środków pomocowych	Działalność wspomagająca	Tak	Zarządzanie	Wysoki
8.	Legalność oprogramowania	Działalność wspomagająca	-	Bezpieczeństwo	Wysoki
9.	Ochrona danych osobowych	Działalność wspomagająca	-	Bezpieczeństwo	Wysoki
10.	Przestrzeganie procedur i zasad udzielania zamówień publicznych	Działalność wspomagająca	-	Zakupy	Wysoki
11.	Przyznawanie i rozliczanie dotacji	Działalność podstawowa	-		Wysoki
12.	Ochrona systemów IT i sieci teleinformatycznych	Działalność wspomagająca	-	Bezpieczeństwo	Wysoki
13.	Rzetelność i terminowość sprawozdań finansowych	Działalność wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	Wysoki
14.	Nadzór nad placówkami pomocy społecznej przez PCPR	Działalność podstawowa	-		Wysoki
15.	Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa	Działalność podstawowa	-		Wysoki
16.	Wykonanie budżetu	Działalność podstawowa	-		Wysoki
17.	Pozyskiwanie przez Powiat funduszy pozabudżetowych	Działalność podstawowa	Tak		Wysoki
18.	Procedura uchwalania budżetu	Działalność podstawowa	-		Wysoki



19.	Nadzorowanie wykonania budżetu przez jednostki	Działalność podstawowa	-		Wysoki
20.	Przestrzeganie zasad rachunkowości	Działalność wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	Wysoki
21.	Regulaminy i instrukcje w zakresie organizacji pracy	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie	Wysoki
22.	Sprawowanie nadzoru nad działalnością szkół i placówek	Działalność podstawowa	-		Wysoki
23.	Zarządzanie i reagowanie kryzysowe	Działalność podstawowa	-		Wysoki
24.	Przygotowanie zamówień publicznych	Działalność wspomagająca	-	Zakupy	Średni
25.	Zarządzanie i monitorowanie inwestycji w trakcie realizacji	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie mieniem	Średni
26.	Obsługa kancelaryjna	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie	Średni
27.	Przygotowanie i dokumentowanie inwestycji	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie mieniem	Średni
28.	Skuteczność kontroli finansowej	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie	Średni
29.	Procedura rejestracji pojazdów	Działalność podstawowa	-		Średni
30.	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków EFS przez PUP	Działalność podstawowa	Tak		Średni
31.	Pozyskiwanie dochodów z majątku	Działalność podstawowa	-		Średni
32.	Realizacja umów z zakresu zamówień publicznych	Działalność wspomagająca	-	Zakupy	Średni
33.	Terminowość realizacji inwestycji	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie mieniem	Średni
34.	Zachowanie częstotliwości i terminów inwentaryzacji	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie mieniem	Średni
35.	Ochrona informacji niejawnych	Działalność wspomagająca	-	Bezpieczeństwo	Średni
36.	Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych przy realizacji inwestycji	Działalność wspomagająca	-	Zakupy	Średni
37.	Utrzymanie i rozwój bazy oświatowej	Działalność podstawowa	-		Średni
38.	Procedury normujące rachunkowość	Działalność wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	Średni
39.	Plan wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości	Działalność podstawowa	-		Średni
40.	Administrowanie i zarządzanie systemem informatycznym	Działalność wspomagająca	-	Bezpieczeństwo	Średni
41.	Umowy o dzieło i umowy zlecenia	Działalność wspomagająca	-	Zakupy	Średni
42.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	Działalność wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	Średni
43.	Eksploatacja i rozwój infrastruktury informatycznej	Działalność wspomagająca	-	Bezpieczeństwo	Średni
44.	Kontrola kosztów Starostwa Powiatowego	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie	Średni
45.	Instrukcja inwentaryzacyjna	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie mieniem	Średni
46.	Gospodarka sprzętem informatycznym	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie mieniem	Średni
47.	Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie	Średni
48.	Standardy kontroli finansowej	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie	Średni

49.	Pozyskiwanie środków na rozwój szkolnictwa	Działalność podstawowa	-		Średni
50.	Zadania WGN w zakresie regulowania stanów prawnych	Działalność podstawowa	-		Średni
51.	BHP oraz ochrona przeciwpożarowa	Działalność wspomagająca	-	Bezpieczeństwo	Średni
52.	Sprawowanie przez ZDP nadzoru nad drogami i mostami	Działalność podstawowa	-		Średni
53.	Rozliczanie różnic inwentaryzacyjnych	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie mieniem	Średni
54.	Sprzedaż i oddawanie nieruchomości w trwałe zarząd	Działalność podstawowa	-		Średni
55.	Zadania WPR w zakresie rozwoju przedsiębiorczości	Działalność podstawowa	-		Średni
56.	Przyjmowanie zgłoszeń przez Wydział Budownictwa	Działalność podstawowa	-		Średni
57.	System podziału subwencji oświatowej	Działalność podstawowa	-		Średni
58.	Wydawanie postanowień przez Wydział Budownictwa	Działalność podstawowa	-		Średni
59.	Wykonywanie funkcji kontrolnej w zakresie prawa budowlanego	Działalność podstawowa	-		Średni
60.	Prawidłowość realizacji i rozliczania inwestycji	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie mieniem	Średni
61.	Zadania WPR w zakresie rozwoju	Działalność podstawowa	-		Średni
62.	Gospodarka środkami finansowymi	Działalność wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	Średni
63.	Funkcjonowanie Internetu i poczty elektronicznej	Działalność wspomagająca	-	Bezpieczeństwo	Średni
64.	Wydawanie zaświadczeń przez Wydział Budownictwa	Działalność podstawowa	-		Średni
65.	Procedura planowania i wykonania kosztów utrzymania Starostwa	Działalność wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	Średni
66.	Dokumentowanie wyników inwentaryzacji	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie mieniem	Średni
67.	Stosowanie zasady racjonalności wydatków w jednostkach	Działalność wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	Średni
68.	Prowadzenie programów z udziałem środków pomocowych	Działalność podstawowa	Tak		Średni
69.	Należności Powiatu	Działalność wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	Średni
70.	Polityka budżetowa w zakresie osiągania dochodów	Działalność podstawowa	-		Średni
71.	Przeciwdziałanie bezrobociu	Działalność podstawowa	-		Średni
72.	Decyzje administracyjne w zakresie budownictwa	Działalność podstawowa	-		Średni
73.	Gospodarowanie nieruchomościami Powiatu	Działalność podstawowa	-		Średni
74.	Prowadzenie spraw obywatelskich	Działalność podstawowa	-		Średni



75.	Remonty	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie mieniem	Średni
76.	Sporządzanie list płac i zatwierdzanie do wypłaty	Działalność wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	Średni
77.	Wydatki bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych	Działalność wspomagająca	-	Zakupy	Średni
78.	Zawieranie umów z zakresu obsługi administracyjnej	Działalność wspomagająca	-	Zakupy	Średni
79.	Realizacja zadań z zakresu katastru	Działalność podstawowa	-		Średni
80.	Rozwój kultury, sportu i turystyki	Działalność podstawowa	-		Średni
81.	Stypendia i pomoc socjalna	Działalność podstawowa	-		Średni
82.	WGN – zadania w zakresie klasyfikacji gleboznaw. i och. grunt.	Działalność podstawowa	-		Średni
83.	Wydatkowanie przez PUP środków z UE	Działalność podstawowa	Tak		Średni
84.	Zapewnienie kształcenia wychowania i opieki w placówkach	Działalność podstawowa	-		Średni
85.	Monitoring osiągania dochodów w trakcie roku	Działalność wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	Średni
86.	Naliczanie i księgowanie wynagrodzeń	Działalność wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	Średni
87.	Zadania w zakresie państwowego zasobu geodezyjno – kartograf.	Działalność podstawowa	-		Średni
88.	Ewidencja nieruchomości	Działalność podstawowa	-		Średni
89.	Ustalanie opłat z tytułu trwałego zarządu	Działalność podstawowa	-		Średni
90.	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie mieniem	Średni
91.	Zawieranie umów o zamówienia publiczne	Działalność wspomagająca	-	Zakupy	Średni
92.	Skargi i wnioski	Działalność podstawowa	-		Średni
93.	Ochrona ludzi – obrona cywilna	Działalność podstawowa	-		Średni
94.	Obsługa prawna	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie	Średni
95.	Wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem	Działalność podstawowa	-		Średni
96.	Gospodarka środkami Funduszu Pracy	Działalność podstawowa	-		Średni
97.	Realizacja zadań ustawowych w zakresie ochrony zdrowia	Działalność podstawowa	-		Średni
98.	Rolnictwo	Działalność podstawowa	-		Średni
99.	Ustalanie kategorii zaszeregowania pracowników	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie	Średni
100.	Zarządzanie ruchem	Działalność podstawowa	-		Średni
101.	Obronność – obrona powszechna	Działalność podstawowa	-		Średni
102.	Przestrzeganie przepisów dot. gosp. drukami ścisłego zarachowania	Działalność wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	Średni
103.	Prowadzenie państwowego zasobu geodezyjno – kartograficznego	Działalność podstawowa	-		Średni

104.	Przestrzeganie regulaminu ZFŚS	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie	Średni
105.	Wspieranie osób niepełnosprawnych	Działalność podstawowa	-		Średni
106.	Zadania WPR w zakresie kultury, turystyki, promocji, informacji.	Działalność podstawowa	-		Średni
107.	Celowość użytkowania pojazdów służbowych i prywatnych	Działalność wspomagająca	-	Zakupy	Średni
108.	Użytkowanie samochodów prywatnych do celów służbowych	Działalność wspomagająca	-	Zakupy	Średni
109.	Biuro Obsługi Interesanta	Działalność podstawowa	-		Średni
110.	Ewidencja środków PFOSiGW	Działalność podstawowa	-		Średni
111.	Ewidencja środków PFGZGiK	Działalność podstawowa	-		Średni
112.	Gospodarka kluczami	Działalność wspomagająca	-	Bezpieczeństwo	Średni
113.	Gospodarka leśna i łowiecka	Działalność podstawowa	-		Średni
114.	Nadzór organu założycielskiego nad placówkami służby zdrowia	Działalność podstawowa	-		Średni
115.	Ochrona środowiska	Działalność podstawowa	-		Średni
116.	Planowanie zamówień publicznych	Działalność wspomagająca	-	Zakupy	Średni
117.	Polityka prorodzinna	Działalność podstawowa	-		Średni
118.	Poradnictwo konsumenckie	Działalność podstawowa	-		Średni
119.	Prawidłowość naliczania odpisu na ZFŚS	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie	Średni
120.	Prawidłowość umarzania środków trwałych	Działalność wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	Średni
121.	Procedura wydawania praw jazdy	Działalność podstawowa	-		Średni
122.	Promocja zdrowia	Działalność podstawowa	-		Średni
123.	Prowadzenie postępowania egzekucyjnego	Działalność wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	Średni
124.	Regulamin ZFSS	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie	Średni
125.	Ustalenie potrzeb zdrowotnych mieszkańców	Działalność podstawowa	-		Średni
126.	Zachowanie terminów rozliczeń ZFŚS	Działalność wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	Niski
127.	Zadania statutowe PCPPPiDN	Działalność podstawowa	-		Niski
128.	Zakupy administracyjne	Działalność wspomagająca	-	Zakupy	Niski
129.	Pielęgnacja zieleni w pasie drogowym	Działalność podstawowa	-		Niski
130.	Wpływy z usług	Działalność podstawowa	-		Niski
131.	Ewidencja przebiegu pojazdów służbowych	Działalność wspomagająca	-	Zakupy	Niski
132.	Przewozy i transport drogowy	Działalność podstawowa	-		Niski
133.	Geologia	Działalność podstawowa	-		Niski
134.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	Działalność podstawowa	-		Niski
135.	Wydatki środków PFOSiGW	Działalność podstawowa	-		Niski
136.	Wydatki środków PFGZGiK	Działalność podstawowa	-		Niski
137.	Zadania w zakresie Biura Obsługi Rady	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie	Niski
138.	Gospodarka odpadami	Działalność podstawowa	-		Niski



139.	Przepisy wewnętrzne regulujące gosp. drukami ścisłego zarachowania	Działalność wspomagająca	-	Zarządzanie	Niski
140.	Gospodarka wodna	Działalność podstawowa	-		Niski
141.	Ochrona przyrody	Działalność podstawowa	-		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.	Dokumentowanie oraz rozliczanie kosztów podróży służbowych krajowych i zagranicznych w Starostwie Powiatowym	Działalność wspomagająca	1	40	Nie	
2.	Prowadzenie archiwum w Jednostkach organizacyjnych Powiatu: 1. Dom Wczasów Dziecięcych w Bardzie, 2. Zarząd Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śl. 3. Dom Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śl. 4. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Ziębicach.	Działalność wspomagająca	1	70	Nie	



### 3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	1	10	

### 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.	Gospodarowanie nieruchomościami w Jednostkach Organizacyjnych Powiatu.	Zarządzanie mieniem	1	21	

### 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.	Bezpieczeństwo systemu informatycznego	2010	
2.	Prawidłowość i rzetelność ewidencji środków trwałych	2010	

3.	Archiwizacja danych w systemach informatycznych	2010	
4.	Prowadzenie dokumentacji kadrowej	2011	
5.	Przygotowanie programów dla pozyskania środków pomocowych	2011	
6.	Legalność oprogramowania	2011	
7.	Ochrona danych osobowych	2012	
8.	Przestrzeganie procedur i zasad udzielania zamówień publicznych	2012	
9.	Przyznawanie i rozliczanie dotacji	2012	

**6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)**

(data)

22.10.2008r.

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora  
komórki audytu wewnętrznego)

Wiesława Gil  
  
 Audytor Wewnętrzny  
 Lic. MF 883/2004