

3.	interesów Powiatu Gdańskiego. Ocena prawidłowości i efektywności funkcjonowania systemu ustalania, pobierania i windykacji należności pieniężnych Powiatu w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim.	Zarządzanie i gospodarowanie nieruchomościami Zarządzanie majątkiem trwałym System pobierania i gromadzenia środków publicznych	1,0 etat	15 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	Gospodarka magazynowa – celowość, zakup, ewidencjonowanie, rozliczanie.	2011	
2	Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych.	2011	
3	Nabywanie, zbywanie, gospodarowanie nieruchomościami.	2011	
4	Regulacja stanów prawnych nieruchomości.	2011	
5	Planowanie działań w sytuacjach kryzysowych.	2011	
6	Prawidłowość stosowania, zgodności polityki rachunkowości z obowiązującymi przepisami.	2012	
7	Prowadzenie postępowań administracyjnych – ocena prawidłowości procesu wydawania i wykonywania decyzji administracyjnych.	2012	
8	Windykacja należności pieniężnych	2012	

9	Dokumentacja geodezyjno -kartograficzna	2012	
10	Ochrona majątku trwałego.	2012	

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

.....

.....

30.10.2009

(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

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

30.10.2009

(data)

STAROSTA

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

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2010

Część opisowa

Numer referencyjny	AS/ PLAN 2010/01 <i>AS – akta stałe</i>
Opracował i sporządził	Longin Mażewski Audytor Wewnętrzny Powiatu Gdańskiego
Data sporządzenia	30 października 2009 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 /.

Powiat Gdański wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w

Plan audytu wewnętrznego na 2010 rok

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, przeciwpożarowej 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.

Plan audytu wewnętrznego na 2010 rok

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,
- 4) inne zadania.

Plan audytu wewnętrznego na 2010 rok

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.

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:

- Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej
- Europejska Karta Samorządu Terytorialnego,

Plan audytu wewnętrznego na 2010 rok

- 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 systemów zarządzania i kontroli, w tym kontroli finansowej. 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, 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: