

**ZARZĄDZENIE NR OA.120.....21.2011**  
**STAROSTY SIERPECKIEGO**  
z dnia 22 marca 2011 r.

**w sprawie planu audytu wewnętrznego Powiatu Sierpeckiego na 2011 rok**

Na podstawie art.283 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108) oraz art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) i § 30 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Sierpcu – zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

Ustala się roczny „Plan audytu wewnętrznego Powiatu Sierpeckiego na 2011 rok” w brzmieniu stanowiącym Załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi zewnętrznemu zgodnie z umową nr OA.1151-10/10 z dnia 23.03.2010 r. oraz OA.2151.4.2011 z dnia 21 marca 2011 r.

**§ 3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 roku.

  
**STAROSTA**  
*Jan Łaskowski*

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO POWIATU SIERPECKIEGO NA 2011 ROK

1. Zadania audytowe zaplanowane do realizacji w roku 2011 wynikają z analizy ryzyka sporządzonej w roku 2010, po dokonaniu okresowego przeglądu z uwzględnieniem zmian wynikających z samooceny kierownictwa, przeprowadzonych kontroli oraz wskazań i sugestii Starosty.
2. Wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka określa załącznik do Zarządzenia Nr 36/10 Starosty Sierpeckiego z dnia 23 sierpnia 2010 r.
3. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w 2011 roku i kolejnych latach określono w pkt 4 załącznika do Zarządzenia Nr 36/10 Starosty Sierpeckiego z dnia 23 sierpnia 2010 r.
4. **Lista obszarów, w których zostaną przeprowadzone zadania audytowe w 2011 roku:**

L p.	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Obszar ryzyka
1.	Zarządzanie samorządowymi jednostkami i placówkami oświatowymi	kwiecień – maj	Oświata i edukacja, opieka wychowawcza
2.	Zadania inwestycyjne w zakresie infrastruktury drogowej	czerwiec – sierpień	Infrastruktura drogowa
3.	Egzekwowanie opłat za zajęcie pasa drogowego	czerwiec – sierpień	Infrastruktura drogowa
4.	Rozpatrywanie skarg i wniosków (Biuro Rady i Zarządu Powiatu)	wrzesień	Obsługa administracyjna
5.	Nadzór nad wykorzystaniem samorządowego majątku ruchomego i nieruchomego (SP ZZOZ)	październik – listopad	Ochrona zdrowia

**5. Planowane czynności doradcze:**

Wdrożenie systemu kontroli zarządczej w Powiecie, w tym zarządzanie ryzykiem.

Planowany termin: luty – marzec 2011 r.

**6. Cykl audytu:**

6.1. Liczba wszystkich obszarów ryzyka: 18.

6.2. Liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających: 4.

6.3. Cykl audytu: 4,5.

**7. Organizacja pracy:**

Zadania w zakresie audytu wewnętrznego prowadzone będą w ramach umów: OA.1151-10/10 z dnia 23.03.2010 r. oraz Nr OA.2151.4.2011 z dnia 21 marca 2011 r. zawartych pomiędzy Starostą Sierpeckim a Kancelarią Obsługi Finansowej Stefania Pariaszewska – Biegły Rewident.

Termin obowiązywania w/w umów: 30.04.2012r.

**8. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki:**

8.1. W przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu lub nieznanych w chwili tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności samorządu powiatowego – plan audytu na rok 2011 może ulec zmianie.

8.2. W świetle standardów kontroli zarządczej nie rzadziej niż raz w roku należy dokonać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań jednostki.

Z uwagi na fakt, iż plan audytu na rok 2010 przyjęto w oparciu o analizę ryzyka dokonaną w drugim półroczu 2010 r. należy w drugiej połowie roku 2011 dokonać analizy ryzyka dla określenia planu audytu wewnętrznego na rok 2012 i lata następne.

*Opracował: Kancelaria Obsługi Finansowej  
Stefania Pariaszewska – Biegły Rewident  
(wpis do KIBR nr 2990)*

**STAROSTA**  
*Jan Laskowski*