

**ZARZĄDZENIE NR 2 / 2018**  
**STAROSTY PUCKIEGO**  
**z dnia 10 stycznia 2018 r.**

**w sprawie:** ustalenia „Planu audytu na rok 2018”

**Na podstawie:** art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1868), § 38 ust. Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Pucku oraz § 28 ust. 1 zarządzenia nr 57/2015 Starosty Puckiego z dnia 26 października 2015 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Pucku (ze zm.) ustala się, co następuje:

**§ 1**

Ustala się „Plan audytu na rok 2018” stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
**STAROSTA**  
*Jarosław Białk*

## PLAN AUDYTU NA ROK 2018

### I. Jednostka sektora finansów publicznych:

|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych</b> |                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1.1. Nazwa jednostki                                          | <p style="text-align: center;"><b>Powiat Pucki</b></p> <p style="text-align: center;">w tym powiatowe jednostki organizacyjne</p> <p style="text-align: center;">(z wyjątkiem powiatowej administracji<br/>zespólonej służb, inspekcji i straży)</p> |
| 1.2. Adres jednostki                                          | ul. Orzeszkowej 5, 84-100 Puck                                                                                                                                                                                                                       |
| 1.3. Forma organizacyjno-prawna                               | Jednostka samorządu terytorialnego                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>2. Sposób prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Audytor wewnętrzny i/lub nazwa usługodawcy                    | <p style="text-align: center;"><b>Biuro Audytu i Rachunkowości</b><br/><b>PROMAR Sp. z o.o.</b></p>                                                                                                                                                  |

### II. Obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

| L.p. | Nazwa obszaru działalności                                                                                                                                                                                                      | Typ obszaru działalności<br>(podstawowa lub<br>wspomagająca) | Poziom ryzyka<br>w obszarze na etapie<br>planowania |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1    | 2                                                                                                                                                                                                                               | 3                                                            | 4                                                   |
| 1.   | <p>Gospodarka pieniężna; Gospodarka mieniem; Dochody (przychody); Wydatki (koszty); Rachunkowość</p> <p>- powiatowe jednostki organizacyjne<br/>(z wyjątkiem powiatowej administracji zespólonej służb, inspekcji i straży)</p> | Podstawowa                                                   | Bardzo wysokie                                      |

### III. Planowane zadania zapewniające

| L.p. | Temat zadania zapewniającego                                                            | Nazwa obszaru działalności                                                                                | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach) | Ewentualna potrzeba powołania eksperta | Uwagi                                         |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 1    | 2                                                                                       | 3                                                                                                         | 4                                                                              | 5                                                      | 6                                      | 7                                             |
| 1.   | Gospodarka finansowa w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Pucku                  | Gospodarka pieniężna;<br>Gospodarka mieniem;<br>Dochody (przychody);<br>Wydutki (koszty);<br>Rachunkowość | 1 audytor<br>oraz<br>1 asystent audytora                                       | 24*                                                    | nie                                    | Czas podany jako planowany może ulec zmianie. |
| 2.   | Gospodarka finansowa w Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej w Kłaninie                      | Gospodarka pieniężna;<br>Gospodarka mieniem;<br>Dochody (przychody);<br>Wydutki (koszty);<br>Rachunkowość | 1 audytor<br>oraz<br>1 asystent audytora                                       | 24*                                                    | nie                                    | Czas podany jako planowany może ulec zmianie. |
| 3.   | Gospodarka finansowa w Powiatowym Ośrodku Sportu Młodzieżowego w Pucku                  | Gospodarka pieniężna;<br>Gospodarka mieniem;<br>Dochody (przychody);<br>Wydutki (koszty);<br>Rachunkowość | 1 audytor<br>oraz<br>1 asystent audytora                                       | 24*                                                    | nie                                    | Czas podany jako planowany może ulec zmianie. |
| 4.   | Gospodarka finansowa w Powiatowym Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Pucku | Gospodarka pieniężna;<br>Gospodarka mieniem;<br>Dochody (przychody);<br>Wydutki (koszty);<br>Rachunkowość | 1 audytor<br>oraz<br>1 asystent audytora                                       | 36*                                                    | tak                                    | Czas podany jako planowany może ulec zmianie. |
| 5.   | Gospodarka finansowa w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie                      | Gospodarka pieniężna;<br>Gospodarka mieniem;<br>Dochody (przychody);<br>Wydutki (koszty);<br>Rachunkowość | 1 audytor<br>oraz<br>1 asystent audytora                                       | 36*                                                    | tak                                    | Czas podany jako planowany może ulec zmianie. |

\* - obejmuje pracę w siedzibie jednostki oraz w siedzibie audytora

#### IV. Planowane czynności doradcze

| L.p. | Planowana liczba audytorów<br>wewnętrznych<br>przeprowadzających<br>czynności doradcze<br>(w etatach) | Planowany czas<br>przeprowadzenia zadania<br>(w osobodniach) | Uwagi |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------|
| 1    | 2                                                                                                     | 3                                                            | 4     |
| -    | -                                                                                                     | -                                                            | -     |

\* - obejmuje pracę w siedzibie jednostki oraz w siedzibie audytora

V. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające

| L.p. | Temat zadania<br>zapewniającego, którego<br>dotyczą czynności<br>sprawdzające oraz<br>monitorowanie realizacji<br>zaleceń | Nazwa obszaru | Planowana liczba audytorów<br>wewnętrznych przeprowadzających<br>zadanie (w etatach) | Planowany czas<br>przeprowadzenia zadania<br>(w osobodniach) | Uwagi |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------|
| 1    | 2                                                                                                                         | 3             | 4                                                                                    | 5                                                            | 6     |
| -    | -                                                                                                                         | -             | -                                                                                    | -                                                            | -     |

\* - obejmuje pracę w siedzibie jednostki oraz w siedzibie audytora

VI. Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego.

| L.p. | Temat zadania zapewniającego | Nazwa obszaru | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach) | Ewentualna potrzeba powołania eksperta | Uwagi |
|------|------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------|
| 1    | 2                            | 3             | 4                                                                              | 5                                                      | 6                                      | 7     |
| -    | -                            | -             | -                                                                              | -                                                      | -                                      | -     |

VII. Budżet czasu komórki audytu wewnętrznego

|                                            |                                                          |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Liczba osób w komórce audytu wewnętrznego: | 2<br><br>(1 audytor wewnętrzny oraz 1 asystent audytora) |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------|

| Czynności                                             | Zasoby ludzkie (osobodni) | Uwagi |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|-------|
| Przeprowadzenie zadań zapewniających                  | 144                       | -     |
| Przeprowadzenie czynności doradczych                  | -                         | -     |
| Monitorowanie i czynności sprawdzające                | -                         | -     |
| Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość | 24                        | -     |
| Inne                                                  | -                         | -     |

### VIII. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego

Sporządzenie planu audytu na rok 2018 poprzedzono analizą ryzyk wpływających na realizację celów i zadań Powiatu Puckiego, w efekcie której wybrano obszary o największym ryzyku. Uwzględniając wyniki analizy oraz priorytety Zarządu Powiatu ustalono, że najwyższe ryzyko istnieje w jednostkach organizacyjnych Powiatu, wobec tego zaplanowano zadania zapewniające w pięciu z nich.

Prezes Zarządu

Agnieszka Kaim

Biegły rewident nr rej. 12990

Pieczątka i podpis

Starosty Powiatu Puckiego

STAROSTA

Jarosław Białk

Puck, dnia 29.12.2017 r.