

**UCHWAŁA NR 7/2014**  
**ZARZĄDU POWIATU CHODZIESKIEGO**

z dnia 23 grudnia 2014 r.

**w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego w jednostkach budżetowych**  
**Powiatu Chodzieskiego na rok 2015.**

Na podstawie art. 283 ust. 1 i ust. 3 w zw. z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), § 4 pkt 2 ppkt 1 Karty audytu wewnętrznego stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Nr 202 /2012 Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 31 października 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad oraz sposobu funkcjonowania audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Chodzieży oraz jednostkach budżetowych Powiatu Chodzieskiego, uchwala się co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się plan audytu wewnętrznego na 2015 r. stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej uchwały wraz z analizą zasobów osobowych dla stanowiska Audytora wewnętrznego na rok 2015, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Staroście i Audytorowi wewnętrznemu.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta

Julian Hermaszczuk .....

Wicestarosta

Mirosław Juraszek .....

Członkowie:

Eugeniusz Bogdan .....

Roman Golcz .....

Remigiusz Nowak .....

**Plan audytu wewnętrznego w jednostkach budżetowych Powiatu Chodzieskiego  
na 2015 rok**

Lp.	Nazwa jednostki	Obszar ryzyka	Temat	Rodzaj ryzyka W-wysoki Ś- średni N- Niski	Rodzaj zadania Z- zapewniające D-doradcze S-sprawdzające	Liczba dni, przewidywany termin przeprowadzenia audytu
1.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Chodzieży	Finanse i księgowość	Prowadzenie ksiąg rachunkowych (w wybranym zakresie *)	W	Z	30 dni I kwartał 2015 r.
2.	Dom Pomocy Społecznej w Chodzieży	Finanse i księgowość	Prowadzenie ksiąg rachunkowych (w wybranym zakresie *)	W	Z	30 dni II kwartał 2015 r.
3.	Starostwo Powiatowe w Chodzieży	Finanse i księgowość	Prowadzenie ksiąg rachunkowych (w wybranym zakresie *)	W	Z	30 dni III kwartał 2015 r.
4.	Jednostki budżetowe Powiatu Chodzieskiego	Według bieżących potrzeb	Według bieżących potrzeb		D	64 Według bieżących potrzeb

Zatwierdził:

19.12.2014r.

STAROSTA  
*Julian Hermaszczuk*

(data i podpis)

Sporządził:

19.12.2014r. *Grześkowiak*

p.o. Audytor wewnętrzny

Aneta Grześkowiak

\* Zgodnie z § 18 ust. 1 i 2, § 19 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. z 2010 r., Nr 21, poz. 108), szczegółowy zakres zadania zapewniającego zostanie określony w programie zadania.

## Plan audytu wewnętrznego w jednostkach budżetowych Powiatu Chodzieskiego na 2015 rok

### ANALIZA ZASOBÓW OSOBOWYCH DLA STANOWISKA AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2015.

Na podstawie § 6 ust.1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego ( Dz.U. z 2010 r., Nr 21, poz. 108) analiza zasobów osobowych dla stanowiska audytora wewnętrznego przedstawia się następująco:

#### ANALIZA ZASOBÓW OSOBOWYCH:

1. Stanowisko prowadzące audyt wewnętrzny (1 etat).
2. Liczba dni roboczych (styczeń-grudzień 2015 r.)- 252 dni.
3. Liczba osobodni w 2015 roku 252.
4. Rozliczenie zasobów osobowych na poszczególne zadania i czynności audytowi:

L.p.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie ( liczba osobodni)
I.	Przeprowadzanie zadań audytowych, w tym:	<b>181</b>
1.1.	Zadania zapewniające ( w tym dokumentacja poaudytowa: raport, rekomendacje)	90
1.2.	Zadania zapewniające rozpoczęte w 2014 r. – kończone w 2015 r. ( 17 dni z planu audytu za 2014 r. + 10 dni dokumentacja poaudytowa: raport, rekomendacje)	27
1.3.	Czynności doradcze ( według potrzeb w trakcie roku)	64
II.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	<b>10</b>
III.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	<b>5</b>
IV.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość	<b>10</b>
V.	Szkolenia i rozwój zawodowy	<b>8</b>
VI.	<b>Urlopy</b>	<b>33</b>
	-bieżący	26
	-zaległy	-
	- inne nieobecności (chorobowe -historycznie)	7
VII.	Inne działania-rezerwa czasowa	<b>5</b>
	RAZEM:	<b>252</b>

Sporządził:

10.12.2014r. Grześkowiak  
p.o. Audytor wewnętrzny  
Aneta Grześkowiak

## **UZASADNIENIE**

Nałożone na przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego zadania związane z audytem wewnętrznym, wynikające z art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), powodują konieczność wykonywania audytów wewnętrznych w jednostkach organizacyjnych Powiatu.

Zgodnie z art. 272 ust.1 audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych.

Zatwierdzenie powyższego projektu nie powoduje dodatkowych skutków finansowych.