

SA.1721.2.11

Wałbrzych, dnia 28.12.2011 r.

Zetw. Podr. in
30.12.2011
STAROSTA
Robert Ławski

Pan
Robert Ławski
Starosta Wałbrzyski

Na podstawie art. 283. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w załączeniu przedkładam plan audytu wewnętrznego na rok 2012.

Audytor Wewnętrzny

Andrzej [signature]
(licencja nr [signature])

Analiza obszarów ryzyka

Identyfikację potrzeb audytu wewnętrznego przeprowadzono metodą hierarchiczną, w której podstawą zidentyfikowania obszarów ryzyka był Statut i Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu.

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 23 obszary audytu obejmujące podstawowe funkcje i zadania Starostwa Powiatowego.

Katalog wytypowanych obszarów uwzględnia zarówno nowe jak również obszary w których w latach, ubiegłych przeprowadzono zadania audytowe.

Lp.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka (wysoki/średni/niski)
1.	Inwestycje i zamówienia publiczne	wysoki
2.	Zarządzanie zasobami ludzkimi, kadry	niski
3.	Sprawozdawczość finansowa	średni
4.	Windykacja należności	średni
5.	Bezpieczeństwo informacji	średni
6.	Budżet	średni
7.	Dochody budżetu	średni
8.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	niski
9.	Nieruchomości i mienie powiatu	wysoki
10.	Zobowiązania finansowe	średni
11.	Polityka informacyjna i promocja	niski
12.	Ochrona środowiska	niski
13.	Zarządzanie Kryzysowe	niski
14.	System informatyczny	średni
15.	Rejestracja pojazdów, komunikacja, prawa jazdy	niski
16.	Edukacja, sport, kultura	niski
17.	Budownictwo i Architektura	średni
18.	Zarządzanie Drogami Powiatowymi	wysoki
19.	Licencje na wykonywanie transportu drogowego osób i rzeczy	niski
20.	Zasób Geodezyjno- kartograficzny	niski
21.	Rejestr ewidencji gruntów, budynków i lokali	niski
22.	Kontrola zarządcza	wysoki
23.	Absorbacja środków unijnych	wysoki

Uwaga: Wyszczególnione wyżej obszary ryzyka nie stanowią zamkniętego katalogu, podobnie jak ilość wyodrębnionych zadań audytowych.

Omówione pozycje mogą w miarę następujących zmian w przepisach prawnych, lub rozszerzeniu / zmniejszeniu katalogu zadań statutowych ulec modyfikacji.

Wyodrębnione obszary ryzyka poddano analizie zgodnie z § 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego identyfikując m.in.:

- 1) cele i zadania jednostki;
- 2) system kontroli zarządczej w jednostce;
- 3) ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki;
- 4) wyniki innych audytów lub kontroli;
- 5) uwagi kierownika jednostki;

Analizę ryzyka przeprowadzono stosując matrycę ryzyka (matematyczną metodę analizy ryzyka z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego) wyznaczającą priorytety realizacji poszczególnych zadań.

W celu wyznaczenia priorytetów audytu zastosowano czterostopniową skalę oceny;

4 - najwyższy, 3 – wysoki, 2- średni, 1 - niski

W przyjętym modelu matrycy ryzyka analiza oparta została o następujące czynniki ryzyka;

1. kryteria ryzyka;

- istotność
- jakość zarządzania
- kontrola wewnętrzna
- zaufanie do kierownictwa operacyjnego
- czynniki zewnętrzne
- czynniki operacyjne

2. data ostatniego audytu

3. priorytety

Określając czynniki i kryteria ryzyka uwzględniono wskazówki zawarte w opublikowanym przez Ministra Finansów Podręczniku audytu wewnętrznego w administracji publicznej.

Kryteria ryzyka

Kryteriom ryzyka zostają nadane wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora;

(uwaga ; suma wag nie powinna przekraczać 1,0)

- **istotność** waga – 0,25
- **jakość zarządzania** waga - 0,15
- **kontrola zarządcza** waga – 0,20
- **zaufanie do kierownictwa operacyjnego** waga – 0,10
- **czynniki zewnętrzne** waga – 0,15
- **czynniki operacyjne** waga – 0,15

Każde zadanie audytowe otrzymało w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium określoną ilość punktów w skali od 1 do 4.

Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd audytora przygotowującego plan audytu, przy założeniu że 1 stanowi minimalną , a 4 maksymalną wartość jaką można przyznać dla danego kryterium.

Kategorie ryzyka						
	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Zaufanie do kierownictwa operacyjnego	Wpływ czynników zewnętrznych.	Wpływ czynników Operacyjnych.
1.	Brak implikacji finansowych	B. wysoka	B. wysoka	B. wysokie	Niski	Niski
2.	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Wysokie	Umiarkowany	Średni
3.	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadawalająca	Umiarkowane	Wysoki	Duży
4.	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Niskie	B. wysoki	B. duży
Waga modelu						
	0,25	0,15	0,20	0,10	0,15	0,15

W oparciu o przydzielone punkty , w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag wyznaczona została ocena ryzyka wg kryteriów w oparciu o poniższy wzór;

Ocena ryzyka wg kryteriów = $\{[(\text{Materialność} \times \text{waga}) + (\text{wrażliwość} \times \text{waga}) + (\text{zaufanie do kierownictwa operacyjnego} \times \text{waga}) + (\text{kontrola wewnętrzna} \times \text{waga}) + (\text{stabilność} \times \text{waga}) + (\text{złożoność} \times \text{waga})] / 4\} \times 100 \%$

Lp.	Nazwa zadania audytowego	KRYTERIA RYZYK						Ocena ryzyka wg kryteriów
		Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Zaufanie do kierownictwa operacyjnego	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	
		0,25	0,15	0,20	0,10	0,15	0,15	

1.	Nadzór nad realizacją i udzieleniem zamówień publicznych w jednostkach organizacyjnych Powiatu	4	2	3	2	1	2	63,75 %
2.	Ocena prawidłowości realizacji przez PCPR projekt u „Feniks ..”	3	3	4	2	3	3	77,50%
3.	Prawidłowość stosowania przepisów z zakresu rachunkowości.	3	1	3	2	2	2	57,50 %
4.	Nadzór nad realizacją i udzieleniem zamówienia publicznego do 14.000 E	3	2	3	3	2	3	67,50%
5.	Ocena polityki bezp. IT w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu	3	3	4	2	2	1	57,50%
6.	Planowanie budżetu	4	1	1	1	3	3	58,75%
7.	Wykonanie budżetu	3	3	2	2	2	1	56,25%
8.	Koszty działalności	4	2	2	2	3	2	69,00%
9.	Ocena prawidłowości wykorzystania środków unijnych w wytypowanych projektach realizowanych przez PUP w Wałbrzychu	4	4	4	4	3	4	96,25 %

10	Ocena systemu kontroli zarządczej w wytypowanych jednostkach organizacyjnych Powiatu	3	3	4	2	3	3	77,50%
----	--	---	---	---	---	---	---	--------

Data ostatniego audytu.

Przyjęto następujące wartości czynnika ryzyka upływu czasu od ostatniego audytu ;

- Audyt nie był dotychczas przeprowadzany = 30%
- Audyt przeprowadzono w roku 2008 = 20%
- Audyt przeprowadzono w roku 2009 = 10%
- Audyt przeprowadzono w roku 2010 = 0%

W oparciu o ocenę ryzyka wg kryteriów i wartość czynnika upływu czasu dla każdego zadania audytowego wyliczona została wartość oceny ryzyka wg daty ostatniego audytu zgodnie ze wzorem;

Ocena ryzyka wg daty ostatniego audytu = ocena ryzyka wg kryteriów + czynnik upływu czasu

Priorytet kierownictwa

Czynnik priorytetu kierownictwa został wyznaczony zgodnie z ustaleniami przeprowadzonymi ze Starostą Wałbrzyskim i nadano im wartość współczynnika:

- duży 30 %
- średni 15 %
- niski 0%

Wyniki analizy ryzyka

Lp.	Zadanie audytowe	Data ostatniego audytu	Priorytet kierownictwa	Ocena ryzyka			
				Wg kryteriów	Wg daty ostatniego audytu	Po uwzględnieniu priorytetów kierownictwa	Razem

1.	Nadzór nad realizacją i udzieleniem zamówień publicznych w jednostkach organizacyjnych Powiatu	2003	15%	63,75%	73,75%	88,75%	55,46%
2.	Ocena prawidłowości realizacji przez PCPR projekt u „Feniks ..”	2010	30%	77,50%	87,50%	117,50	73,43%
3.	Prawidłowość stosowania przepisów z zakresu rachunkowości	Nigdy	15%	57,50%	87,50%	102,50%	64,06%

4.	Ocena prawidłowości wykorzystania środków unijnych w wytypowanych projektach realizowanych przez PUP w Wałbrzychu	2011	30%	96,25 %	96,25 %	126,25%	78,90%
5.	Ocena polityki bezp.IT w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu	Nigdy	0%	57,50%	87,50%	87,50%	54,68%
6.	Planowanie budżetu	Nigdy	15%	58,75%	88,75%	103,75%	64,84%
7.	Wykonanie budżet	Nigdy	15%	56,25%	86,25%	101,25%	63,28%
8.	Koszty działalności	Nigdy	0%	69,00	86,25%	114,00	71,25%
9.	Nadzór nad realizacją i udzieleniem zamówienia publicznego do 14.000 E	Nigdy	15 %	70,00%	100,00%	115,00%	71,87%
10.	Ocena systemu kontroli zarządczej w wytypowanych jednostkach organizacyjnych Powiatu	Nigdy	15 %	77,50%	107,50%	137,50%	85,62

Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1.	Ocena systemu kontroli zarządczej w wytypowanych jednostkach organizacyjnych Powiatu	Styczeń-marzec 2012	50	System kontrolny	Nie
2.	Ocena prawidłowości realizacji przez PCPR projekt u „Feniks ..”	Maj – czerwiec 2012 r.	50	Absorpcja środków unijnych	nie
3.	Ocena prawidłowości wykorzystania środków unijnych w wytypowanych projektach realizowanych przez PUP w Wałbrzychu	Wrzesień październik 2012	50	Absorpcja środków unijnych	nie

Cykl audytu:

Przy niezmienionych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego, zadania zapewniające zostaną zapewniane we wszystkich obszarach ryzyka w okresie siedmioletnim.

Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego/ komórki audytu wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	150		
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	9		
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	10		
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	5		
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	10		
6.	Czynności doradcze	20		
7.	Szkolenia i rozwój zawodow	4		
8.	Urlopy	26		
9.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	16		
	Suma	250		

(data)

28.12.2011
Audytor Wewnętrzny
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/
koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

(data)

STAROSTA
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki)
Robert Ławski