

Zarządzenie Nr ...152...../2007  
Starosty Wałbrzyskiego  
Z dnia 31 października 2007 r.

**w sprawie** zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu na rok 2008.

Na podstawie art. 53 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych ( Dz.U z 2005 r. Nr 249, poz 2104 z późniejszymi zmianami) zarządzam co następuje;

§ 1.

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu na rok 2008 , stanowiący załącznik do Zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

*Augustyn Skretkowicz*

Załącznik nr 1 do Zarządzenia  
Nr ...*ASZ*.../07  
Starosty Wałbrzyskiego  
z dnia.....*5.10*...2007 r.

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
NA ROK 2008**

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (wg stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok, na który sporządzony jest plan audytu)

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu
2.	Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Zakres działania Starostwa Powiatowego określa ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r, o samorządzie powiatowym (Dz.U z 2001 r., Nr 142, poz .1592 z późn. zmianami)
3.	Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny (zwięzły opis wskazujący na usytuowanie audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego)	Struktura jednostki określa; 1. Uchwała Rady Powiatu Nr V/58/03 z dnia 4 grudnia 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Wałbrzyskiego ( z późn. zmianami) 2. Uchwała Rady Powiatu Nr IV/31/03 z dnia 23 października 2003 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu ( z późn.zmianami)
4.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Jednostki organizacyjne Powiatu zgodnie z rozdziałem 3 Statutu
5. <sup>*)</sup>	Planowana kwota dochodów środków publicznych (w mln zł) jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu, *	0
	w tym: środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (w mln zł) *	0
6. <sup>*)</sup>	Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu (w mln zł), *	0
	w tym: środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (w mln zł) *	0
7.	Liczba osób zatrudnionych w jednostce, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny, oraz łączna liczba osób	0

	zatrudnionych w pozostałych jednostkach, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	
8.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku: audytor wewnętrzny	1 osoba w niepełnym wymiarze czasu pracy $\frac{3}{4}$ etatu
9.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	-----

## 2. 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.

Przy wyodrębnieniu obszarów ryzyka zastosowano procedury postępowania opisane w rozdziale 5 Standardów audytu wewnętrznego, będących załącznikiem nr 1 do Komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia standardów audytu wewnętrznego sektora finansów publicznych (Dz. Urzędowy Min.Fin. Nr 3, poz.14)

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 23 obszary audytu obejmujące podstawowe funkcje i zadania Starostwa Powiatowego. Katalog wytypowanych obszarów uwzględnia zarówno nowe, w stosunku do zidentyfikowanych w latach ubiegłych, 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 wewnętrzna	średni
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 § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego identyfikując m.in.;

- 1). Cele i zadania w ramach poszczególnych obszarów ryzyka
- 2). Najważniejsze akty prawne dotyczące poszczególnych obszarów ryzyka,
- 3). Ocenę systemów i procedur funkcjonowania kontroli wewnętrznej,
- 4). Czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów jednostki, takie jak istotność, wrażliwość systemu, stabilność i złożoność procesów zestawione w formę macierzy ryzyka.
- 5). Uwagi i profesjonalny osąd audytora w zakresie obszarów ryzyka,
- 6). Liczbę i kwalifikacje pracowników Starostwa

Analizę ryzyka przeprowadzono stosując macierz 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 macierzy 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*.

## 2.1 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 wewnętrzna	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 zewnętrzn.	Wpływ czynników Operacyjn.
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 zamówienia publicznego	4	2	3	2	1	2	63,75 %
2.	Funkcjonowanie jednostek opiekuńczo wychowawczych oraz młodzieżowych ośrodków socjoterapii w Pow. Wałbrzyskim	3	3	4	2	3	3	77,50%
3.	Prawidłowość stosowania przepisów z zakresu rachunk.	3	1	3	2	2	2	57,50 %
4.	Ocena prawidłowości wykorzystania środków unijnych w programach realizowanych w PUP	4	4	4	4	3	4	96,25 %
5.	Polityka bezp.IT	3	3	4	2	2	1	57,50%
6.	Planowanie budżetu	4	1	1	1	3	3	58,75%
7.	Wykonanie budżetu	4	2	2	2	3	2	70,00%
8.	Koszty działalności	3	3	2	2	2	1	56,25%
9.	„Ocena i stopień realizacji przez jednostki/komórki audytowane, zaleceń z przeprowadzonych w latach 2005 i 2006 audytach”	4	2	2	2	3	2	70,00%

## 2.2 Data ostatniego audytu.

Przyjęto następujące wartości czynnika ryzyka upływu czasu od ostatniego audytu ;

- Audyt nie był dotychczas przeprowadzany = 30%
- Audyt przeprowadzono w roku 2004 = 20%
- Audyt przeprowadzono w roku 2005 = 10%
- Audyt przeprowadzono w roku 2006 = 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

## 2.3 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%

## 2.4 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 udzieleniem i realizacją zamówień publicznych	2003	15%	63,75%	73,75%	88,75%	55,46%
2.	Funkcjonowanie jednostek opiekuńczo wychowawczych oraz młodzieżowych ośrodków socjoterapii w Powiecie Wałbrzyskim	Nigdy	30%	77,50%	107,50%	137,50%	85,93%
3.	Prawidłowość stosowania obowiązujących przepisów z zakresu rachunkowości	Nigdy	15%	57,50%	87,50%	102,50%	64,06%
4.	Ocena prawidłowości wykorzystania środków unijnych w programach realizowanych w PUP	2006	30%	96,25 %	96,25	126,25 %	78,90 %



5.	Polityka bezpieczeństwa IT	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%	70,00%	100,00%	115,00%	71,87%
8.	Koszty działalności	Nigdy	0%	56,25%	86,25%	86,25%	53,90%
9.	Ocena i stopień realizacji przez jednostki/komórki audytowane, zaleceń z przeprowadzonych w latach 2005 i 2006 audytach”	Nigdy	15 %	70,00%	100,00%	115,00%	71,87%

### 3. 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.	Funkcjonowanie jednostek opiekuńczo wychowawczych oraz młodzieżowych ośrodków socjoterapii w Powiecie Wałbrzyskim	Styczeń-marzec 2008	50	Budżet/opiekła społeczna	
2.	Ocena prawidłowości wykorzystania środków unijnych w programach realizowanych w PUP	Maj – czerwiec 2008 r.	50	Absorpcja środków unijnych	
3.	Ocena i stopień realizacji przez jednostki/komórki audytowane, zaleceń z przeprowadzonych w latach 2005 i 2006 audytach”	Wrzesień październik 2008 r	50	Kontrola wewnętrzna	

### 4. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Obszar ryzyka	Uwagi
1	Prawidłowość stosowania obowiązujących przepisów z zakresu rachunkowości	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	
2.	Nadzór nad udzieleniem i realizacją zamówień publicznych	Zamówienia publiczne	
3.	Planowanie budżetu	Budżet	

4.	Wykonanie budżet	Budżet	
5.	Koszty działalności	Budżet	

### 5. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

L.p.	Zadania audytora wewnętrznego/ komórki audytu wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	150		Pomieszczenie biurowe, komputer, materiały biurowe, telefon
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	16		
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	4		
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	5		
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	15		
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	10		
7.	Urlopy	26		
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	24		
	<b>Suma</b>	250		

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
(Zaświadczenie Ministra Finansów  
Nr BA 7/2004)

*Andrzej Pluta*

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

**STAROSTA**

*Augustyn Skretkowicz*

(pieczęć i podpis kierownika jednostki)

(data) 30.10.2009

(data)