

**Zarządzenie Nr 62/2009
Starosty Wałbrzyskiego
z dnia 29 kwietnia 2009r.**

w sprawie; zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu na rok 2010

Na podstawie art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 z późn. zmianami) zarządzam co następuje;

§1.

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu na rok 2010, stanowiący załącznik do zarządzenia.

§2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


STAROSTA
WAŁBRZYCH

Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu

PLAN AUDYTU NA ROK 2010

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomaganą ⁴⁾	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Absorpcja środków unijnych	Zadania zapewniające	tak		Wysoki
2.	Zamówienia publiczne	Zadania zapewniające	nie		Wysoki
3.	Opieka społeczna	Zadania zapewniające	nie		Wysoki

¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 51 ust. 2-7 i ust. 12 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.).

²⁾ Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomaganą obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnienia sprawności i skuteczności działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

³⁾ Niepotrzebne skreślić.
⁴⁾ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakup”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Ocena prawidłowości sporządzenia umów na roboty inwestycyjne i remonty pod kątem zabezpieczenia interesów zamawiającego	Zamówienia publiczne	3/4	50	nie	
2.	Ocena prawidłowości wykorzystania środków unijnych w wytypowanych projektach realizowanych przez PUP w Wieliczce	Absorpcja środków unijnych	3/4	50	nie	
3.	Opieka społeczna; Ocena prawidłowości wydawania decyzji administracyjnych i egzekwowania należności z nich wynikłych	Opieka społeczna;	3/4	50	nie	

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	3/4	80	

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wew przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1			3/4	4	

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Budżet	2011	
2.	Absorpcja środków unijnych (PUP, PCPR, Starostwo)	2011	

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)
brak

28.1.08

EWNETKZNY
Kierca Finansow

(data) _____ (pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

(data) _____ (pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

Analiza obszarów ryzyka

Identyfikacje 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.

l.p.	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	wysoki
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.	Absorbcja 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 § 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 2008 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 matrycy ryzyka.
- 5). Uwagi i profesjonalny osąd audytora w zakresie obszarów ryzyka,
- 6). Liczbę i kwalifikacje pracowników Starostwa

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 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 Operacyjna.
1.	Brak implikacji finansowych	B. wysoka	B. wysoka	B. wysokie	Niski	Niski
2.	Male implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Wysokie	Umiarkowany	Średni
3.	Duze 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 jedn. organizacyjnych Powiatu	4	2	3	2	1	2	63,75 %
2.	Opieka społeczna; Ocena prawidłowości wydawania decyzji administracyjnych egzekwowania należności z nich wynikłych	3	3	4	2	3	3	77,50%
3.	Prawidłowość stosowania przepisów z zakresu rachunk.	3	1	3	2	2	2	57,50 %
4.	Rachunek dochodów własnych w jednostkach Powiatu	3	2	3	3	2	3	67,50%
5.	Ocena polityki bezp.HI 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.	Ocena prawidłowości wykorzystania środków unijnych w wytypowanych projektach realizowanych przez PUP w Wałbrzychu	4	2	2	2	3	2	70,00%
8.	Koszty działalności	3	3	2	2	2	1	56,25%
9.	Ocena prawidłowości sporządzania umów na roboty inwestycyjne i remonty pod kątem zabezpieczenia interesów zamawiającego	4	4	4	4	3	4	96,25 %

Data ostatniego audytu.

Przyjęto następujące wartości czynnika ryzyka upływu czasu od ostatniego audytu:

- Audyt nie był dotychczas przeprowadzany = 30%
- Audyt przeprowadzono w roku 2006 = 20%
- Audyt przeprowadzono w roku 2007 = 10%
- Audyt przeprowadzono w roku 2008 = 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.	Opieka społeczna; Ocena prawidłowości wydawania decyzji administracyjnych i egzekwowania należności z nich wynikłych	Nigdy	30%	77,50%	107,50%	137,50%	85,93%

3.	Prawidłowość stosowania przepisów z zakresu rachunkowości	Nigdy	15%	57,50%	87,50%	102,50%	64,06%
4.	Ocena prawidłowości sporządzania umów na roboty inwestycyjne i remonty pod kątem zabezpieczenia interesów zamawiającego	Nigdy	30%	96,25 %	126,25%	156,25 %	97,65%
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.	Ocena prawidłowości wykorzystania środków unijnych w wytypowanych projektachrealizowanych przez PUP w Wałbrzychu	Nigdy	15%	70,00%	100,00%	115,00%	71,87%
8.	Koszty działalności	Nigdy	0%	56,25%	86,25%	86,25%	53,90%
9.	Rachunek dochodów własnych w jednostkach Powiatu	Nigdy	15 %	67,50%	100,00%	112,,50%	70,30%

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 prawidłowości sporządzania umów na roboty inwestycyjne i remonty pod kątem zabezpieczenia interesów zamawiającego	Styczeń-marzec 2010	50	Zamówienia publiczne	
2.	Ocena prawidłowości wykorzystania środków unijnych w wytypowanych projektachrealizowanych przez PUP w Wałbrzychu	Maj – lipiec 2010 r.	50	Absorpcja środków unijnych	
3.	Opieka społeczna: Ocena prawidłowości wydawania decyzji administracyjnych i egzekwowania należności z nich wynikłych		50	Opieka społeczna;	

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

Lp.	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Obszar ryzyka	Uwagi
1	2011	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	
2.	2011	Budżet	
3.	2012	Budżet	
4.	2012	Absorpcja środków unijnych	

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		
	Suma	250		

28.X.09

(data)

OWYDZIAŁ WEWNĘTRZNY
Kontrola i Nadzór
Ministra Finansów
(17/2004)

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

(data)

(pieczęć i podpis kierownika jednostki)

S T R O N A
AUGUSTYN KOWICZ