

Uchwała Nr 137/467/17
Zarządu Powiatu Opoczyńskiego
z dnia 28 grudnia 2017 r.

w sprawie: Planu Audytu Wewnętrznego na rok 2018.

Na podstawie art. 283 ust 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz rozdział 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r. poz. 1480), uchwala się co następuje:

§ 1. Zarząd Powiatu Opoczyńskiego akceptuje przedłożony „Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2018”, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Audytorowi Wewnętrznemu Starostwa Powiatowego w Opocznie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta Opoczyński	- Józef Róg
Wicestarosta	- Marcin Baranowski
Członek Zarządu	- Bogdan Kubiszewski
Członek Zarządu	- Marek Sarwa
Członek Zarządu	- Sławomir Jakóbczyk

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 283 ustawy o z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) Audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego.

W uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu.

Do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor wewnętrzny w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka, plan audytu na następny rok.

.....
(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

PLAN AUDYTU NA ROK 2018.

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Starostwo Powiatowe w Opocznie
2.	Zarząd Dróg Powiatowych w Opocznie
3.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Opocznie
4.	Powiatowy Urząd Pracy w Opocznie
5.	Dom Pomocy Społecznej w Niemojowicach
6.	Dom Pomocy Społecznej dla Dorosłych w Drzewicy
7.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Opocznie
8.	I Liceum Ogólnokształcące im. Stefana Żeromskiego w Opocznie
9.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Drzewicy
10.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Opocznie
11.	Zespół Szkół Zawodowych w Żarnowie
12.	Zespół Szkół Technicznych w Mroczkowie Gościńnym
13.	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy „Centrum Edukacji i Rozwoju” w Opocznie
14.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Opocznie

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.

²⁾ Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia sprawność i skuteczność 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 „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

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

Lp.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski ³⁾
	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności Podstawowa/ Wspomagająca ²⁾	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy Tak/Nie ³⁾	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	
1	2	3	4	5	6
1.	Edukacja publiczna i sport	Podstawowa	Nie	-	Średni
2.	Kultura oraz ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	Podstawowa	Nie	-	Średni
3.	Kultura fizyczna i turystyka	Podstawowa	Nie	-	Średni
4.	Promocja i ochrona zdrowia	Podstawowa	Nie	-	Średni
5.	Pomoc społeczna	Podstawowa	Nie	-	Średni
6.	Wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej	Podstawowa	Nie	-	Średni
7.	Rehabilitacja społeczna	Podstawowa	Nie	-	Średni
8.	Rehabilitacja zawodowa	Podstawowa	Nie	-	Średni
9.	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja lokalnego rynku pracy	Podstawowa	Nie	-	Średni
10.	Ochrona praw konsumentów	Podstawowa	Nie	Zarządzanie	Średni
11.	Komunikacja i transport zbiorowy	Podstawowa	Nie		Średni
12.	Drogi publiczne	Podstawowa	Nie	-	Średni
13.	Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej	Podstawowa	Nie	-	Średni
14.	Ewidencja gruntów i budynków	Podstawowa	Nie	-	Średni
15.	Uzgodnienia dokumentacji projektowej	Podstawowa	Nie	-	Średni
16.	Gospodarka nieruchomościami	Podstawowa	Nie	-	Średni

17.	Administracja architektoniczno-budowlana	Podstawowa	Nie	Zarządzanie	Średni
18.	Ochrona środowiska i przyrody	Podstawowa	Nie	Zarządzanie	Średni
19.	Gospodarka rolna, leśna i rybactwo śródlądowe	Podstawowa	Nie	Zarządzanie	Średni
20.	Pozwolenia i licencje	Podstawowa	Nie	Zarządzanie	Średni
21.	Rejestracja i ewidencja pojazdów	Podstawowa	Nie	Zarządzanie	Średni
22.	Projekt wieloletniej prognozy finansowej i budżetu powiatu	Podstawowa	Nie	Zarządzanie	Średni
23.	Dochody	Podstawowa	Nie	Zarządzanie	Średni
24.	Wydatki	Podstawowa	Nie	Zarządzanie finansami	Średni
25.	Przychody	Podstawowa	Nie	Zarządzanie finansami	Średni
26.	Rozchody	Podstawowa	Nie	Zarządzanie finansami	Średni
27.	Zadłużenie	Podstawowa	Nie	Zarządzanie finansami	Średni
28.	Sprawozdawczość budżetowa	Podstawowa	Nie	Zarządzanie finansami	Średni
29.	Promocja kultury regionalnej w kraju i za granicą	Podstawowa	Nie	Zarządzanie mieniem	Średni
30.	Promocja potencjału gospodarczego i turystycznego Powiatu w kraju i za granicą	Podstawowa	Nie	Zarządzanie mieniem	Średni
31.	Przygotowanie propozycji nowych elementów koncepcji rozwoju Powiatu	Podstawowa	Nie	Zarządzanie mieniem	Średni
32.	Aktualizacja i monitoring realizacji zadań ujętych w Strategii Rozwoju Gospodarczego Powiatu	Podstawowa	Nie	Zarządzanie mieniem	Średni
33.	Gospodarka kasowa i obsługa rachunków bankowych	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
34.	Zarządzenie wolnymi środkami finansowymi	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
35.	Sprawozdawczość finansowa i analizy	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni

36.	Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
37.	Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
38.	Księgi rachunkowe	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
39.	Windykacja należności	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
40.	Inwentaryzacja	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
41.	Organizacja pracy	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
42.	System komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
43.	Powierzenie pracownikom obowiązków w zakresie gospodarki finansowej	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
44.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
45.	Zarządzanie projektami współfinansowanymi z udziałem środków UE	Wspomagająca	Tak	Zarządzanie	Średni
46.	Ewidencja majątku	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem	Średni
47.	Gospodarowanie mieniem ruchomym	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem	Średni
48.	Gospodarowaniem nieruchomości	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem	Średni
49.	Legalność oprogramowania	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
50.	Przetwarzanie i ochrona danych	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
51.	Archiwizacja danych	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
52.	Opracowanie materiałów stanowiących podstawę udzielenia zamówień publicznych	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
53.	Procedury przetargowe	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
54.	Zgodność zakresu dostaw z udzielonym zamówieniem	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
55.	Nadzór nad jednostkami ochrony zdrowia	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni

56.	Nadzór nad jednostkami oświatowo-wychowawczymi	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
57.	Nadzór nad jednostkami pomocy społecznej	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
58.	Nadzór nad pozostałymi jednostkami (PUP)	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
59.	Nadzór nad pozostałymi jednostkami (ZDP)	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
60.	Zarządzanie kryzysowe	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
61.	Zabezpieczenie mienia	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem -	Średni
62.	BHP i ppoż	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego.

3.1 Planowane zadania zapewniające.

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 Tak/Nie ³⁾	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Organizacja pracy i kadr – PCPR w Opocznie	Nadzór nad jednostkami pomocy społecznej	1etat (usługodawca)	40 dni roboczych I-II kwartał 2018 r.	Tak	
2.	Analiza dokumentacji i procedur bezpieczeństwa – DPS Niemojowice.	Przetwarzanie i ochrona danych	1etat (usługodawca)	40 dni roboczych III-IV kwartał 2018 r.	Tak	

4. 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	2	3	4
1.	Zadłużenie	2019	
2.	Ochrona środowiska i przyrody	2019	
3.	Sprawozdawczość finansowa i analizy	2020	
4.	Edukacja publiczna i sport	2020	
5.	Kultura oraz ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2021	
6.	Wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej	2021	
7.	Rehabilitacja społeczna	2022	
8.	Przygotowanie propozycji nowych elementów koncepcji rozwoju Powiatu	2022	

5. Informacja na temat organizacji czasu pracy audytora wewnętrznego / komórki audytu wewnętrznego na 2018 r.

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe
1.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	1/80	Komputer wraz z oprogramowaniem i dostępem do Internetu, drukarka, telefon, materiały biurowe
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	1/20	jw.
3.	Przeprowadzanie czynności doradczych/sprawdzających	1/10	jw.
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	1/5	jw.
5.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	1/20	jw.
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	1/5	Środki na szkolenie
7.	Urlopy/czas dostępny	1/28	jw.
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	1/10	jw.

.....
(data)

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

.....
(data)

.....
(pieczęć i podpis kierownika jednostki,
w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

ANALIZA RYZYKA W POWIECIE OPOCZYŃSKIM

I. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu.

Obszar funkcjonowania jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu, stanowi całość spraw załatwianych w Starostwie i jednostkach organizacyjnych powiatu opoczyńskiego oraz procedury wykonywane i nadzorowane przez poszczególne wydziały.

Punktem wyjścia do identyfikacji, a następnie charakterystyki obszarów poddawanych audytowi wewnętrznemu jest sposób postrzegania organizacji i jej misja. Podstawowym celem funkcjonowania Powiatu jest służba społeczności lokalnej, która będąc jego misją powinna być realizowana poprzez:

- Ciągłe podnoszenie efektywności i jakości zarządzania;
- Celowe i oszczędne gospodarowanie publicznymi środkami finansowymi;
- Racjonalne gospodarowanie mieniem Powiatu;
- Podnoszenie jakości świadczonych usług o charakterze administracyjnym;
- Wywiązywanie się z wyznaczonych normami prawnymi obowiązków.

W związku, z tym wszystkie działania Powiatu powinny być wykonane w zakresie jaki wyznaczają normy prawne tak, aby wspólnota była z nich zadowolona, a publiczne środki finansowe gromadzone i wydatkowane były celowo i efektywnie.

II. Opis metody analizy ryzyka

Analizę ryzyka przeprowadzono stosując metodę matematyczną z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego EXCELL.

Oceniając ekspozycję na ryzyko związane z funkcjonowaniem Powiatu i Starostwa Powiatowego, audytor wewnętrzny wytypował, koncentrując się na systemach funkcjonalnych 12 obszarów działania/ obszarów ryzyka, wymagających przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Następnie biorąc pod uwagę zakres zadań wynikający z regulaminu organizacyjnego audytor wewnętrzny wyodrębnił listę 62 obszarów audytu w wyodrębnionych obszarach ryzyka. Następnie określono komórki organizacyjne/jednostki organizacyjne odpowiedzialne za prawidłowy przebieg danego zakresu zadań.

Listę wytypowanych obszarów audytu i wyodrębnionych tematów audytu przedstawiają załączniki do analizy .

Biorąc pod uwagę możliwości czasowo/kadrowe audytor wewnętrzny w ciągu roku może wykonać dwa zadania zapewniające – (umowa zlecenie dla audytora wewnętrznego). Do planu rocznego dokonuje się wyboru zadań, w których szacowane ryzyko jest największe. W tym celu zastosowano matematyczną analizę ryzyka.

Na potrzeby niniejszej analizy audytor wewnętrzny określił czynniki ryzyka :

1) Kategorie/kryteria ryzyka jednostki:

- a) Materialność
- b) Wrażliwość
- c) Kontrola wewnętrzna
- d) Stabilność
- e) Złożoność

2) Priorytet kierownictwa

3) Data ostatniego audytu

Definicje kategorii/kryterium ryzyka:

Lp.	KRYTERIUM	WYSZCZEGÓLNIENIE	WAGA
1.	Materialność	Rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych; przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego.	0,25
2.	Wrażliwość	Wrażliwość systemu jest rozumiana, jako przestrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców powiatu, przy ustalaniu wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędu na dany system, znaczenie polityczne, wrażliwość obsługiwanych klientów.	0,20
3.	Kontrola wewnętrzna	Rozumiana jako ocena systemu procedur funkcjonujących w Starostwie Powiatu Opoczyńskiego i jednostkach organizacyjnych Powiatu, przy ustalaniu wagi wzięto pod uwagę wyniki z poprzednich kontroli wewnętrznych zewnętrznych, podział obowiązków służbowych, jakość pracy, rotację kadr oraz istnienie regulacji kontroli wewnętrznej.	0,20
4.	Stabilność	Rozumiana jako podatność na zmiany wszelkie uregulowania prawne, na których podstawie realizowane są zadania.	0,20
5.	Złożoność	Rozumiana jako stopień skomplikowania przepisów i procedur, wpływ na wysokość wagi miał poziom skomplikowania regulacji prawnych.	0,15
RAZEM			1

Dokonując formułowania kategorii audytor wewnętrzny wzorował się na modelu rekomendowanym przez Ministerstwo Finansów.

Mając sformułowane kategorie ryzyka, należy je uszeregować, wskazując które z nich i w jakim stopniu wpływają na funkcjonowanie Powiatu i Starostwa. Efektem tej oceny są wagi przyporządkowane dla poszczególnych kategorii ustalone przez audytora wewnętrznego na podstawie „profesjonalnego osądu” Suma wag dla wszystkich używanych do oceny kategorii wynosi 1.

Następnie stosując metodę „ważenia zagrożeń”, audytor wewnętrzny dokonał oceny obecności lub siły danej kategorii ryzyka w danym zadaniu audytowym.

Kryteria i ich wagi oraz zasady przydzielania ocen:

Oceny	Materialność/ efektywność	Wrażliwość	Kontrola Wewnętrzna	Stabilność/ podatność na zmiany	Złożoność
1	Brak implikacji finansowych/ efektywność nie odgrywa roli	Mała	Silna	Bardzo stabilny	Niski
2	Małe implikacje finansowe/ efektywność odgrywa nieznaczną rolę	Umiarkowana	Racjonalna	Stabilny	Umiarkowany
3	Duże implikacje finansowe/ efektywność odgrywa znaczną rolę	Wrażliwa	Umiarkowana	Znaczące zmiany	Wysoki
4	Kluczowy system finansowy/ kluczowa rola efektywności	Bardzo wrażliwa	Słaba	Nowo wdrażany system	Bardzo wysoki
Suma wag = 1	0,25	0,20	0,20	0,20	0,15

W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag, wyznaczona została ocena ryzyka według kryteriów na podstawie następującego wzoru:

$$\text{OCENA RYZYKA WEDŁUG KRYTERIÓW} = \frac{\{(Materialność \times waga M) + (Wrażliwość \times waga W) + (Kontrola wewnętrzna \times waga K) + (Stabilność \times waga S) + (Złożoność \times waga Z)\}}{4} \times 100\%$$

gdzie, nazwa kryterium oznacza ilość punktów przydzielonych przez audytora wewnętrznego w skali od 1 do 4.

Wynik obliczeń wskazany w kolumnie „Ocena ryzyka po uwzględnieniu kryteriów”.

Kolejnym etapem analizy jest ocena ryzyka uwzględniająca datę ostatniego audytu. Do oceny dokonanej przez audytora wewnętrznego dodano ocenę ryzyka po uwzględnieniu czynnika upływu czasu od ostatniego audytu w badanym obszarze. Przypisanie wag następuje w oparciu o zaistnienie faktu audytu lub kontroli, daty przeprowadzenia lub też braku. W przyjętym modelu wagi wynoszą:

Nigdy -2013	- 0,3	tj.: 30 %
2014-2015	- 0,2	tj.: 20 %
2016-2017	- 0,1	tj.: 10 %

Wynik obliczeń wskazany w kolumnie „Ocena ryzyka po uwzględnieniu daty ostatniego audytu”.

Kolejny etap analizy ryzyka zakłada uwzględnienie priorytetów kierownictwa, czyli określenie tematów audytowych, które w pierwszej kolejności powinny zostać poddane badaniu. W tym celu zestaw proponowanych zadań audytowych został przedstawiony kierownictwu. Ustalono odpowiednio priorytety:

Wysoki - 3 punkty

Średni - 2 punkty

Niski - 1 punkt

Z wyznaczonych priorytetów obliczono średnią arytmetyczną. Wyniki oceny zawierały się w przedziale od 1 - 3. W celu przyznania wag ustalonym priorytetom, wyniki oceny pogrupowano w przedziały i nadano im wagi:

Przedział od 1 – do 1,6 - poziom ryzyka niskie - priorytet - 10%

Przedział powyżej 1,6 – do 2,3 - poziom ryzyka średnie - priorytet - 20%

Przedział powyżej 2,3 – do 3 - poziom ryzyka wysokie - priorytet - 30%

Wynik obliczeń wskazany w kolumnie „Ocena ryzyka po uwzględnieniu priorytetów kierownictwa”.

Maksymalna ocena do osiągnięcia wynosi 160 %. Ocenę ryzyka po uwzględnieniu wszystkich czynników ryzyka sprowadzono do wspólnego mianownika 160, co dało nam ostateczną ocenę ryzyka w metodzie matematycznej analizy ryzyka.

III. Wyniki analizy ryzyka

Rezultatem przeprowadzonej analizy ryzyka jest powstanie rankingu obszarów według malejącego ryzyka. Ranking pozwala na wybranie takich zadań audytowych, dla których obliczone ryzyko jest największe.

Wynik analizy ryzyka wskazany został w kolumnie „Końcowa ocena ryzyka”.

Ustalono priorytet audytu wewnętrznego na 2018 rok, który kształtuje się następująco:

Wysoki – powyżej 72 % do 100 %

Średni – powyżej 55% do 72%

Niski – do 55%

Załączniki:

1. Priorytety Kierownictwa:

- Starosty Powiatu Opoczyńskiego - Pana Józefa Roga - Załącznik Nr 1
- Wicestarosty Powiatu Opoczyńskiego - Pana Marcina Baranowskiego - Załącznik Nr 2
- Skarbnika Powiatu - Pani Anny Słoniewskiej - Załącznik Nr 3
- Sekretarza Powiatu - Pani Grażyny Wielgus - Załącznik Nr 4

2. Zestawienie priorytetów kierownictwa - Załącznik Nr 5

3. Matryca ryzyka wytypowanych obszarów ryzyka - Załącznik Nr 6

4. Uszeregowanie obszarów ryzyka ze względu na stopień ich ważności - Załącznik Nr 7

