

PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA ROK 2012



POWIAT OLESKI

Spis treści

1. INFORMACJE O POWIECIE OLESKIM ISTOTNE DLA PRZEPROWADZANIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1.1 Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	3
1.2 Podstawowe cele i obszary działania jednostki	3
1.3 Struktura organizacyjna jednostki	3
1.4 Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych	3
1.5 Kwota środków planowana do zgromadzenia i wydatkowania w 2012 roku	4

2. ANALIZA RYZYKA

2.1 Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu	4
2.2 Materiały do identyfikacji obszarów audytu	5
2.3 Obszary ryzyka	5
2.4 Metody analizy ryzyka	5
2.5 Wyniki analizy ryzyka	8

1. INFORMACJE O JEDNOSTCE SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH ISTOTNE DLA PRZEPROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1.1 Nazwa jednostki sektora finansów publicznych

Jednostką podlegającą audytowi wewnętrznemu jest Starostwo Powiatowe w Oleśnie oraz podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne Powiatu Oleskiego.

1.2 Podstawowe cele i obszary działania jednostki

Powiat Oleski tworzy 7 gmin - Dobrodzień, Gorzów Śląski, Olesno, Praszka, Radłów, Rudniki, Zębowice.

Samorząd Powiatowy jest jednostką sektora finansów publicznych wykonującą określone ustawami zadania publiczne własne (określone w ustawie o samorządzie powiatowym), powierzone i zlecone o znaczeniu lokalnym.

1.3 Struktura organizacyjna jednostki

Powiat wykonuje zadania własne, powierzone i zlecone przekazane do realizacji utworzonym jednostkom organizacyjnym, straży i inspekcjom. Organami samorządu są: Rada Powiatu w Oleśnie i Zarząd Powiatu. Rada jest organem stanowiącym i kontrolnym. Zarząd Powiatu jest organem wykonawczym. Zarząd przygotowuje projekty uchwał rady i wykonuje je, gospodaruje mieniem powiatu, wykonuje budżet zatrudnia i zwalnia kierowników jednostek organizacyjnych. Wykonywanie budżetu powiatu i pozostałe zadania Zarząd realizuje przy pomocy Starostwa Powiatowego, w którym funkcjonują komórki organizacyjne utworzone do wykonywania zadań oraz analizowania na bieżąco ryzyk, zagrożeń i potrzeb.

1.4 Podległe i nadzorowane jednostki Powiatu Oleskiego

1. Zespół Opieki Zdrowotnej w Oleśnie
2. Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo-Leczniczy
3. Przychodnia Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współzależnienia w Oleśnie
4. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnie
5. Powiatowy Urząd Pracy w Oleśnie (stanowiący powiatową administrację zespoloną)
6. Powiatowy Zarząd Dróg w Oleśnie
7. Publiczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Oleśnie
8. Środowiskowy Dom Samopomocy w Sowczycach
9. Dom Dziecka w Sowczycach
10. Zespół Placówek Edukacyjnych w Dobrodzieniu (SOSW, MOS)
11. Zespół Szkół w Oleśnie
12. Zespół Szkół Zawodowych w Oleśnie

13. Zespół Szkół Ekonomicznych i Ogólnokształcących w Oleśnie
14. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Praszcze
15. Zespół Szkół w Dobrodzieniu
16. Zespół Szkół w Praszcze
17. Zespół Szkół w Gorzowie Śląskim
18. Dom Pomocy Społecznej w Radawiu

Ponadto służby, inspekcje i straże:

1. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Oleśnie
2. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Oleśnie
3. Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Oleśnie

oraz

Starostwo Powiatowe w Oleśnie stanowiące powiatową administrację zespoloną

1.5 Kwota środków planowana do zgromadzenia i wydatkowania w 2012 roku

Kwotę planowanych w 2012 roku dochodów powiatu tworząc jego budżet określono w wysokości **50.328.130zł**,

w tym

dochody bieżące – 49.676.130 zł i dochody majątkowe – 652.000 zł.

Planowane na 2012 rok przychody to 498.643 zł.

Kwotę planowanych w 2012 roku wydatków budżetu powiatu po przyjęciu budżetu powiatu określono w wysokości **48.431.999 zł**,

w tym

wydatki bieżące – 48.051.999 zł i wydatki majątkowe – 380.000 zł.

Planowane na 2012 rok rozchody to 2.394.774 zł.

Planowana nadwyżka budżetowa to kwota 1.896.131 zł (przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek).

Powyższe dane ujęte do oceny i analizy określają zapisy i ustalenia budżetu w stanie pierwotnym jego przyjęcia przez organ stanowiący nie ujmującym wprowadzanych na bieżąco zmian.

2 ANALIZA RYZYKA

2.1 Charakterystyka obszaru poddawanemu audytowi

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał weryfikacji w zakresie:

- efektywności, gospodarności oraz celowości w zarządzaniu środkami finansowymi,

- działania systemu gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi oraz gospodarowanie mieniem,
- funkcjonowania kontroli zarządczej,
- dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych.

Zadaniem audytu, będzie:

- a) dokonanie oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli zarządczej, przestrzegania procedur i kierowania jednostką sektora finansów publicznych zgodnie z funkcjonującymi w tym zakresie wymogami,
- b) ocena przestrzegania zasady celowości i oszczędności w dokonywaniu wydatków, uzyskiwania możliwie najlepszych efektów w ramach posiadanych środków oraz przestrzegania terminów realizacji zadań,
- c) badanie wiarygodności sprawozdań

2.2 Materiały do identyfikacji obszarów audytu

- 2.2.1 analiza strategicznych w danym roku celów i zadań powiatu oparta na podstawie zapisów w budżecie i podejmowanych uchwał przez organy powiatu
- 2.2.2 analiza przyjętych wewnętrznych regulacji prawnych (regulaminy, zarządzenia, procedury)
- 2.2.3 analiza informacji przekazywanych na stronach internetowych jednostek i ich aktualność
- 2.2.4 sprawozdania
- 2.2.5 przyjęte zasady kontroli zarządczej

2.3 Obszary ryzyka

Obszary ryzyka zostały zidentyfikowane i zdefiniowane w podziale na kluczowe systemy funkcjonalne według najistotniejszych celów i zadań powiatu. Ujawnione obszary audytu stanowią załącznik nr 1 do niniejszego planu.

Uwzględniając powyższe audytor wyodrębnił najistotniejsze obszary ryzyka. Zidentyfikowane obszary ryzyka w poszczególnych obszarach audytu stanowią załącznik nr 2 do planu.

2.4 Metody analizy ryzyka

Cele ogólne stojące przed powiatem, jako jednostką samorządu terytorialnego:

- Realizacja obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny
- Skuteczna realizacja zaplanowanych dochodów
- Dbłość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną
- Efektywne wydatkowanie środków
- Przejrzystość i jawność zapewniająca prawny dostęp do informacji
- Stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług

Przyjęte zagrożenia w realizacji celów ogólnych:

1. Działanie niezgodne z prawem – samorząd nie realizuje w zgodności z prawem swoich obowiązków wobec wspólnoty samorządowej
2. Dane finansowe niezgodne z prowadzoną ewidencją – prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania, jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania.
3. Nieskuteczność w zakresie gromadzenia i wydatkowania środków - nie opracowano kryteriów do bieżącej oceny skuteczności i celowości w gromadzeniu i wydatkowaniu środków oraz brak oceny.
4. Brak funkcjonowania kontroli zarządczej – nie opracowano skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej oraz nierealizowanie przyjętych procedur kontroli jak również brak oceny jej skuteczności
5. Niezadowolenie członka wspólnoty, klienta – samorząd nie stosuje analiz i ocen w zakresie „rankingu problemów” i wyznaczania celów do osiągnięcia aby w miarę możliwości dostosować się do oczekiwań „klienta”.
6. Nieprzejrzystość – sposób działania, stosowane procedury są niedostatecznie przejrzyste co powoduje domniemanie i wpływ na negatywny wizerunek samorządu.

Ocena ryzyka przeprowadzona została przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych.

Dla analizy ryzyka sformułowano pięć podstawowych Kategorii Ryzyka:

1. Materialność
2. Wrażliwość
3. Kontrola zarządcza
4. Stabilność
5. Stopień skomplikowania.

Szczegółowe definicje Kategorii Ryzyka oraz zasady przydzielania punktów przedstawia tabela stanowiąca załącznik Nr 3 do niniejszego planu.

Dla każdego wytypowanego obszaru ryzyka, w każdej z kategorii dokonano oceny zagrożenia w skali 4-punktowej.

Wysoki poziom ryzyka ponownie ujęto przy kontroli uwzględniając priorytety jej funkcjonowania a szczególnie organizację kontroli zarządczej.

Przy ustalaniu wysokości ryzyka uwzględniono przeprowadzone kontrole i audyty w definiowanych obszarach w ostatnim czasie.

Ustalono:

1. Kontroli nie przeprowadzano i nie funkcjonuje kontrola zarządcza waga wynosi 0,30

2. Kontrole przeprowadzono wcześniej (co najmniej w 2010r.) i kontrola zarządcza jest organizowana lub są przyjęte zasady jej funkcjonowania waga wynosi od 0,00 do 0,25

Analizując przyjęte procesy i procedury audytor wskazał wysoki poziom stopnia skomplikowania większości obszarów ryzyka ze względu na to, że nie wszystkie funkcjonujące procedury są w formie pisemnej a ponadto pojawiły się nowe zadania do realizacji przy jednoczesnym braku zabezpieczenia środków. W związku z tym, że w powiecie oleskim przeprowadzono pierwszy raz audyt wewnętrzny w ubiegłym roku jako wskaźnik kryteriów kontroli i audytu przyjęto realizowane kontrole.

Następnie dla każdego obszaru obliczone zostało ryzyko według schematu:

(waga kryterium x ilość punktów dla każdego z kryteriów) /4

Otrzymana liczba jest miarą wskazującą, jak dany obszar ryzyka powinien być uwzględniony przy ustalaniu zadań audytowych zapewniających.

Dla opracowania listy rankingowej obszarów ryzyka, będącej bezpośrednią podstawą przy sporządzaniu planu audytu przewidziano priorytety kierownictwa oraz funkcjonowanie kontroli zarządczej w danym obszarze. W zakresie kontroli i audytu przyjęto jako kryterium wyceny czas od ostatnich kontroli zewnętrznych i wewnętrznych oraz przeprowadzonych audytów.

Priorytety Kierownictwa	Jm	Ilość pkt.
Niski	pkt.	1 (0.1)
Średni	pkt.	2 (0.2)
Wysoki	pkt.	3 (0.3)
Bardzo wysoki	pkt.	4 (0.4)

Czas od ostatniej kontroli i audytu	Jm	Ilość pkt.
2011	pkt.	1 (0.1)
2010	pkt.	2 (0.2)
Przed rokiem 2010	pkt.	3 (0.3)

W celu zobiektywizowania oceny ryzyka zidentyfikowane obszary ryzyka zostały przedłożone Najwyższemu Kierownictwu jako grupie ekspertów w składzie:

1. Starosta
2. Wicestarosta
3. Skarbnik

Wymienieni określili własne priorytety przydzielając obszarom ryzyka punkty w skali 1-4. Priorytet kierownictwa stanowi średnią z poszczególnych ocen (sprowadzona do przedziału 0,1- 0,4).

Priorytety Kierownictwa przedstawiono w załączniku Nr 4 do planu. Ostateczne określenie wartości rankingowej obszarów ryzyka nastąpiło po dodaniu do oceny audytora punktów wynikających z priorytetów kierownictwa oraz z terminu ostatniej kontroli oraz po dokonaniu ich normalizacji (czyli sprowadzeniu ponownie do zakresu między 0 a 1, tj. poprzez podzielenie otrzymanego wyniku przez maksymalną wartość jaką może otrzymać obszar ryzyka wynoszącą 1,70).

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka została ustalona hierarchia obszarów ryzyka. Wyniki analizy ryzyka przedstawia załącznik Nr 5 do niniejszego planu, który określa obszary ryzyka wg hierarchii.

2.5 Wyniki analizy ryzyka

Ostatnim krokiem było określenie obszarów, w których zostaną przeprowadzone zadania audytowe zapewniające do przeprowadzenia w 2012r. i w latach następnych w obszarach, w których zostało zidentyfikowane największe ryzyko. Przyjęto, że pod uwagę będą brane tylko te obszary dla, których końcowy wynik analizy wyniósł co najmniej 0,70 .

W związku z powyższym są to następujące obszary ryzyka:

1	Utrzymanie dróg powiatowych	0,76	Realizacja w 2012 r.
2	Wdrożenie zadań w zakresie pieczy zastępczej	0,75	Realizacja w 2012 r.
3	Realizacja zadań z zakresu opieki zdrowotnej	0,73	Realizacja w 2013r.

Audytorski usługodawca

Adam Radom

Olesno, dnia 18.07.2012r.

Akceptuję plan audytu

.....

Olesno, dnia 19.07.2012r.