

**ZARZĄDZENIE NR ON.120.⁴.2013
STAROSTY SIERPECKIEGO
z dnia 17 stycznia 2013 r.**

w sprawie planu audytu wewnętrznego Powiatu Sierpeckiego na 2013 rok

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108) oraz art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) i § 33 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Sierpcu – zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się roczny „Plan audytu wewnętrznego Powiatu Sierpeckiego na 2013 rok” w brzmieniu stanowiącym Załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi zewnętrznemu zgodnie z umową Nr KP.2151.9.2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2013 r.

STAROSTA

Jan Laskowski

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA 2013 ROK**

1. Dla określenia zadań audytowych na rok 2013 i lata następne dokonano ponownie analizy obszarów ryzyka
2. Analizą objęto obszary ryzyka i zadania audytowe, które nie były w poprzednich latach audytowane.
3. Przy weryfikacji obszarów ryzyka i dla określenia zadań audytowych uwzględniono:
 - 1) „priorytet kierownictwa”
 - 2) „data ostatniego audytu”
 - 3) oraz własne doświadczenia z przeprowadzonych audytów w latach 2010 – 2012, wykorzystując jednocześnie sugestie, opinie i wyniki rozmów z kierownictwem.

4. Analiza ryzyka oparta została o następujące czynniki ryzyka:

1) Kategorie ryzyka (kryteria):

- a) materialność,
- b) złożoność,
- c) jakość zarządzania ,
- d) kontrole wewnętrzne,
- e) wrażliwość.

2) Data ostatniego audytu.

3) Priorytet kierownictwa.

4.1. Kategorie ryzyka:

- a) **Materialność (istotność)** – rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat finansowych, stopień skomplikowania systemu finansowego.

Możliwość strat, nie osiągnięcie dochodów.

- waga: 0,25

- b) **Złożoność (stopień skomplikowania)** – stopień skomplikowania przepisów i procedur, liczba podsystemów, etapy procedowania i przetwarzania danych, długość procesów, ilość zaangażowanych jednostek organizacyjnych, słabość podmiotów i wzajemne powiązania.

- waga: 0,20

- c) **Jakość zarządzania:** zła struktura organizacyjna

Brak celów długofalowych, brak otwartości na zmiany, nieefektywność obiegu dokumentów księgowych, brak koordynacji pracy między wydziałami.

- waga: 0,15

d) Kontrole wewnętrzne: brak procedur wewnętrznych lub ich słabość, nieprzestrzeganie przepisów, zagrożenie korupcją, słabość zabezpieczenia zasobów, rotacja kadr

- waga: 0,20

e) Wrażliwość: ryzyko związane z utratą lub uszkodzeniem majątku, nie wykrytym błędem, ryzyko niekorzystnej opinii publicznej, niepewność stanowisk organu stanowiącego i wykonawczego, groźba utraty zaufania społecznego, niewłaściwa komunikacja, nastawienie mediów lokalnych, niestabilność polityczna w kraju i w województwie.

- waga: 0,20

Każdą z powyższych kategorii oceniono w tabeli na podstawie osądu w czterostopniowej skali, z czego:

Skala 4 – **bardzo duże ryzyko** – oznacza bardzo poważne konsekwencje dla jednostki. Wymaga bezzwłocznej reakcji ze strony kierownictwa. Wystąpienie tego ryzyka może się wiązać z dużą materialnością zjawiska, a w konsekwencji wystąpienia strat.

Skala 3 – **duże ryzyko** – oznacza poważne konsekwencje dla jednostki. Niezbędna jest reakcja ze strony kierownictwa. Może zaistnieć zjawisko nie osiągnięcia celów i ryzyko wystąpienia strat.

Skala 2 – **średnie ryzyko** – oznacza mniej znaczące konsekwencje dla jednostki. Działanie naprawcze winny nastąpić w ustalonym przez Kierownictwo czasie.

Skala 1 – **niskie ryzyko** – oznacza niewielkie konsekwencje dla jednostki. Działania naprawcze zależą od decyzji kierownictwa. Działania wymagają minimalnego monitoringu.

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

$$\frac{\text{Ocena ryzyka wg kryteriów}}{4} = \frac{[(\text{materialność} \times \text{waga M}) + (\text{Złożoność} \times \text{waga Z}) + (\text{Jakość zarządzania} \times \text{waga J2}) + (\text{Kontrole wewnętrzne} \times \text{waga KW}) + (\text{wrażliwość} \times \text{waga W})]}{4} \times 100\%$$

Skala przydzielonych punktów: od 1 do 4.

4.2. Data ostatniego audytu:

Dla każdego zadania audytowego uwzględniono wszelkie kontrole zewnętrzne w danym obszarze (kontrole RIO, NIK, UKS, Urząd Wojewódzki i inne).

Przyjęto następujące wartości „czynnika czasu” od ostatniej kontroli (audytu):

Czas:	Waga:
• Powyżej 3 lat lub nigdy	30%
• 3 lata	20%
• 2 lata	10%
• 1 rok	0%

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

4.3. Priorytet Kierownictwa:

Priorytet Kierownictwa wyznaczony został dla wszystkich obszarów ryzyka przez Starostę i Wicestarostę powiatu Sierpeckiego.

Dla każdego z priorytetów ustalono wagi:

Priorytet:	Waga:
• Duży	20%
• Średni	10%
• Niski	0%

Ocena ryzyka wg priorytetu Kierownictwa = ocena ryzyka wg daty ostatniego audytu + „czynnik priorytetu Kierownictwa”

5. Wyniki analizy ryzyka przedstawia tabela nr 1.

5.1 W wyniku analizy ryzyka zidentyfikowano:

- 7 obszarów o wysokim poziomie ryzyka – od 65% do 100%
- 30 obszarów o średnim poziomie ryzyka 0d 50% do 65%
- 9 obszarów o niskim poziomie ryzyka: - od 30% do 50%

6. Zadania audytowe do przeprowadzenia w 2013r.

Lp.	Temat zadania audytowego	Poziom ryzyka w %	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Obszar ryzyka
1.	System wynagrodzeń administracji placówek oświatowych. Terminowość regulowania zobowiązań, w tym placowych	74	Luty - kwiecień	Oświata i Edukacja, opieka wychowawcza
2.	Funkcjonowanie systemu świadczeń dla rodzin zastępczych	73	Maj - lipiec	Polityka opieki społecznej i przeciwdziałanie bezrobociu
3.	Funkcjonowanie oraz zasady dotacji na zadania placówek opiekuńczo - wychowawczych	73	Czerwiec - sierpień	Polityka opieki społecznej i przeciwdziałanie bezrobociu
4.	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa	68	Wrzesień - październik	Gospodarka nieruchomościami
5.	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków budżetu UE	67	Październik - listopad	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków budżetu UE

7. Planowane obszary, które powinny być objęte audytem w kolejnych latach:

Lp.	Temat zadania audytowego	Poziom ryzyka w %	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Obszar ryzyka
1.	Polityka płacowa i ocena pracowników	65%	2014	Polityka opieki społecznej i przeciwdziałanie bezrobociu
2.	Procedury dotyczące gospodarowania majątkiem	61%	2014	Ochrona zdrowia
3.	System rekrutacji pracowników	61%	2014	Organizacja Urzędu i zarządzanie kadrami
4.	Monitorowanie realizacji budżetu	61%	2014	Przygotowanie zmiany uchwały budżetowej, planów finansowych jednostek oraz ich realizacji, opieka wychowawcza
5.	Przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki	61%	2014	Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość
6.	Funkcjonowanie systemu opłat za pobyt w DPS	60%	2014	Polityka opieki społecznej i przeciwdziałanie bezrobociu
7.	Kontrola i nadzór nad gospodarką finansową SPZOZ	60%	2014	Ochrona Zdrowia
8.	Procedury przygotowawcze uchwał budżetowych i sposób ich realizacji	60%	2014	Przygotowanie zmiany uchwały budżetowej, planów finansowych jednostek oraz ich realizacji
9.	Utrzymanie letnie i zimowe dróg	58%	2015	Infrastruktura drogowa
10.	System wynagrodzeń nauczycieli w placówkach oświatowych	58%	2015	Oświata i edukacja, opieka wychowawcza
11.	Realizacja zadań przez PCPR	58%	2015	Polityka opieki społecznej i przeciwdziałanie bezrobociu
12.	Planowanie i pozyskiwanie funduszy UE	58%	2015	Pozyskiwanie i wykorzystanie

				środków budżetu UE
13.	Analiza wykorzystania środków budżetowych i innych będących w dyspozycji samorządu	58%	2015	Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość
14.	Procedury udzielania i rozliczania dotacji szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych	57%	2015	Oświata i edukacja, opieka wychowawcza
15.	Planowanie i rozliczenie środków finansowych na zadania opieki społecznej	57%	2015	Polityka opieki społecznej i przeciwdziałanie bezrobociu
16.	Kontrola sprawozdawczości wykonywanej przez jednostki organizacyjne	57%	2015	Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość
17.	Utrzymanie DPS-ów	55%	2015	Polityka opieki społecznej i przeciwdziałanie bezrobociu
18.	Realizacja zadań i zakupów inwestycyjnych w ramach środków własnych powiatu	54%	2016	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa
19.	Realizacja zadań i zakupów inwestycyjnych współfinansowanych ze źródeł zewnętrznych	54%	2016	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa
20.	Rozwój nowych kierunków kształcenia	54%	2016	Oświata i edukacja, opieka wychowawcza
21.	Pomoc konsumentowi	54%	2016	Obsługa informacyjna
22.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	54%	2016	Polityka informacyjna
23.	Obsługa interesantów	53%	2016	Polityka informacyjna
24.	Sprawozdania finansowe	53%	2016	Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość
25.	Sprawozdawczość budżetowa	53%	2016	Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość
26.	Windykacja należności	52%	2017	Gospodarka nieruchomościami
27.	Regulowanie stanów prawnych nieruchomości powiatowych i Skarbu Państwa	51%	2017	Gospodarka nieruchomościami
28.	Organizacja i obsługa organów j.s.t.	51%	2017	Polityka informacyjna

29.	Proces sporządzania informacji z wykonania planów finansowych i sprawozdawczość	51%	2017	Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość
30.	Zapewnienie źródeł finansowania inwestycji	50%	2017	Inwestycje

8. Cykl audytu:

8.1 Liczba wszystkich obszarów ryzyka: 18

8.2 Liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających: 5

8.3 Cykl audytu: 3,6.

9. Organizacja pracy:

Zadania w zakresie audytu wewnętrznego prowadzone będą w ramach umowy nr Nr KP.2151.9.2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r. zawartej pomiędzy Starostą Sierpeckim a Kancelarią Obsługi Finansowej Stefania Pariaszewska – Biegły Rewident.

Cytowana wyżej umowa obowiązuje do dnia 30.04.2013 r.

10. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego uwzględniające specyfikę jednostki:

10.1. W przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu lub nieznanymi w chwili tworzenia planu zagrożeń realizacji działalności samorządu powiatowego – plan audytu na rok 2013 może ulec zmianie.

10.2. W świetle standardów kontroli zarządczej nie rzadziej niż raz w roku należy dokonać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań jednostki.

10.3. Plan audytu na rok 2013 przyjęto w oparciu o analizę ryzyka dokonaną w miesiącu listopadzie i grudniu 2012 r.

Sierpiec, dnia 30.12.2012 r.

Podpis Audytora Usługodawcy

Stefania Pariaszewska
Ciechanów, ul. Sikorskiego 5/19
BIEGŁY REWIDENT NR 2990

ZATWIERDZAM:
STAROSTA
Jan Laskowski