

ZARZĄDZENIE NR 101/2014
STAROSTY ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO
Z DNIA 24 GRUDNIA 2014 r.

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2015 rok

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 595, zmiana: Dz. U. z 2013 r. poz. 645, z 2014 r. poz. 379, poz. 1072) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 21, poz. 108) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się plan audytu wewnętrznego na 2015 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

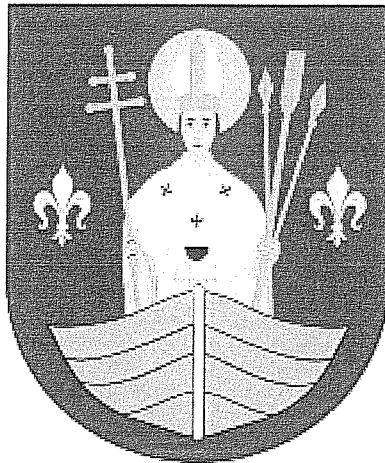
§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
Andrzej Opala

[Signature]
Nie wnoszę zastrzeżeń
formalno-prawnych
Radca Prawny
[Signature]
Mirosława Szlendera

Załącznik
do Zarządzenia Nr 101/2014
Starosty Łódzkiego Wschodniego
z dnia 24 grudnia 2014 r.



PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2015 ROK

Łódź, dnia 24 grudnia 2014 roku

I. INFORMACJE O POWIECIE ŁÓDZKIM WSCHODNIM ISTOTNE DLA PRZEPROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO.

1. NAZWA JEDNOSTKI, W KTÓREJ PROWADZONY JEST AUDYT WEWNĘTRZNY

Starostwo Powiatowe w Łodzi z siedzibą przy ul. Sienkiewicza 3, 90-954 Łódź, jednostki organizacyjne Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

2. PODSTAWOWE CELE I OBSZARY DZIAŁANIA JEDNOSTEK, W KTÓRYCH PROWADZONY JEST AUDYT WEWNĘTRZNY

Powiat Łódzki Wschodni jest lokalną wspólnotą samorządową, tworzoną przez mieszkańców Powiatu obejmującą terytorium gmin: Andrespol, Brójce, Koluszki, Nowosolna, Rzgów, Tuszyń. Siedzibą władz Powiatu jest Łódź. Do zakresu działania Powiatu należy wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponadgminnym w zakresie:

- 1) edukacji publicznej,
- 2) promocji i ochrony zdrowia,
- 3) pomocy społecznej,
- 4) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,
- 5) polityki prorodzinnej,
- 6) wspierania osób niepełnosprawnych,
- 7) transportu zbiorowego i dróg publicznych,
- 8) kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- 9) kultury fizycznej i turystyki,
- 10) geodezji, kartografii i katastru,
- 11) gospodarki nieruchomościami,
- 12) administracji architektoniczno – budowlanej,
- 13) gospodarki wodnej,
- 14) ochrony środowiska i przyrody,
- 15) rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego,
- 16) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli,
- 17) ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpozarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska,
- 18) przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy,
- 19) ochrony praw konsumenta,

- 1) Starostwo Powiatowe w Łodzi,
- 2) Dom Pomocy Społecznej w Lisowicach,
- 3) Dom Pomocy Społecznej w Wiśniowej Górze,
- 4) I Liceum Ogólnokształcące w Koluszkach,
- 5) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Koluszkach,
- 6) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Koluszkach,
- 7) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Koluszkach,
- 8) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Tuszynie,
- 9) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Koluszkach.

- 10) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi,
- 11) Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego,
- 12) Powiatowy Urząd Pracy Łódź-Wschód.

B) POWIATOWE INSPEKCJE I STRAŻE

- 1) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej z siedzibą w Koluszkach,
- 2) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi.

II. ANALIZA OBSZARÓW RYZYKA

1. CHARAKTERYSTYKA OBSZARU OBJĘTEGO AUDYTEM WEWNĘTRZNYM

Zakres działalności, jaki jest poddawany audytowi wewnętrznemu, to całość działań wykonywanych w jednostkach organizacyjnych i w Starostwie (które również jest jednostką organizacyjną) oraz procedury, które są wdrożone w jednostkach oraz odpowiednich komórkach organizacyjnych Starostwa. Podstawowym celem, misją Powiatu, jest przede wszystkim wykonywanie zadań publicznych o charakterze ponadgminnym podzielonych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, czyli szeroko pojętej służby społeczności lokalnej.

Zadania Powiatu obejmują kategorie:

- ponadgminnej infrastruktury społecznej (edukacja publiczna wychodząca poza obowiązek szkolny, pomoc społeczna i opieka zdrowotna, domy pomocy społecznej, przeciwdziałanie bezrobociu, prowadzenie polityki prorodzinnej, ochrona dóbr kultury),
- ponadgminnej infrastruktury technicznej (transport, drogi publiczne),
- porządku publicznego, bezpieczeństwa obywateli, ochrony przeciwpowodziowej oraz przeciwpożarowej,
- gospodarki nieruchomościami, geodezji i kartografii,
- ochrony środowiska i przyrody, rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego w wymiarze ponadgminnym.

Służba ta powinna być wykonywana w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa oraz tak, aby:

- wspólnota była z niej zadowolona,
- środki finansujące tę działalność były gromadzone i użytkowane celowo i efektywnie,
- Powiat rozwijał się zgodnie z zasadami zrównoważonego rozwoju.

Ponadto celami stawianymi przed Powiatem jest:

- a. wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny,
- b. stałe podnoszenie jakości stawianych usług,
- c. efektywne gromadzenie środków publicznych,
- d. dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną,
- e. efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków,
- f. przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp do informacji,
- g. dobra reputacja Starostwa i Jednostek organizacyjnych, pozytywna opinia pracy Starostwa i Jednostek organizacyjnych wydawana przez mieszkańców Powiatu.

Jako zagrożenia uznaje się:

- a. działania niezgodne z prawem – administracja nie wywiązuje się z prawem nałożonych obowiązków wobec Państwa i wspólnoty obywateli,
- b. niewiarygodne dane finansowe – prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania,
- c. nieefektywność, marnotrawstwo środków – administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi tego typu monitoringu,
- d. niezadowolenie obywateli – administracja nie bada opinii wspólnoty w zakresie wykonywanych przez nią zadań, nie gromadzi ocen wspólnoty dotyczących sposobu dostarczanych usług, aby sposób ten w miarę możliwości dostosować do ich oczekiwań.

2. OPIS METODY ANALIZY RYZYKA

Analizę ryzyka na 2015 rok przygotowano poprzez wyodrębnienie 18 obszarów ryzyka w 6 obszarach funkcjonalnych oraz określenia kategorii ryzyka wg profesjonalnego osądu audytora.

Dla analizy ryzyka sformułowano pięć podstawowych „Kategorii ryzyka”:

- **Istotność** – efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych, przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego;
- **Jakość zarządzania** – jakość kadry i struktura wewnętrzna, w tym: kwalifikacje pracowników i kierownictwa; częste zmiany na stanowiskach kluczowych i kierowniczych; struktura organizacyjna – zakresy obowiązków, przepływ informacji;
- **Kontrola wewnętrzna** – jakość funkcjonowania kontroli wewnętrznej, w tym: dokumentacja – jej zgodność z przepisami i aktami wewnętrznymi; podział obowiązków – przejrzysty, skuteczny i adekwatny do realizowanych zadań;

nadzór – pisemne procedury, ich zgodność ze standardami kontroli, odpowiedni przepływ informacji;

- **Wpływ czynników zewnętrznych**, czyli podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania, uwzględniono przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system;
- **Czynniki operacyjne – w tym:** wielkość i częstość operacji finansowych; presja czasowa wykonywanych zadań; stosowanie nowych rozwiązań i wykonywanie nowych zadań.

Dla każdego obszaru ryzyka w każdej z kategorii ryzyka, dokonano oceny zagrożenia w skali 4-ro punktowej. Przyjęto wagi poszczególnych kategorii, według następujących zasad:

- a) istotność – 0,25 (25%),
- b) jakość zarządzania – 0,20 (20%),
- c) kontrola wewnętrzna – 0,20 (20%),
- d) czynniki zewnętrzne – 0,15 (15%),
- e) czynniki operacyjne – 0,20 (20%).

Do wyboru obszarów ryzyka do zrealizowania w roku 2015 przewidziano również uwzględnienie priorytetów kierownictwa przy założeniu, że:

- priorytet wysoki – 1 (30%),
- priorytet średni – 2 (15%),
- priorytet niski - 3 (0%).

Dla czynnika ryzyka „data ostatniego audytu” przypisano następujące wagi:

- nigdy lub cztery lata temu i wcześniej – 0,3 (30%),
- trzy lata temu – 0,2 (20%),
- dwa lata temu – 0,1 (10%),
- w ubiegłym roku – 0,0 (0%).

Uwzględniając powyższe „Kategorie ryzyk” dla każdego obszaru ryzyka obliczono sumę iloczynów oraz wag kategorii. Obliczenia dokonane dla „Kategorii ryzyk” powiększono o priorytet kierownictwa.

Wartość ryzyka dla obszaru funkcjonalnego określono jako średnią arytmetyczną z poszczególnych obszarów ryzyka, przy założeniu, że:

- poziom wysoki ryzyka – powyżej 65%,
- poziom średni ryzyka – 60-65%,
- poziom niski ryzyka – poniżej 60%

3. WYNIKI ANALIZY RYZYKA – OBSZARY FUNKCJONALNE DZIAŁALNOŚCI ZIDENTYFIKOWANE PRZEZ AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO Z OKREŚLENIEM SZACOWANEGO POZIOMU RYZYKA W DANYM OBSZARZE.

Lp.	Obszar działalności jednostki		
	Nazwa obszaru funkcjonalnego	Poziom ryzyka w obszarze funkcjonalnym	Typ obszaru działalności
1.	Przygotowanie i realizacja inwestycji	wysoki	Podstawowa
2.	Edukacja, kultura fizyczna i sport, turystyka	wysoki	Podstawowa
3.	Wydawanie decyzji administracyjnych, zaświadczeń i opinii, załatwianie spraw	wysoki	Podstawowa
4.	Rachunkowość i finanse	wysoki	Wspomagająca
5.	Polityka społeczna	średni	Podstawowa
6	Pozostała działalność	średni	Wspomagająca

4. INFORMACJE ISTOTNE DLA PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO, UWZGLĘDNIAJĄCE SPECYFIKĘ JEDNOSTKI

Audyt będzie prowadzony na zlecenie przez audytora usługodawcę. Zaplanowano do przeprowadzenia dwa zadania zapewniające. Czynności sprawdzające oraz czynności doradcze będą przeprowadzone w zależności od potrzeb.

5. LISTA OBSZARÓW RYZYKA, W KTÓRYCH ZOSTANIE PRZEPROWADZONE ZADANIE ZAPEWNIAJĄCE

Biorąc pod uwagę wyniki analizy ryzyka oraz mając na uwadze priorytety Kierownictwa do planu audytu wskazano następujące zadania audytowe:

Lp.	Nazwa obszaru funkcjonalnego	Nazwa audytowanej jednostki /komórki	Poziom ryzyka w obszarze funkcjonalnym	Temat zadania zapewniającego
1.	Przygotowanie i realizacja inwestycji	Jednostki, w których zostanie przeprowadzone zadanie audytowe zostaną wskazane na etapie przygotowania planu zadania	Wysoki	Proces przygotowania i realizacji inwestycji, w tym wykonywanych we współpracy z innymi jednostkami samorządu terytorialnego
2.	Polityka społeczna	Powiatowy Urząd Pracy Łódź – Wschód	Średni	Działania podejmowane w zakresie zwalczania bezrobocia

6. INFORMACJE NA TEMAT CYKLU AUDYTU

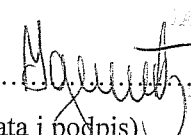
Biorąc pod uwagę założenie, że audytor wewnętrzny będzie przeprowadzał dwa zadania, zadanie zapewniające w różnych obszarach funkcjonalnych cykl audytu wyniesie 4,5 roku.

W kolejnych latach planuje się objąć audytem następujące obszary funkcjonalne:

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego
1.	Edukacja, kultura fizyczna i sport, turystyka	2016
2.	Wydawanie decyzji administracyjnych, zaświadczeń i opinii, załatwianie spraw	2017
3.	Rachunkowość i finanse	2018
4.	Pozostała działalność	2019

Powyższy plan przygotowany został zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 21, poz. 108).

Przygotował:

24/12/2015

 (data i podpis)

Zatwierdził:

24/12/2015

 (data i podpis)

Załączniki:

1. Kryteria oceny ryzyka
2. Analiza ryzyka

Załącznik Nr 1
do Planu audytu wewnętrznego
na 2015 rok

KRYTERIA OCENY RYZYKA

Punkty	Kryteria oceny ryzyka				
	istotność	jakość zarządzania	kontrola wewnętrzna	czynniki zewnętrzne	czynniki operacyjne
1	brak implikacji finansowych	bardzo wysoka	bardzo wysoka	niski wpływ	niski wpływ
2	małe implikacje finansowe	wysoka	wysoka	umiarkowany wpływ	umiarkowany wpływ
3	duże implikacje finansowe	umiarkowana	umiarkowana	wysoki wpływ	wysoki wpływ
4	kluczowy system finansowy	niska	słaba	bardzo wysoki wpływ	bardzo wysoki wpływ

Matematyczna analiza ryzyka do planu audytu na 2015 rok

Lp.	Obszar funkcjonalny (działania)	Obszar ryzyka	KATEGORIE RYZYK					PRIORYTET KIEROWNICTWA	CZAS, JAKI MINAŁ OD OSTATNIEGO AUDYTU/KONTROLI	OCENA RYZYKA			
			ISTOTNOŚĆ	JAKOŚĆ ZARZĄDZANIA	KONTROLA WEWNĘTRZNA	CZYNNIKI ZEWNĘTRZNE	CZYNNIKI OPERACYJNE			PO UWZGLĘDNIENIU		KOŃCOWA	OBSZARU FUNKCJONALNEGO
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Polityka społeczna	Działania podejmowane w zakresie zwalczania bezrobocia	3	2	2	3	2	0,3	0,3	60,00%	90,00%	75,00%	63,87%
2.		Świadczenia z pomocy społecznej	2	3	2	2	3	0	0,2	60,00%	60,00%	50,00%	
3.		Funkcjonowanie i nadzór nad DPS	3	3	3	4	3	0,15	0,2	78,75%	93,75%	71,09%	
4.		Finansowanie zadań zleconych z zakresu pomocy społecznej	3	2	2	3	2	0,15	0,2	60,00%	75,00%	59,38%	
5.	Edukacja,kultura fizyczna i sport, turystyka	Finansowanie szkół i placówek oświatowych	3	3	3	4	4	0,3	0,2	83,75%	113,75%	83,59%	66,41%
6.		Dotowanie fundacji, stowarzyszeń i innych organizacji, pozarządowych, w tym szkół i placówek oświatowych	3	2	3	2	2	0	0,3	61,25%	61,25%	57,03%	
7.		Realizacja zadań w zakresie kultury, sportu i turystyki	2	3	2	3	3	0	0,3	63,75%	63,75%	58,59%	
8.	Rachunkowość i finanse	Inwentaryzacja mienia	3	3	4	2	2	0,15	0,3	71,25%	86,25%	72,66%	65,10%
9.		Pozyskiwanie i wykorzystanie środków ze źródeł zagranicznych	3	2	3	2	3	0,3	0,2	66,25%	96,25%	72,66%	
10.		Realizacja dochodów z mienia powiatu	3	2	2	3	2	0	0,2	60,00%	60,00%	50,00%	
11.	Przygotowanie i realizacja inwestycji	Proces przygotowania inwestycji	3	2	4	3	3	0,15	0,3	75,00%	90,00%	75,00%	68,75%
12.		Zamówienia publiczne	3	4	3	4	3	0,3	0	83,75%	113,75%	71,09%	
13.		Realizacja zadań we współpracy z innymi jednostkami samorządu terytorialnego (umowy, porozumienia)	3	3	3	2	2	0	0,3	66,25%	66,25%	60,16%	

14.	Wydawanie decyzji administracyjnych, zaświadczeń i opinii, załatwianie	Realizacja zadań z zakresu budownictwa i geodezji	3	2	3	2	3	0,3	0,2	66,25%	96,25%	72,66%	66,15%
15.		Rejestracja pojazdów, wydawanie dowodów i tablic rejestracyjnych, licencji i zezwoleń	2	2	2	2	3	0,15	0,2	55,00%	70,00%	56,25%	
16.		Realizacja spraw w zakresie ochrony środowiska i rolnictwa	3	3	3	2	2	0,15	0,3	66,25%	81,25%	69,53%	
17.	Pozostała działalność	Gospodarka nieruchomościami (w tym Skarbu Państwa)	2	3	3	2	4	0,15	0,2	70,00%	85,00%	65,63%	62,50%
18.		Ochrona danych osobowych	2	3	4	2	3	0,15	0,1	70,00%	85,00%	59,38%	

Priorytet kierownictwa:

wysoki -0,3

średni -0,15

niski- 0

Rok ostatniej kontroli/ audytu*:

2014-0

2013-0,1

2012-0,2

2011 i wcześniej -0,3

* pod uwagę wzięto kontrolę wewnętrzną i zewnętrzną