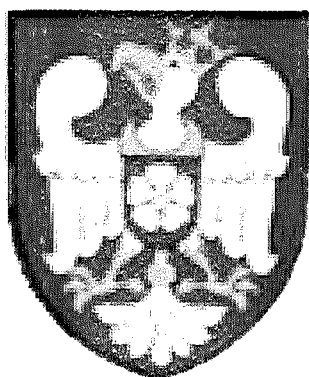


# **Plan Audytu Wewnętrznego Powiatu Wrzesińskiego na rok 2016**



**Powiat  
Wrzesiński**

## Spis treści

I.	Informacje o Starostwie Powiatowym we Wrześni istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego .....	3
1.	Podstawowe cele i obszary działania jednostki, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny .....	3
2.	Struktura organizacyjna jednostki .....	4
3.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny ...	4
II.	Analiza obszarów ryzyka .....	5
1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym .....	6
2.	Opis metody analizy ryzyka .....	7
3.	Wyniki analizy obszarów ryzyka- obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.....	8
III.	Planowane tematy audytu wewnętrznego .....	10
IV.	Organizacja pracy audytora wewnętrznego w 2016 roku .....	12

## ***I. Informacje o Starostwie Powiatowym we Wrześni istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego***

### **1. Podstawowe cele i obszary działania jednostki, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny**

Powiat Wrzesiński jest lokalną wspólnotą samorządową tworzoną przez mieszkańców Powiatu. Siedzibą władz Powiatu jest miasto Września. Powiat wrzesiński wrócił na mapę administracyjną Polski 1 stycznia 1999 roku w wyniku reformy przeprowadzonej przez władze III Rzeczypospolitej. Powiat wrzesiński leży w centrum województwa wielkopolskiego, otoczony przez powiaty gnieźnieński, słupecki, jarociński, średzki i poznański. Jego terytorium o powierzchni 704 km<sup>2</sup> nawiązuje do kształtu terytorialnego z lat 1956-1975 i dzieli się na 5 gmin – Września, Kołaczkowo, Miłosław, Nekla i Pyzdry.

Do zakresu działania Powiatu należy wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponadgminnym w zakresie: edukacji publicznej, ochrony zdrowia, pomocy społecznej, polityki prorodzinnej, wspierania osób niepełnosprawnych, transportu zbiorowego i dróg publicznych, kultury i ochrony dóbr kultury, kultury fizycznej i turystyki, geodezji, kartografii i katastru, gospodarki nieruchomościami, zagospodarowania przestrzennego i nadzoru budowlanego, gospodarki wodnej, ochrony środowiska i przyrody, rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego, porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli, ochrony przeciwpowodziowej, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska, przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy, ochrony praw konsumenta, utrzymywania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, obronności, promocji Powiatu, współpracy z organami pozarządowymi oraz inne określone ustawami. Przedmiotowe zadania są realizowane przez Jednostki organizacyjne Powiatu Wrzesińskiego oraz Wydziały Starostwa Powiatowego.

**Rozwój Powiatu Wrzesińskiego jest podporządkowany następującej wizji:**

POWIAT WRZESIŃSKI JEST NOWOCZESNĄ, ATRAKCYJNĄ INWESTYCYJNIE  
PRZESTRZENIĄ DYNAMICZNEGO ROZWOJU SPOŁECZNEGO I  
GOSPODARCZEGO, WYKORZYSTAJĄCĄ CAŁKOWITY POTENCJAŁ OBSZARU I  
ZAPEWNIAJĄCĄ MIESZKAŃCOM WYSOKIEJ JAKOŚCI WARUNKI DO ŻYCIA I  
PRACY.

**Misja wyznacza cele nadrzędne** dla rozwoju Powiatu Wrzesińskiego. W realizację misji są zaangażowane nie tylko władze powiatu oraz przedstawiciele samorządu. Efektywność i skuteczność działania zależy od szerokiego udziału społeczności lokalnej, partnerów społecznych i gospodarczych. Realizowane cele wpisują się w misję, która brzmi

**MISJĄ POWIATU WRZESIŃSKIEGO JEST ZAPEWNIENIE MIESZKAŃCOM  
WYSOKIEGO STANDARDU ŻYCIA I ROZWOJU ZAWODOWEGO  
W OPARCIU O NOWOCZESNĄ INFRASTRUKTURĘ, WYSOKIEJ JAKOŚCI  
USŁUGI PUBLICZNE I ATRAKCYJNY RYNEK PRACY.**

## **2. Struktura organizacyjna jednostki**

Starostwo Powiatowe w Wrześni jest aparatem pomocniczym Zarządu Powiatu i Starosty wykonującym publiczne zadania określone ustawami, uchwałami Rady Powiatu i Zarządu Powiatu, a także zadania wynikające z porozumień zawartych z jednostkami administracji rządowej i samorządowej. Starostwo działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, Statutu Powiatu oraz Regulaminu organizacyjnego. Pracą Starostwa kieruje Starosta przy pomocy Wicestarosty, Sekretarza Powiatu, Skarbnika Powiatu oraz Naczelników Wydziałów. Starostwo działa w organizacyjnej strukturze wydziałów i wyodrębnionych stanowisk pracy, które kompleksowo realizują zadania, do wykonywania których zostały powołane.

Audytor wewnętrzny (1 osoba) jest umiejscowiony w strukturze organizacyjnej Starostwa jako samodzielne stanowisko, podlegające bezpośrednio zwierzchnictwu Starosty. Natomiast zwierzchnikiem kolegialnym jest Zarząd Powiatu.

## **3. Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny**

Lp.	Nazwa jednostki
Powiat Wrzesiński	
1.1.	Starostwo Powiatowe
1.2.	Jednostki organizacyjne powiatu
1.2.1.	Dom Pomocy Społecznej we Wrześni
1.2.2.	Liceum Ogólnokształcące im. Henryka Sienkiewicza we Wrześni
1.2.3.	Ośrodek Wspomagania Dziecka i Rodziny w Kołaczkowie
1.2.4.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna we Wrześni
1.2.5.	Powiatowe Centrum Edukacji Zawodowej we Wrześni
1.2.6.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Wrześni
1.2.7.	Powiatowy Urząd Pracy we Wrześni
1.2.8.	Rodzinny Dom Dziecka w Pyzdrach
1.2.9.	Zespół Szkół Politechnicznych im. Bohaterów Monte Cassino

1.2.10.	Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka
1.2.11.	Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących im. gen. dr. Romana Abrahama we Wrześni
1.2.12.	Zespół Szkół Zawodowych nr 2 im. Powstańców Wielkopolskich we Wrześni

## ***II. Analiza obszarów ryzyka***

Jednym z elementów efektywnego zarządzania jednostką administracji samorządowej jest między innymi skuteczne zarządzanie ryzykiem. Ryzyko występuje w każdej prowadzonej działalności, na wszystkich szczeblach organizacji. Jest to możliwość występowania zdarzeń (negatywnych i pozytywnych), które mogą mieć wpływ na osiągnięcie zamierzonych celów. Ryzyko mierzone jest w kategorii następstw i prawdopodobieństwa. Zarządzanie ryzykiem jest jednym z podstawowych procesów zarządzania jednostką. Jego celem jest zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów jednostki. Aby skutecznie zarządzać ryzykiem, należy najpierw sformułować i przyjąć cele do realizacji, które powinna osiągnąć jednostka w danym okresie sprawozdawczym oraz powiązane z nimi cele szczegółowe poszczególnych komórek organizacyjnych. Określenie celów pozwala na identyfikację ryzyka, które mogą zagrozić osiągnięciu celu. Ważne jest wdrażanie działań zmniejszających ryzyko do akceptowanego poziomu.

W każdej jednostce sektora finansów publicznych powinna zostać opracowana i przyjęta metoda identyfikacji ryzyka. Proces identyfikacji i analizy ryzyka powinien być udokumentowany. Identyfikacja ryzyka powinna być prowadzona przynajmniej raz w roku i odnosić się do całej jednostki jak i do każdego istotnego jej obszaru. W przypadku zmiany warunków, w których funkcjonuje jednostka, identyfikacja ryzyka powinna być ponowiona. Każde zidentyfikowane ryzyko powinno zostać poddane analizie pod kątem możliwych skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia. Zgodnie z pkt 8 standardów kontroli finansowej, zadaniem kierownictwa powinno być określenie poziomu akceptowalnego ryzyka i sposobu postępowania ze zidentyfikowanym ryzykiem. Za zarządzanie ryzykiem odpowiedzialne jest kierownictwo jednostki. Rolą audytu wewnętrznego jest przedstawienie niezależnej oceny ryzyka i wsparcie kierownictwa w skutecznym zarządzaniu ryzykiem poprzez dostarczanie opinii o skuteczności działań, jakie należy podjąć w celu jego ograniczenia. Podstawową przesłanką planowania audytu wewnętrznego jest dokonanie analizy ryzyka. Audytor wewnętrzny, przygotowując plan audytu wewnętrznego, ustala kolejność poddania obszarów ryzyka audytowi wewnętrznemu, biorąc pod uwagę stopień ich ważności oraz czynniki organizacyjne.

## 1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym

Zakres działalności powiatu, jaki jest poddawany audytowi wewnętrznemu przez audytora Starostwa to całość działań wykonywanych w jednostkach organizacyjnych i w Starostwie Powiatowym oraz procedury, które są wdrożone w jednostkach oraz odpowiednich wydziałach Starostwa. Podstawowym celem i misją Powiatu jest wykonywanie zadań publicznych o charakterze ponadgminnym podzielonych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, czyli szeroko pojętej służby dla społeczności lokalnej. **Zadania własne obejmują kategorie:**

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

Zadania te powinny być wykonywane w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa oraz tak, aby wspólnota mieszkańców powiatu była z niej zadowolona, środki finansujące tę działalność były wydatkowane celowo i efektywnie, a powiat rozwijał się zgodnie z zasadami rozwoju zrównoważonego. Ponadto celami stawianymi przed Powiatem jest:

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

Za zagrożenia tej działalności w literaturze przedmiotu uznaje się:

- działania niezgodne z prawem,
- niewiarygodne dane finansowe,
- nieefektywność, marnotrawstwo środków,
- niezadowolenie obywateli,
- niewiarygodne dane finansowe,
- nieefektywność, marnotrawstwo środków,
- niezadowolenie obywateli.

## **2. Opis metody analizy ryzyka**

W toku przygotowywania Planu audytu wewnętrznego na rok 2016 sporządzono listę obszarów działalności Powiatu Wrzesińskiego zagrożonych wystąpienia nieprawidłowości i uchybień, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym. Poziom ryzyka w danym obszarze został ustalony na podstawie Uchwały Nr 217/2015 Zarządu Powiatu we Wrześni z dnia 12.11.2015 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Powiatu Wrzesińskiego na 2016 rok oraz Uchwały Nr 216/2015 Zarządu Powiatu we Wrześni z dnia 12.11.2015 r. w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wrzesińskiego na lata 2016 – 2027. Przedmiotowe obszary wraz z celami poddano analizie pod kątem:

- działań, które mogą wpływać na opinię publiczną,
- przepisów prawnych dotyczących działań Powiatu,
- liczby, rodzaju i wielkości dokonywanych operacji finansowych,
- wielkości majątku, którym dysponuje Powiat,
- liczby i kwalifikacji pracowników,
- warunków pracy,
- postaw etycznych pracowników, ich nastawienia i motywacji do realizacji zadań jednostki,
- specyficznych ryzyk związanych ze sprawami, którymi zajmuje się wybrana komórka/Jednostka,
- jakości i bezpieczeństwa używanych systemów informatycznych,
- jakości kierowania komórką/Jednostką: doświadczenie, kwalifikacje, delegowanie kompetencji,
- podjętych działań naprawczych w wyniku przeprowadzonych kontroli.

Na potrzeby analizy ryzyka sformułowano pięć podstawowych kryteriów oceny ryzyka

- **Istotność** - efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych, jak i możliwość braku implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowania obszaru;
- **Jakość zarządzania** - jakość kadry i struktura wewnętrzna, w tym: kwalifikacje pracowników i kierownictwa; 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 Urzędu; podział obowiązków adekwatny do realizowanych zadań; nadzór, pisemne procedury oraz ich zgodność ze standardami kontroli, odpowiedni przepływ informacji;
- **Wpływ czynników zewnętrznych**, czyli podatność na zmiany systemu, uregulowania prawne, 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 ryzyk dokonano oceny zagrożenia w skali opisowej: ryzyko wysokie, średnie, niskie. Wyboru zadań audytowych do Planu audytu dokonano po uwzględnieniu priorytetów kierownictwa.

### 3. 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 (podstawowa / wspomagająca)	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagające j	Poziom ryzyka w obszarze został ustalony na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu Nr 217 / 2015 z dnia 12.11.2015 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Powiatu Wrzesińskiego na 2016 rok oraz Uchwały Nr 216 / 2015 z dnia 12.11.2015 r. w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy



					Finansowej na lata 2016 - 2027
1.	Działalność w zakresie edukacji publicznej	Działalność podstawowa	Tak	Nie dotyczy	<i>Wysoki</i>
2.	Działalność w zakresie promocji i ochrony zdrowia	Działalność podstawowa	Tak	Nie dotyczy	<i>Wysoki</i>
3.	Działalność w zakresie pomocy społecznej, w tym wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej	Działalność podstawowa	Nie	Nie dotyczy	<i>Wysoki</i>
4.	Działalność w zakresie transportu zbiorowego i dróg publicznych	Działalność podstawowa	Nie	Nie dotyczy	<i>Wysoki</i>
5.	Działalność w zakresie kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami	Działalność podstawowa	Tak	Nie dotyczy	<i>Niski</i>
6.	Działalność w zakresie kultury fizycznej i turystyki)	Działalność podstawowa	Tak	Nie dotyczy	<i>Średni</i>
7.	Działalność w zakresie gospodarki nieruchomościami	Działalność wspomagająca	Nie	Stan majątku, gospodarowanie mieniem.	<i>Wysoki</i>
8.	Działalność w zakresie gospodarki konkurencyjnej oraz wsparcia dla otoczenia biznesu	Działalność wspomagająca	Nie	Sieci wodociągowe, utrzymanie infrastruktury.	<i>Niski</i>
9.	Działalność w zakresie ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej	Działalność wspomagająca	Nie	Wdrażanie rozwiązań energooszczędnych i ekologicznych, segregacja odpadów.	<i>Średni</i>
10	Działalność w zakresie porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli	Działalność wspomagająca	Nie	Współpraca na poziomie powiatu: Policja, Straż Pożarna, Pogotowie Ratunkowe.	<i>Średni</i>
11	Działalność w zakresie przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy	Działalność wspomagająca	Tak	Działalność PUP.	<i>Wysoki</i>
12	Działalność w gospodarce finansowej	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie Powiatem	<i>Średni</i>

				Działalność wspomagająca	
--	--	--	--	-----------------------------	--

### III. Planowane tematy audytu wewnętrznego

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, ustalono hierarchię obszarów wymagających przeprowadzenia audytu w roku 2016 i kolejnych latach. Obszary audytu, których ryzyko oszacowane zostało na poziomie wysokim, powinny być uwzględnione do realizacji w Planie audytu w pierwszej kolejności. Obszary audytu, w których ryzyko oszacowane zostało na poziomie średnim i niskim to zadania, który nie mają pierwszorzędnej priorytetu realizacji, ale należy rozważyć ich przeprowadzenie w cyklu 5. letnim.

#### Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania audytowego / Obszar ryzyka	Nazwa obszaru audytu	Jednostki objęte zadaniem audytowym	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	7	8	9
1.	Nadzór właścicielski nad nieruchomościami powiatowymi	Gospodarka nieruchomościami	Starostwo Powiatowe	Czas zadaniowy	NIE	-
2.	Realizacja przez powiat zadań związanych z demontażem, transportem i utylizacją materiałów zawierających azbest	Ochrona środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej	Starostwo Powiatowe	Czas zadaniowy	NIE	<i>Regulamin finansowania likwidacji wyrobów zawierających azbest z terenu powiatu wrzesińskiego w 2015 r.</i>

#### Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów przeprowadzających czynności doradcze	Planowany czas przeprowadzania czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	Pozwolenia budowlane – czas wydawania, jakość, efektywność	Czas zadaniowy	wg zapotrzebowania z uwzględnieniem decyzji Starosty Wrzesińskiego

## Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru audytu	Jednostki objęte zadaniem audytowym	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	6	7
1.	Audyt zgodności bezpieczeństwa teleinformatycznego z KRI	Bezpieczeństwo teleinformatyczne	Starostwo Powiatowe	Czas zadaniowy	-
2.	Wdrożenie i samoocena kontroli zarządczej	Edukacja i wychowanie	Starostwo Powiatowe	Czas zadaniowy	-

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

Lp.	Zadanie audytowe / obszar ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1.	Nadzór nad stacjami kontroli pojazdów i ośrodkami szkolenia kierowców	2017	-
2.	Gospodarka leśna	2017	-
3.	Zezwolenia, pozwolenia, licencje i koncesje	2017	-
4.	Gospodarka środkami trwałymi	2018	-
5.	Zasiłki i inne świadczenia realizowane przez PCPR i PUP	2018	-
6.	Naliczanie i egzekucja należności	2018	-
7.	Prawo wodne	2019	-
8.	Wspieranie osób niepełnosprawnych (PFRON)	2019	-
9.	Awans zawodowy nauczycieli	2019	-
10.	Stypendia dla uczniów i studentów	2020	-
11.	Gospodarka ZFŚS	2020	-
12.	System Informacji Oświatowej	2020	-
13.	Postępowania w zakresie gospodarki nieruchomościami	2021	-
14.	Obrona cywilna i sprawy obronne	2021	-
15.	Ochrona praw konsumenta	2021	-
16.	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków finansowych z Unii	2022	-
17.	Zarządzanie systemami informatycznymi	2022	-
18.	System prowadzenia spraw pracowniczych oraz oceny pracowników	2022	-

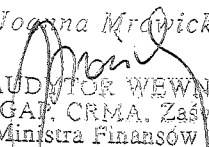
Cykl audytu wynosi 5 lat.

#### ***IV. Organizacja pracy audytora wewnętrznego w 2016 roku***

Szacunek pracochłonności: zadaniowy czas pracy w ramach umowy o dzieło

Września, dnia 29 grudnia 2015 r.

data

*Joanna Mrdwicka, MBA*  
  
AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
CGAP, CRMA. Zaświadczenie  
Ministra Finansów 206/2004

pieczętka i podpis audytora wewnętrznego

Września, dnia 29 grudnia 2015 r.

data

STAROSTA  
  
Dionizy Jaśniewicz

pieczętka i podpis kierownika jednostki, w której  
zatrudniony jest audytor wewnętrzny