

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2016

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku)

1. Nazwa jednostki	Powiat Włocławski
	POWIAT: włocławski
	WOJEWÓDZTWO: kujawsko-pomorskie
	ADRES: Ul. Cyganka 28
	KOD: 87-800
2. Charakterystyka jednostki	MIEJSCOWOŚĆ: Włocławek
	STAROSTA: Kazimierz Kaca
	WICESTAROSTA: Stanisław Budzyński
	SKARBNIK: Iga Przysiałowska
	SEKRETARZ: Zygmunt Marian Bałuta

Powiat Włocławski, w myśl art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), tj. jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów przekroczy wysokość 40.000 tys. zł, jest jednostką samorządu terytorialnego zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Powiat Włocławski wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie:

3. Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny

- 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, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska,
- 18) przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy,
- 19) ochrony praw konsumenta,
- 20) utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- 21) obronności,
- 22) promocji powiatu,

- 23) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych,
- 24) działalności w zakresie telekomunikacji.

4. Audytor wewnętrzny

Business Watch Sp. z o.o. na podstawie umowy z dnia 01 maja 2015 r. o świadczenie usług audytu wewnętrznego w okresie od 01/05/2015 r. do 31/01/2017 r.

Audytor wewnętrzny jest prowadzony w Starostwie Powiatowym oraz w powiatowych jednostkach organizacyjnych.

W skład Starostwa Powiatowego wchodzi następujące wydziały i komórki Organizacyjne:

1. Wydział Zarządzania, Administracji i Bezpieczeństwa
2. Wydział Finansowo-Księgowy
3. Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami
4. Wydział Ochrony Środowiska i Administracji Budowlanej
5. Wydział Komunikacji
6. Wydział Edukacji i Spraw Społecznych
7. Biuro Rady i Ochrony Informacji
8. Powiatowy Rzecznik Konsumentów
9. Radca Prawny
10. Audytor Wewnętrzny
11. Stanowisko do spraw pracowniczych
12. Wydział Inwestycji i Rozwoju.

5.

Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny

Do powiatowych jednostek organizacyjnych należą:

1. Starostwo Powiatowe we Włocławku
2. Dom Pomocy Społecznej w Kowalu
3. Dom Pomocy Społecznej w Wilkowiczkach
4. Dom Pomocy Społecznej w Rzeżewie
5. Dom Pomocy Społecznej w Kurowie
6. Liceum Ogólnokształcące im. Królowej Jadwigi w Kowalu
7. Zespół Szkół im. Jana Kasprowicza w Izbicy Kujawskiej
8. Zespół Szkół im. Władysława Reymonta w Chodczu
9. Zespół Szkół im. Marii Grodzickiej w Lubrańcu-Marysinie
10. Zespół Szkół w Lubrańcu
11. Zespół Szkół w Kowalu
12. Dom Dziecka w Lubieniu Kujawskim
13. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lubrańcu
14. Wielofunkcyjna Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Brześciu Kujawskim
15. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lubieniu Kujawskim
16. Powiatowy Urząd Pracy we Włocławku
17. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Włocławku
18. Powiatowy Zarząd Dróg we Włocławku z/s w Jarantowicach
19. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku.

2. Analiza obszarów ryzyka

1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym

Audytor wewnętrzny realizuje audyt wewnętrzny w Starostwie Powiatowym we Włocławku i powiatowych jednostkach organizacyjnych. Obszary objęte audytem wewnętrznym to przede wszystkim wszelkie procesy, zjawiska i problemy związane z realizacją zadań wynikających z ustawy o samorządzie powiatowym - wypełnieniem celów statutowych

oraz prowadzeniem gospodarki finansowej, której funkcjonowanie powinno zagwarantować legalność, gospodarność, celowość, rzetelność, a także przejrzystość i jawność działania jednostki. Zakres zadań poszczególnych komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego we Włocławku został określony w Regulaminie organizacyjnym Starostwa Powiatowego, stanowiącym załącznik do uchwały Nr XXXV/329/14 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 1 sierpnia 2014 r.

Natomiast powiatowe jednostki organizacyjne działają w oparciu o swoje statuty i regulaminy organizacyjne.

## 2. Opis metody analizy ryzyka

Analizę ryzyka wykonano w oparciu o następujące narzędzia:

- a) **identyfikację obszarów ryzyka** – procesów, zjawisk, problemów wymagających przeprowadzenia audytu na podstawie informacji oraz dokumentów uzyskanych od kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych, a także:
- statutów,
  - regulaminów, procedur, zasad wewnętrznych,
  - planów rozwoju jednostki audytowanej,
  - planu finansowego na 2016 r.,
  - sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 r., 2015 r.,
  - wyników audytów, kontroli wewnętrznych i zewnętrznych,
  - przepisów prawnych, określających wymagania co do funkcjonowania jednostek.

### b) analizę ryzyka przeprowadzoną w oparciu o metodę matematyczną.

Metoda polega na określeniu wartości ryzyka dla poszczególnych obszarów działalności (obszarów ryzyka) na podstawie pięciu przyjętych rodzajów ryzyka: utrata reputacji, zakłócenia w działalności, strata finansowa, niewiarygodność danych i naruszenie legislacyjne. Poszczególnym obszarom w odniesieniu do przyjętych rodzajów kierownicy komórek organizacyjnych oraz jednostek organizacyjnych przypisywali punkty od 1 (nieznaczne ryzyko) do 5 (bardzo wysokie ryzyko). W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych zagrożeń, wyznaczona została ocena ryzyka obszarów według następującego wzoru:

Ocena ryzyka wg zagrożeń:  $\{[\text{liczba punktów} + \text{liczba punktów} + \text{liczba punktów} + \text{liczba punktów} + \text{liczba punktów}] / \text{maks. liczba punktów} * \text{liczba udzielonych odpowiedzi}\} * 100\%$

Dla opracowania listy rankingowej zadań, będącej bezpośrednią podstawą dla sporządzenia planu audytu przewidziano priorytety Kierownictwa, priorytety audytora wewnętrznego oraz wpływ czasu od poprzedniego audytu.

Uzyskany wynik pozwolił uporządkować obszary działalności - ryzyka wg kryterium istotności, co z kolei stało się podstawą do wyznaczenia zadań audytowych na rok 2016 i obszarów audytu na dwa lata kolejne.

Zidentyfikowanym obszarom ryzyka przyznano poziomy: wysoki, średni, niski, wg następującego klucza:

powyżej 61 % - wysoki,

od 41%-60% - średni,

3. Wynik analizy obszarów ryzyka od 1-40% - niski.  
W wyniku dokonanej analizy do obszarów ryzyka o wysokim i średnim poziomie zakwalifikowano (w kolejności wg ilości uzyskanych punktów):  
1. Zarządzanie powiatem  
2. Usługi społeczne  
3. Zarządzanie majątkiem
4. Informacja na temat cyklu audytu  
Cykl audytu określa czas wyrażony w latach, w którym zostałyby przeprowadzone zadania zapewniające we wszystkich obszarach ryzyka.  
Cykl audytu  $7/4=1,75$

3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego w 2016 r.

L.p.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin realizacji	Obszar ryzyka	Jednostka audytowana
1	Audyt procesu udostępniania danych z powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego	I-II kwartał 2016	Zarządzanie powiatem	Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego
2	Audyt procesu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30 tys. euro	II-III kwartał 2016	Usługi społeczne	DPS w Kowalu
3	Audyt procesu udzielenia zamówień publicznych na budowę dróg publicznych i na termomodernizację	II-III kwartał 2016	Zarządzanie majątkiem	Powiatowy Zarząd Dróg w Jarantowicach, DPS w Kurowie
4	Audyt bezpieczeństwa informacji	III-IV kwartał 2016	Zarządzanie powiatem	Starostwo Powiatowe

4. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnym roku

L.p.	Obszar ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Zarządzanie rozwojem	2017	
2	Realizacja inwestycji	2017	
3	Zarządzanie kadrami	2017	

31 grudnia 2015 r.  
data

31 grudnia 2015 r.  
data

Monika Jankowska  
*Monika Jankowska*  
Prokurent  
.....  
pieczętka i podpis audytora wewnętrznego  
**STAROSTA**  
*Kazimierz Kaptur*  
.....  
pieczętka i podpis kierownika jednostki