

PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA ROK 2011



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	4
1.4 Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych	4
1.5 Kwota środków planowana do zgromadzenia w 2011 roku	5
1.6 Kwota środków planowana do wydatkowania w 2011 roku	5

2. ANALIZA RYZYKA

2.1 Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu	5
2.2 Materiały do identyfikacji obszarów audytu	6
2.3 Obszary ryzyka	6
2.4 Metody analizy ryzyka	6
2.5 Wyniki analizy ryzyka	9

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 funkcjonuje jako jednostka samorządu terytorialnego, której celem i zadaniem jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb lokalnej społeczności. Do Powiatu Oleskiego należy 7 gmin - Dobrodzień, Gorzów Śląski, Olesno, Praszka, Radłów, Rudniki, Zębowice.

Samorząd Powiatowy jest jednostką sektora finansów publicznych wykonującą określone ustawami zadania publiczne o znaczeniu lokalnym. Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej należy do zadań własnych powiatu. Zgodnie z ustawą o samorządzie powiatowym w szczególności zadania własne obejmują sprawy:

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

21) promocji powiatu,

22) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

23) działalności w zakresie telekomunikacji

Ponadto do zadań publicznych powiatu należy zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży. Ustawy mogą określać inne zadania powiatu oraz zadania z zakresu administracji rządowej, wykonywane przez powiat.

Celem powiatu, jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest:

- 1) wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd powiatowy przez system prawny,
- 2) stałe podnoszenie jakości świadczonych usług w zakresie administracji,
- 3) przejrzystość i jawność zapewniająca dostęp mieszkańców powiatu do informacji publicznej,
- 4) rzetelność i staranność w gospodarowaniu mieniem oraz infrastrukturą publiczną,
- 5) efektywne gromadzenie środków publicznych,
- 6) oszczędne, wydajne i skuteczne wykorzystanie posiadanych zasobów, a także wydatkowanie środków publicznych.

Powiat samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu powiatu, który jest planem finansowym obejmującym dochody i wydatki oraz przychody i rozchody.

1.3 Struktura organizacyjna jednostki

Organami samorządu są: Rada Powiatu w Oleśnie i Zarząd Powiatu. Rada jest organem stanowiącym i kontrolnym. Ma ona szerokie kompetencje, ustala kierunki działania Zarządu. 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 zgodnie z potrzebami do wykonywania zadań.

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 Współuzależnienia 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 w 2011 roku

Kwotę planowanych w 2011 roku dochodów budżetu powiatu określono w Uchwale Nr III/11/10 Rady Powiatu w Oleśnie z dnia 30.12.2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Oleskiego na rok 2011 w wysokości **55.601.014 zł**,

w tym

dochody bieżące – 49.630.414 zł i dochody majątkowe – 5.970.600 zł.

Uchwałą nr IV/19/11 Rady Powiatu w Oleśnie z dnia 31.01.2011 r. w sprawie zmian budżetu Powiatu Oleskiego zmieniono plan dochodów następująco:

Dochody razem - **55.627.722 zł**

W tym dochody bieżące – 49.657.122 zł i dochody majątkowe – 5.970.600 zł

Planowane przychody budżetu powiatu to kwota **6.064.807 zł**.

1.6 Kwota środków planowana do wydatkowania w 2011 roku

Kwotę planowanych w 2011 roku wydatków budżetu powiatu określono w Uchwale Nr III/11/10 Rady Powiatu w Oleśnie z dnia 30.12.2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Oleskiego na rok 2011 w wysokości **59.485.740 zł**,

w tym

wydatki bieżące – 48.590.459 zł (w tym 85.236zł przypadające na spłatę umownych poręczeń) i wydatki majątkowe – 10.895.281 zł.

Uchwałą nr IV/19/11 Rady Powiatu w Oleśnie z dnia 31.01.2011 r. w sprawie zmian budżetu Powiatu Oleskiego zmieniono plan wydatków następująco:

Wydatki razem - **59.512.448 zł**

W tym wydatki bieżące – 48.617.167 zł i wydatki majątkowe – 10.895.281 zł

Planowane na 2011 rok rozchody to **2.180.081 zł**.

Planowany deficyt budżetowy to kwota **3.884.726 zł**.

2 ANALIZA RYZYKA

2.1 Charakterystyka obszaru poddawanemu audytowi wewnętrznemu

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 i gospodarności zarządzania finansowego,
- 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,
- b) dokonanie oceny przestrzegania zasady celowości i oszczędności w dokonywaniu wydatków, uzyskiwania możliwie najlepszych efektów w ramach posiadanych środków oraz przestrzegania terminów realizacji zadań i zaciągniętych zobowiązań,
- c) badanie wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu przez następcze sprawdzenia:
 - przestrzegania zasad rachunkowości,
 - zgodności zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi,
 - zgodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu z zapisami w księgach rachunkowych,

2.2 Materiały do identyfikacji obszarów audytu:

2.2.1 analiza celów i zadań powiatu realizowanych w poszczególnych komórkach (Wydziałach Starostwa, na samodzielnych stanowiskach oraz w jednostkach organizacyjnych) oparta na podstawie statutów i regulaminów

2.2.2 analiza wewnętrznych regulacji prawnych

- 2.2.3 analiza informacji przekazywanych na stronach internetowych jednostek i ich aktualność
- 2.2.4 sprawozdania finansowe i sprawozdania z wykonania budżetu
- 2.2.5 przyjęte zasady kontroli zarządczej

2.3 Obszary ryzyka

Obszary ryzyka zostały zdefiniowane w podziale na kluczowe systemy funkcjonalne według najistotniejszych celów powiatu. Ujawnione obszary audytu stanowią załącznik nr 1 do niniejszego planu. W oparciu o zakresy działania poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz wiedzy audytora wyodrębniono 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:

- Wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny
- Stałe podnoszenie jakości dostarczanych 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 opinia Starostwa i jednostek organizacyjnych, pozytywna ocena ich pracy przez klienta.

Jako główne zagrożenia uznaje się:

1. DZIAŁANIE NIEZGODNE Z PRAWEM –administracja nie wywiązuje się ze swoich określonych prawem obowiązków wobec państwa i wspólnoty samorządowej.
2. NIEWIARYGODNE DANE FINANSOWE – prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania, jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania.
3. NIEEFEKTYWNOŚĆ, MARNOTRASTWO ŚRODKÓW - nie opracowano kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków.
4. NIESKUTECZNE FUNKCJONOWANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ – nie opracowano skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej oraz nieprzestrzegane są procedury kontroli i brak oceny jej skuteczności
5. NIEZADOWOLENIE KLIENTÓW KOMÓREK ORGANIZACYJNYCH – administracja nie bada opinii wspólnoty w zakresie „rankingu problemów” i wyznaczania celów do osiągnięcia, ani nie gromadzi ocen klientów dotyczących sposobu świadczenia usług, aby w miarę możliwości dostosować się do oczekiwań „klienta”. W związku z tym

administracja mimo wykonywania swoich prawem określonych obowiązków służy wspólnocie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i usługobiorców.

6. NIEPRZEJRZYŚCIWOŚĆ, PODATNOŚĆ NA KORUPCJĘ – sposób działania, stosowane procedury są niedostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi.

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 ujęto przy kontroli zarządczej w związku z jej organizowaniem na szczeblu jednostek organizacyjnych i organu wykonawczego. Analizując funkcjonujące 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 potwierdzającej ich wdrożenie. W związku z tym, że w powiecie oleskim nie przeprowadzono dotychczas audytu wewnętrznego 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.
2010	pkt.	1 (0.1)
2009	pkt.	2 (0.2)
Przed rokiem 2009	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

Kolejnym krokiem było określenie obszarów, w których zostaną przeprowadzone zadania audytowe zapewniające do przeprowadzenia w 2011 r. i w latach następnych w obszarach, w których zostało zidentyfikowane największe ryzyko. Przyjęto, że pod uwagę będą uwzględniane tylko te obszary dla, których końcowy wynik analizy wyniósł co najmniej 0,80 .

W związku z powyższym są to następujące obszary ryzyka:

1	Organizacja pracy domów pomocy społecznej i domów dziecka	0,83	Realizacja w 2010 r.
2	Utrzymanie dróg powiatowych	0,82	Realizacja w 2010 r.
3	Dochody własne budżetu	0,82	Realizacja w 2011r.

Audytor usługodawca

Adam Radom

Olesno, dnia 30.05.2011r.

Akceptuję plan audytu

.....

Olesno, dnia 30.05.2011r.