

ZARZĄD
Powiatu Wołomińskiego

Uchwała Nr...¹¹¹⁻¹¹¹³...../2008
Zarządu Powiatu Wołomińskiego
z dnia...^{22 października 2008 r.}.....

w sprawie: uzgodnienia Planu audytu wewnętrznego na rok 2009

Na podstawie art. 26 ust. 1 Ustawy z dnia 5 czerwca o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2001 r., Nr 142, poz.1592 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 3 Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 249, poz.2104 ze zm.), Zarząd Powiatu uchwała, co następuje:

§1

Uzgadnia się Plan audytu wewnętrznego na rok 2009, w treści załącznika do uchwały.

§2

Wykonanie uchwały powierza się Audytorowi wewnętrznemu, zatrudnionemu w Starostwie Powiatowym w Wołominie.

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009 roku.



Zarząd Powiatu

STAROSTA

Maciej Urmanowski

RADCA PRAWN:

Krzysztof Szlachowski

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr 111 - 143/08
Zarządu Powiatu Wołomińskiego
z dnia 29, 10, 2008 r.

.....
(nazwa i adres jednostki
sektora finansów publicznych,
w której jest zatrudniony
audytor wewnętrzny)

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2009 ROK

Wołomin, październik 2008 r.

SPIS TREŚCI

I.	Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.....	3
II.	Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.....	4
III.	Planowane tematy audytu wewnętrznego.....	8
III.1.	Planowane zadania zapewniające.....	8
III.2.	Planowane czynności doradcze.....	8
IV.	Planowane czynności sprawdzające.....	8
V.	Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.....	9
VI.	Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne).....	9

I. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹

1. Starostwo Powiatowe w Wołominie, ul. Prądzyńskiego 3, 05-200 Wołomin
2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, ul. Legionów 78, 05-200 Wołomin
3. Środowiskowy Dom Samopomocy, ul. Warszawska 5a, Wołomin
4. Dom Pomocy Społecznej, Pl. Konstytucji 3 Maja 7, Radzymin
5. Dom Pomocy Społecznej, ul. Poniatowskiego 29, Zielonka
6. Zespół Szkół Specjalnych, ul. Kasztanowa 21, Marki
7. Liceum Ogólnokształcące, ul. Konstytucji 3 Maja 26, Radzymin
8. Zespół Szkół Terenów Zieleni, ul. Jana Pawła II 18, Radzymin
9. Zespół Szkół, ul. Inżynierska 1, Zielonka
10. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, ul. Literacka 20, Zielonka
11. Zespół Szkół Ekonomicznych, Al. Armii Krajowej 38, Wołomin
12. Zespół Szkół Specjalnych, ul. Miła 22, Wołomin
13. Zespół Szkół, ul. Legionów 85, Wołomin
14. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, ul. Legionów 78, Wołomin
15. Zespół Szkół oraz warsztaty szkolne, ul. Radzyńska 2, Tłuszcz
16. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, ul. Kościelna 1, Tłuszcz
17. Zespół Szkół Specjalnych, ul. P. Skargi 5 Ostrówek/Klembów
18. Liceum Ogólnokształcące, ul. Żwirki i Wigury 4, Urle
19. Dom Dziecka, Strachówka 78, Równe
20. Rodzinny Dom Dziecka nr 1, ul. Geodetów 73, Wołomin
21. Ośrodek Dokumentacji Etnograficznej, ul. Prądzyńskiego 3, Wołomin
22. Rodzinny Dom Dziecka nr 2, ul. Opolska 32, Załubice Nowe
23. Powiatowy Urząd Pracy, ul. Warszawska 5a, Wołomin
24. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, ul. Legionów 78, Wołomin
25. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej, ul. Sasina 15, Wołomin
26. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy nr 3, ul. Szkolna 4, Tłuszcz
27. Publiczny Rodzinny Dom Dziecka nr 3, ul. Przejazdowa 4, Wołomin
28. Rodzinny Dom Dziecka nr 4, Międzyłесь 101, Poświętne
29. Gospodarstwo Pomocnicze Obsługi Geodezyjnej, ul. Powstańców 8, Wołomin

¹ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 51 ust. 2-7 i ust. 12 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)

II. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

a) Starostwo

Lp.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze
	nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	typ obszaru działalności ²	obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art.5 ust.3 uofp	opis obszaru działalności wspomagającej ³	
1	2	3	4	5	6
1	Gospodarowanie nieruchomościami	podstawowa	nie	-	70,58
2	Powiatowy Inspektor Ruchu Drogowego	podstawowa	nie	-	67,64
3	Polityka działań kryzysowych	podstawowa	nie	-	67,64
4	Realizacja zadań powiatu z zakresu ochrony środowiska	podstawowa	nie	-	67,64
5	Obsługa prawna jednostki	wspomagająca	nie	Zarządzanie	66,91
6	Wydział Komunikacji	podstawowa	nie	-	66,17
7	Gospodarka kasowa	wspomagająca	nie	Zarządzanie/ Gospodarka finansowa	65,44
8	System kontroli finansowej w jednostce	wspomagająca	nie	Bezpieczeństwo	65,44
9	Polityka zatrudnienia i system wynagrodzeń	wspomagająca	nie	Zarządzanie/ Gospodarka finansowa	65,44
10	Ochrona mienia	wspomagająca	nie	Bezpieczeństwo/ Zarządzanie mieniem	65,44
11	Sprawozdawczość finansowa i budżetowa	wspomagająca	nie	Gospodarka finansowa	64,70
12	Funkcjonowanie instytucjonalnej kontroli wewnętrznej w jednostce	wspomagająca	nie	Bezpieczeństwo/ Zarządzanie	63,97
13	Wydział Ochrony Zdrowia i Polityki Społecznej	podstawowa	nie	-	63,97
14	Zarządzanie systemami informatycznymi	wspomagająca	nie	Systemy informatyczne	63,97
15	Księgowość oraz obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych	wspomagająca	nie	Gospodarka finansowa	61,76
16	Windykacja należności	wspomagająca	nie	Gospodarka finansowa	61,76

² Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową, charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzania kadrami.

³ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa”, albo „Zakupy”, albo „Zarządzanie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

Plan audytu wewnętrznego na 2009 rok

17	Wydatki z tytułu umów zlecenia i o dzieło	wspomagająca	nie	Gospodarka finansowa	61,76
18	Ochrona danych osobowych oraz informacji niejawnych	wspomagająca	nie	Zarządzanie	61,76
19	Dotacje budżetowe	podstawowa	nie	-	61,76
20	Gospodarowanie środkami Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	podstawowa	nie	-	61,76
21	Gospodarowanie środkami Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym	podstawowa	nie	-	61,76
22	Organizacja systemu absorpcji środków z funduszy strukturalnych	wspomagająca	tak	Zarządzanie	58,82
23	Wydział Edukacji i Kultury	podstawowa	tak	-	58,82
24	Wydział Spraw Obywatelskich	podstawowa	nie	-	58,82
25	Gospodarka materiałowa i wyposażenia	wspomagająca	nie	Zakupy/ Zarządzanie mieniem	56,61
26	Powiatowy Rzecznik Konsumenta	podstawowa	nie	-	54,41
27	Inwentaryzacja	wspomagająca	nie	Zarządzanie mieniem	52,94
28	Archiwum Zakładowe	wspomagająca	nie	Zarządzanie	52,94
29	Procedury obsługi inwestycji	podstawowa	tak	-	52,94
30	Funkcjonowanie Biura Promocji	podstawowa	nie	-	49,26
31	Delegacje	wspomagająca	nie	Gospodarka finansowa	47,79
32	Procedury zamówień publicznych	wspomagająca	nie	Zakupy	47,05
33	Bezpieczeństwo i higiena pracy	wspomagająca	nie	Zarządzanie	45,58
34	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	wspomagająca	nie	Gospodarka finansowa	45,58
35	Gospodarka środkami transportu	wspomagająca	nie	Zarządzanie mieniem	44,11
36	Procedury udzielania zamówień poniżej 14.000 euro	wspomagająca	nie	Zakupy	44,11
37	Wydział Budownictwa	podstawowa	nie	-	44,11
38	Zarządzanie drogami powiatowymi	podstawowa	tak	-	44,11

b) Jednostki organizacyjne

Lp.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze
	nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	typ obszaru działalności	obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art.5 ust.3 uofp	opis obszaru działalności wspomagającej	
1	2	3	4	5	6
1	Zespół Szkół Specjalnych ul. Miła 22 Wołomin	podstawowa	nie	-	67,64

Plan audytu wewnętrznego na 2009 rok

2	Zespół Szkół oraz warsztaty szkolne ul. Radzymińska 2 Tłuszcz	podstawowa	nie	-	67,64
3	Zespół Szkół Terenów Zieleni ul. Jana Pawła II 18 Radzymin	podstawowa	nie	-	67,64
4	Zespół Szkół ul. Legionów 85 Wołomin	podstawowa	nie	-	67,64
5	Liceum Ogólnokształcące ul. Żwirki i Wigury 4 Urle	podstawowa	nie	-	67,64
6	Dom Dziecka Równe Strachówka 78	podstawowa	nie	-	67,64
7	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego ul. Legionów 78 Wołomin	podstawowa	nie	-	67,64
8	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej ul. Sasina 15 Wołomin	podstawowa	nie	-	67,64
9	Dom Pomocy Społecznej Pl. Konstytucji 3 Maja 7 Radzymin	podstawowa	nie	-	65,44
10	Dom Pomocy Społecznej ul. Poniatowskiego 29 Zielonka	podstawowa	nie	-	65,44
11	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy nr 3 ul. Szkolna 4 Tłuszcz	podstawowa	nie	-	65,44
12	Zespół Szkół Specjalnych ul. Kasztanowa 21 Marki	podstawowa	nie	-	65,44
13	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna ul. Literacka 20 Zielonka	podstawowa	nie	-	65,44
14	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna ul. Kościelna 1 Tłuszcz	podstawowa	nie	-	65,44
15	Zamówienia publiczne Powiatowy Urząd Pracy ul. Warszawska 5A Wołomin	wspomagająca	nie	Zakupy	64,70
16	Gospodarstwo Pomocnicze Obsługi Geodezyjnej Ul. Powstańców 8/10 Wołomin	podstawowa	nie	-	61,76
17	Liceum Ogólnokształcące	podstawowa	nie	-	58,82

Plan audytu wewnętrznego na 2009 rok

	ul. Konstytucji 3 Maja 26 Radzymin				
18	Zespół Szkół ul. Inżynierska 1 Zielonka	podstawowa	nie	-	58,82
19	Zespół Szkół Ekonomicznych Al. Armii Krajowej 38 Wołomin	podstawowa	nie	-	58,82
20	Zespół Szkół Specjalnych ul. P. Skargi 5 Ostrówek/Klembów	podstawowa	nie	-	58,82
21	Środowiskowy Dom Samopomocy ul. Warszawska 5A Wołomin	podstawowa	nie	-	56,61
22	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna ul. Legionów 78 Wołomin	podstawowa	nie	-	65,44
23	Rodzinny Dom Dziecka nr 1 ul. Geodetów 73 Wołomin	podstawowa	nie	-	56,61
24	Rodzinny Dom Dziecka nr 2 ul. Opolska 32 Zalubice Nowe	podstawowa	nie	-	56,61
25.	Publiczny Rodzinny Dom Dziecka nr 3 ul. Przejazdowa 4 Wołomin	podstawowa	nie	-	56,61
26	Rodzinny Dom Dziecka nr 4 Międzyłесь 101 Poświętne	podstawowa	nie	-	56,61
27	Obsługa osób bezrobotnych Powiatowy Urząd Pracy ul. Warszawska 5A Wołomin	podstawowa	tak	-	55,88
28	Pozyskiwanie środków z UE Powiatowy Urząd Pracy ul. Warszawska 5A Wołomin	wspomagająca	tak	Zarządzanie	55,88
29	Ośrodek Dokumentacji Etnograficznej ul. Prądyńskiego 3 Wołomin	podstawowa	nie	-	47,79
30	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie ul. Legionów 78 Wołomin	podstawowa	tak	-	44,11

Szczegółowa analiza obszarów ryzyka (zadań zapewniających) przedstawiona została w załącznikach nr 1 (Starostwo) i nr 2 (Jednostki organizacyjne) do niniejszego planu.

Opis przyjętej metody analizy ryzyka przedstawiony został w załączniku nr 3.

III. Planowane tematy audytu wewnętrznego**III.1. Planowane zadania zapewniające**

Uwaga: Ze względu na sposób dokonywania analizy ryzyka „temat zadania zapewniającego” z kolumny nr 2 jest tożsamy z „nazwą obszaru” z kolumny nr 3.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli II)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1	Gospodarowanie nieruchomościami	j.o.	1	40	nie	-
2	Powiatowy Inspektor Ruchu Drogowego	j.o.	1	40	nie	-
3	Zespół Szkół Specjalnych ul. Miła 22 Wołomin	j.o.	1	40	nie	-
4	Zespół Szkół oraz warsztaty szkolne ul. Radzymińska 2 Thuszcz	j.o.	1	40	nie	-

III.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1	1	20	Czynności doradcze będą przeprowadzane zgodnie z zapotrzebowaniem Kierownictwa jednostki.

IV. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1	Audyt systemu księgowego, sprawozdawczości finansowej i procedur udzielania zamówień publicznych	j.o.	1	2	-
2	Wydział Budownictwa	j.o.	1	2	-
3	Gospodarowanie nieruchomościami	j.o.	1	2	-
4	Powiatowy Inspektor Ruchu Drogowego	j.o.	1	2	-

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1	Polityka działań kryzysowych	2010	Planowane obszary ryzyka (zadania zapewniające) mogą ulec zmianie ze względu na przeprowadzaną corocznie analizę ryzyka.
2	Realizacja zadań powiatu z zakresu ochrony środowiska	2010	
3	Zespół Szkół Terenów Zieleni ul. Jana Pawła II 18 Radzymin	2010	
4	Zespół Szkół ul. Legionów 85 Wołomin	2010	
5	Liceum Ogólnokształcące ul. Żwirki i Wigury 4 Urle	2011	
6	Dom Dziecka Równe Strachówka 78	2011	
7	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego ul. Legionów 78 Wołomin	2011	
8	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej ul. Sasina 15 Wołomin	2011	

VI. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

Do analizy ryzyka zawartej w planie włączono w tym roku trzy jednostki organizacyjne:

1. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy nr 3 w Tłuszczu – utworzony Uchwałą nr XI-81/07 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 13.09.2007 r.
2. Rodzinny Dom Dziecka nr 3 – utworzony Uchwałą nr X-68/07 z dnia 28.08.2007 r.
3. Rodzinny Dom Dziecka nr 4 – utworzony Uchwałą nr XVIII-131/08 z dnia 22.04.2008 r.

Z uwagi na fakt, iż 1 jednostka organizacyjna – Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej utworzony Uchwałą nr XXI-155/08 z dnia 19.06.2008 r. – nie rozpoczęła faktycznie działalności – nie została ona uwzględniona w analizie ryzyka.

W planie na 2009 r. nie uwzględniono również analizy ryzyka dla SZPZOZ w Wołominie, ze względu na zatrudnienie w tej jednostce audytora wewnętrznego.

Wzorem lat ubiegłych na potrzeby planowania przyjęto podział na zadania audytowe wyróżnione w obrębie Starostwa oraz jednostek organizacyjnych powiatu. Analiza w takim kształcie została przeprowadzona po raz trzeci.

Zakres przedmiotowy wszystkich zadań audytowych w jednostkach organizacyjnych będzie obejmował odpowiednio (zgodnie z analizą ryzyka dla tych obszarów):

- prawidłowość wykonywania zadań,
- księgowość oraz obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych,
- sprawozdawczość finansową,

Plan audytu wewnętrznego na 2009 rok

- zamówienia publiczne,
- pozyskiwanie środków z Unii Europejskiej.

21.10.2008 r.
(data)

22.10.2008 r.
(data)

AUDYTOR WĘWNETRZNY

~~dr inż. ekonomii Waldemar H. Andrzejczyk~~
zaśw. Nr 1128/2004 Ministra Finansów

.....
(pieczęćka i podpis audytora
wewnętrznego)

~~STAROSTA~~

.....
(pieczęćka i podpis kierownika
jednostki, w której jest
zatrudniony audytor
wewnętrzny)

ANALIZA RYZYKA (Starostwo Powiatowe)

LP	OBSZAR RYZYKA (ZADANIE ZAPEWNIĄCE)	KRYTERIA RYZYKA					PRIORYTET KIEROWNICTWA	DATA OSTATNIEGO AUDYTU	OCENA RYZYKA PO UWZGLĘDNIENIU			OCENA KOŃCOWA (%)
		Materialność/ Istotność	Kontrola Wewnętrzna	Stopień skomplikowania	Stabilność	Znaczenie (wrażliwość)			Kryteriów (%)	Daty ostatniego audytu (%)	Priorytetów Kierownictwa (%)	
1	2	0,250 3	0,250 4	0,150 5	0,150 6	0,200 7	8	9	10	11	12	13
	Księgowość oraz obieg i kontrola dokumentów finansowo – księgowych	3	2	3	2	3	wysoki	2007	65,00	75,00	105,00	61,76
1	Windykacja należności	2	2	2	2	2	średni	nigdy	50,00	90,00	105,00	61,76
	Inwentaryzacja	2	2	2	2	2	niski	nigdy	50,00	90,00	90,00	52,94
	Gospodarka kasowa	3	2	2	2	2	średni	nigdy	56,25	96,25	111,25	65,44
	System kontroli finansowej w jednostce	3	2	2	2	2	średni	nigdy	56,25	96,25	111,25	65,44
	Funkcjonowanie instytucjonalnej kontroli wewnętrznej w jednostce	2	2	3	2	2	średni	nigdy	53,75	93,75	108,75	63,97
2	Gospodarka środkami transportu	2	2	2	2	2	średni	2007	50,00	60,00	75,00	44,11
	Gospodarowanie nieruchomościami	2	2	2	2	2	wysoki	nigdy	50,00	90,00	120,00	70,58
3	Gospodarka materiałowa i wyposażenia	3	2	2	2	2	niski	nigdy	56,25	96,25	96,25	56,61
	Obsługa prawna jednostki	2	2	2	3	3	średni	nigdy	58,75	98,75	113,75	66,91
	Archiwum Zakładowe	2	2	2	2	2	niski	nigdy	50,00	90,00	90,00	52,94
	Funkcjonowanie Biura Promocji	1	2	1	3	2	niski	nigdy	43,75	83,75	83,75	49,26
4	Procedury zamówień publicznych	3	2	2	3	3	średni	2008	65,00	65,00	80,00	47,05
	Procedury obsługi inwestycji	3	2	2	3	3	średni	2007	65,00	75,00	90,00	52,94
	Procedury udzielania zamówień poniżej 14.000 euro	2	2	2	2	2	średni	2007	50,00	60,00	75,00	44,11
5	Organizacja systemu absorpcji środków z	2	2	2	2	3	średni	2005	55,00	85,00	100,00	58,82

ANALIZA RYZYKA (Jednostki organizacyjne)

LP	OBSZAR RYZYKA (ZADANIE ZAPEWNIAJĄCE)	ADRES JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ	KRYTERIA RYZYKA						PRIORYTET KIEROWNICTWA	DATA OSTATNIEGO AUDYTU	OCENA RYZYKA PO UWZGLĘDNIENIU			OCENA KOŃCOWA (%)
			Materialność/ Istotność	Kontrola Wewnętrzna	Stopień skomplikowania	Stabilność	Znaczenie (wrażliwość)	4			5	6	7	
1	2	3	0,250	0,250	0,150	0,150	0,150	0,200	9	10	11	12	13	14
1	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	ul. Legionów 78 Wołomin	2	2	2	2	4	4	średni	2008	60,00	60,00	75,00	44,11
	Środowiskowy Dom Samopomocy	ul. Warszawska 5A Wołomin	2	2	1	2	4	4	niski	nigdy	56,25	96,25	96,25	56,61
	Dom Pomocy Społecznej	Pl. Konstytucji 3 Maja 7 Radzymin	2	2	1	2	4	4	średni	nigdy	56,25	96,25	111,25	65,44
	Dom Pomocy Społecznej	ul. Poniatowskiego 29 Zielonka	2	2	1	2	4	4	średni	nigdy	56,25	96,25	111,25	65,44
	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy nr 3	ul. Szkolna 4 Tłuszcz	2	2	1	2	4	4	średni	nigdy	56,25	96,25	111,25	65,44
2	Zespół Szkół Specjalnych	ul. Kasztanowa 21 Marki	2	2	1	2	4	4	średni	nigdy	56,25	96,25	111,25	65,44
	Liceum Ogólnokształcące	ul. Konstytucji 3 Maja 26 Radzymin	2	2	2	2	4	4	niski	nigdy	60,00	100,00	100,00	58,82
	Zespół Szkół Terenów Zieleni	ul. Jana Pawła II 18 Radzymin	2	2	2	2	4	4	średni	nigdy	60,00	100,00	115,00	67,64
	Zespół Szkół	ul. Inżynierska 1 Zielonka	2	2	2	2	4	4	niski	nigdy	60,00	100,00	100,00	58,82

Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna	ul. Literacka 20 Zielonka	2	2	1	2	4	średni	nigdy	56,25	96,25	111,25	65,44
Zespół Szkół Ekonomicznych	Al. Armii Krajowej 38 Wołomin	2	2	2	2	4	niski	nigdy	60,00	100,00	100,00	58,82
Zespół Szkół Specjalnych	ul. Miła 22 Wołomin	2	2	2	2	4	średni	nigdy	60,00	100,00	115,00	67,64
Zespół Szkół	ul. Legionów 85 Wołomin	2	2	2	2	4	średni	nigdy	60,00	100,00	115,00	67,64
Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna	ul. Legionów 78 Wołomin	2	2	1	2	4	niski	nigdy	56,25	96,25	96,25	56,61
Zespół Szkół oraz warsztaty szkolne	ul. Radzymińska 2 Tłuszcz	2	2	2	2	4	średni	nigdy	60,00	100,00	115,00	67,64
Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna	ul. Kościelna 1 Tłuszcz	2	2	1	2	4	średni	nigdy	56,25	96,25	111,25	65,44
Zespół Szkół Specjalnych	ul. P. Skargi 5 Ostrówek/Klembów	2	2	2	2	4	niski	nigdy	60,00	100,00	100,00	58,82
Liceum Ogólnokształcące	ul. Żwirki i Wigury 4 Urle	2	2	2	2	4	średni	nigdy	60,00	100,00	115,00	67,64
Dom Dziecka	Równe Strachówka 78	2	2	2	2	4	średni	nigdy	60,00	100,00	115,00	67,64
Rodzinny Dom Dziecka nr 1	ul. Geodetów 73 Wołomin	2	2	1	2	4	niski	nigdy	56,25	96,25	96,25	56,61
Rodzinny Dom Dziecka nr 2	ul. Opolska 32 Zatubice Nowe	2	2	1	2	4	niski	nigdy	56,25	96,25	96,25	56,61
Publiczny Rodzinny Dom Dziecka nr 3	ul. Przejazdowa 4 Wołomin	2	2	1	2	4	niski	nigdy	56,25	96,25	96,25	56,61
Rodzinny Dom Dziecka nr 4	Mięczyłes 101 Poświętne	2	2	1	2	4	niski	nigdy	56,25	96,25	96,25	56,61
Ośrodek Dokumentacji Etnograficznej	ul. Prądzyńskiego 3 Wołomin	2	2	1	2	1	niski	nigdy	41,25	81,25	81,25	47,79
Obsługa osób bezrobotnych	Powiatowy Urząd Pracy	2	2	2	2	4	średni	2006	60,00	80,00	95,00	55,88

	Zamówienia publiczne	ul. Warszawska 5A Wołomin	2	2	2	2	2	3	średni	nigdy	55,00	95,00	110,00	64,70
	Pozyskiwanie środków z UE		2	2	2	2	3	niski	nigdy	55,00	95,00	95,00	55,88	
4	Funkcjonowanie GPOG	Gospodarstwo Pomocnicze Obsługi Geodezyjnej Ul. Powstańców 8/10 Wołomin	2	2	2	2	4	średni	2005	60,00	90,00	105,00	61,76	
5	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	ul. Legionów 78 Wołomin	2	2	2	2	4	średni	nigdy	60,00	100,00	115,00	67,64	
6	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	ul. Sasina 15 Wołomin	2	2	2	2	4	średni	nigdy	60,00	100,00	115,00	67,64	

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

dr n. ekon. Waldemar H. Andziejczyk

zasw. Nr 1128/2004 Ministra Finansów

OPIS METODY ANALIZY RYZYKA

Ocena Potrzeb Audytu została odpowiednio uzupełniona i poddana weryfikacji. W obrębie działalności jednostki wyróżniono 18 ogólnych obszarów:

1. Księgowość/Finanse
2. Gospodarka mieniem
3. Organizacja Starostwa Powiatowego
4. Zamówienia publiczne/Inwestycje
5. Pozyskiwanie środków z Unii Europejskiej
6. Ochrona środowiska
7. Systemy informatyczne
8. Administracja budowlana
9. Kadry/System prowadzenia spraw pracowniczych
10. Bezpieczeństwo
11. Oświata i wychowanie
12. Budżet
13. Sprawy obywatelskie
14. Komunikacja, drogi, transport, organizacja ruchu
15. Pomoc społeczna
16. Ochrona zdrowia
17. Rynek pracy
18. Gospodarstwa pomocnicze

W ramach zidentyfikowanych ogólnych obszarów działalności jednostki określono 38 obszarów ryzyka¹ (zadań zapewniających) dla Starostwa oraz 30 obszarów dla jednostek organizacyjnych powiatu (każda jednostka została potraktowana jako oddzielny obszar ryzyka/zadanie zapewniające).

Corocznie analiza ryzyka przeprowadzana jest metodą matematyczną.

Lp.	Kryterium	Waga
1	Materialność/Istotność	0,25
2	Kontrola Wewnętrzna	0,25
3	Stopień skomplikowania	0,15
4	Stabilność	0,15
5	Wpływ na środowisko zewnętrzne – znaczenie (wrażliwość)	0,20
SUMA		1

Wyjaśnienie terminów:

Materialność/Istotność – zjawisko występujące w kluczowym procesie, w którym nieprawidłowość o nieznacznej wartości lub stopniu odchylenia od stanu oczekiwanego ma lub może mieć znaczące konsekwencje - implikacje finansowe dla jednostki; możliwość/wielkość potencjalnych strat finansowych spowodowanych błędami w prowadzeniu gospodarki finansowej lub nieefektywność działalności,

¹ obszar ryzyka – procesy, zjawiska, problemy, jednostki wymagające przeprowadzenia audytu wewnętrznego

Kontrola wewnętrzna² – przez którą rozumie się przyjęty w jednostce system zarządzania (procedury, instrukcje, zasady, mechanizmy) dający racjonalną pewność, że cele jednostki zostaną osiągnięte.

Stopień skomplikowania – złożoność realizowanych zadań w ramach uregulowań formalnych na każdym stanowisku pracy (np. procedury, wymagania prawne).

Stabilność – kryterium wyznaczające ilość/podatność systemu na zmiany (prawne lub organizacyjne, ich zakres i terminy).

Wpływ na środowisko zewnętrzne – znaczenie (wrażliwość) - oddziaływanie skutków prowadzonych działań operacyjnych jednostki na środowisko zewnętrzne; postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców.

Audytor Wewnętrzny przyjął następującą skalę dla poszczególnych kryteriów:

Kryteria ryzyka					
Punkty	Materialność/ Istotność (m)	Kontrola Wewnętrzna (kw)	Stopień skomplikowa nia (sk)	Stabilność (s)	Znaczenie – wrażliwość (z)
1	Brak implikacji finansowych	Silna	Niski	System nie podlegający zmianom	Małe - System poboczny
2	Małe implikacje finansowe	Racjonalna	Umiarkowany	System stabilny – marginalne modyfikacje	Umiarkowane - System wspomagający
3	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Wysoki	System przebudowywan y	Wysokie - System istotny
4	Rozbudowany system finansowy	Słaba	Bardzo wysoki	System nowo wdrażany	Bardzo wysokie - System priorytetowy

Każdy obszar ryzyka (zadanie zapewniające) otrzymał w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium określoną ilość punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd audytora wewnętrznego (1 to wartość minimalna, a 4 to wartość maksymalna, jaką można przyznać dla danego kryterium). W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag wyznaczona została ocena ryzyka wg kryteriów zgodnie z następującym wzorem:

$$\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} = [(\text{materialność} \times \text{waga } m) + (\text{kontrola wewnętrzna} \times \text{waga } kw) + (\text{skomplikowanie} \times \text{waga } sk) + (\text{stabilność} \times \text{waga } s) + (\text{znaczenie} \times \text{waga } z)] : 4 \times 100 \%$$

gdzie:

nazwa kryterium oznacza ilość przydzielonych punktów w skali od 1 do 4.

Data ostatniego audytu

Przyjęto następujące wagi czynnika upływu czasu od ostatniego audytu:

- nigdy – 0,4 tj. 40 %
- 2005 r. – 0,3 tj. 30 %
- 2006 r. – 0,2 tj. 20 %
- 2007 r. – 0,1 tj. 10 %

² E.Chojna-Duch, „Finanse Publiczne”,

- 2008 r. – 0,0 tj. 0 %

Ocenę ryzyka wg daty ostatniego audytu przedstawia następujący wzór:

OCENA RYZYKA WG DATY AUDYTU = ocena ryzyka po uwzględnieniu kryteriów +
czynnik upływu czasu od ostatniego audytu

Priorytet kierownictwa

W celu zobiektywizowania oceny ryzyka zidentyfikowane obszary ryzyka (zadania zapewniające) zostały przedłożone Kierownictwu Powiatu Wołomińskiego jako grupie ekspertów w składzie:

- Pan Maciej Urmanowski (MU) - Starosta Wołomiński,
- Pan Ryszard Węsierski (RW) – Wicestarosta Wołomiński,
- Pan Marek Szafrąński (MS) - Członek Zarządu Powiatu Wołomińskiego,
- Pani Izabella Dziewiątkowska (ID) - Członek Zarządu Powiatu Wołomińskiego,
- Pani Hanna Szyszkowska (HS) – Członek Zarządu Powiatu Wołomińskiego,
- Pani Jadwiga Tomaszewicz (JT) - Skarbnik Powiatu Wołomińskiego,
- Pani Aneta Piotrowska (AP) – Sekretarz Powiatu Wołomińskiego.

Wyżej wymienione osoby określiły własne priorytety przydzielając wszystkim zadaniom zapewniającym punkty w skali 1 – 3.

Ponadto zwrócono się z prośbą do Kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych (KJO) o nadanie własnych priorytetów w obszarach wyróżnionych przez audytora wewnętrznego (w skali 0-3). Przedstawiona przez nich ocena została uśredniona i dodana do priorytetów nadanych przez ww. osoby.

Łączne wyniki uzyskano przy pomocy poniższego algorytmu:

WYNIK PRIORYTETU KIEROWNICTWA (dla jednostek organizacyjnych) =
(MU + RW + MS + ID + HS + JT + AP + KJO) : 8

WYNIK PRIORYTETU KIEROWNICTWA (dla Starostwa) = (MU + RW + MS + ID
+ HS + JT + AP) : 7

W prezentowanym planie przyznane dla priorytetu kierownictwa wagi wynoszą:

- wysoki – wynik od 3,00 do 2,50 – waga 0,30 tj. 30 %,
- średni – wynik od 2,49 do 1,60 – waga 0,15 tj. 15 %,
- niski – wynik od 1,59 do 1,00 – waga 0,0 tj. 0 %.

Algorytm obliczeń oceny ryzyka według priorytetu kierownictwa przedstawia się następująco:

OCENA RYZYKA WG PRIORYTETU KIEROWNICTWA = ocena ryzyka
według daty ostatniego audytu + waga odpowiadająca priorytetowi kierownictwa

Ocena końcowa

Algorytm obliczeń oceny końcowej jest następujący:

KOŃCOWA OCENA RYZYKA = ocena ryzyka według priorytetu kierownictwa :
170 %

gdzie:

170 % to wartość maksymalna, jaką może uzyskać w analizie ryzyka obszar ryzyka (zadanie audytowe) :

- 100 % - maksymalna wartość ryzyka, jaką może otrzymać zadanie, obliczona według kryteriów w skali 1 - 4,
- 40 % - maksymalna wartość ryzyka obliczona według daty ostatniego audytu w skali 0,0 - 0,4,
- 30 % - maksymalna wartość ryzyka obliczona według priorytetu kierownictwa w skali 0,0 - 0,3.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

dr n. ekonom. Waldemar H. Andrzejczyk
zaśw. Nr 1128/2004 Ministra Finansów

STAROSTA

Maciej Urmanowski