

ZARZĄD
Powiatu Wołomińskiego

Uchwała Nr.....¹¹¹⁻¹⁶⁹...../2009
Zarządu Powiatu Wołomińskiego
z dnia.....^{3 listopada 2009r.}.....

w sprawie: uzgodnienia Planu audytu wewnętrznego na 2010 rok

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 2010 rok, 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 2010 roku.



Zarząd Powiatu

STAROSTA

dr Maciej Urmanowski

RADCA PRAWN.

Krystyna Michalowski

STAROSTWO
POWIATOWE W WOŁOMINIE
ul. Prądzyńskiego 3
05-200 WOŁOMIN
tel. 022 727 10 00

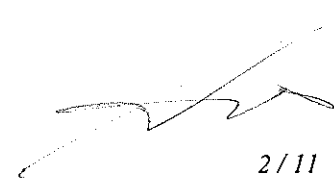
.....
(nazwa i adres jednostki
sektora finansów publicznych,
w której jest zatrudniony
audytor wewnętrzny)

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2010 ROK

Wołomin, październik 2009 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.....	9
III.1.	Planowane zadania zapewniające.....	9
III.2.	Planowane czynności doradcze.....	9
IV.	Planowane czynności sprawdzające.....	10
V.	Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.....	10
VI.	Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne).....	11



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 im. Marii Konopnickiej, ul. Kasztanowa 21, Marki
7. Liceum Ogólnokształcące im. C.K. Norwida, ul. Konstytucji 3 Maja 26, Radzymin
8. Zespół Szkół Terenów Zieleni im. inż. Czesława Nowaka, ul. Jana Pawła II 18, Radzymin
9. Zespół Szkół im. Prezydenta Ignacego Mościckiego, ul. Inżynierska 1, Zielonka
10. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, ul. Literacka 20, Zielonka
11. Zespół Szkół Ekonomicznych im. Stanisława Staszica, 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. Radzymińska 2, Tłuszcz
16. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, ul. Kościelna 1, Tłuszcz
17. Zespół Szkół Specjalnych im. Marii Grzegorzewskiej, ul. P. Skargi 5 Ostrówek/Klembów
18. Liceum Ogólnokształcące im. Bitwy Warszawskiej 1920 roku, 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. Orwida 22, 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
30. Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej, ul. Poniatowskiego 29, Zielonka

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.)

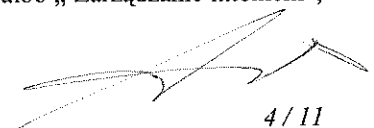
II. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

a) Starostwo Powiatowe

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	Dotacje budżetowe	wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	65,44
2	Realizacja zadań powiatu z zakresu ochrony środowiska	podstawowa	-	-	64,70
3	Polityka działań kryzysowych	podstawowa	-	-	63,97
4	Realizacja zadań powiatu z zakresu edukacji i kultury	podstawowa	+	-	62,50
5	Księgowość oraz obieg i kontrola dokumentów finansowo – księgowych	wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	62,50
6	Wydział Ochrony Zdrowia i Polityki Społecznej	podstawowa	-	-	61,76
7	Polityka informacyjna i promocyjna	wspomagająca	-	Zarządzanie	61,76
8	Gospodarka kasowa	wspomagająca	-	Zarządzanie/ Gospodarka finansowa	61,76
9	Organizacja systemu zarządzania i kontroli w zakresie środków z funduszy strukturalnych	wspomagająca	+	Zarządzanie	61,76
10	Zarządzanie systemami informatycznymi i sprzętem komputerowym	wspomagająca	-	Systemy informatyczne	61,76
11	System prowadzenia spraw pracowniczych oraz oceny pracowników	wspomagająca	-	Zarządzanie	61,76
12	Bezpieczeństwo i higiena pracy	wspomagająca	-	Zarządzanie	61,76
13	Sprawozdawczość finansowa	wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	61,76
14	Gospodarowanie środkami Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym	wspomagająca	-	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 2010 rok

15	System kontroli finansowej w jednostce	wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	61,76
16	Ochrona mienia	wspomagająca	-	Bezpieczeństwo/ Zarządzanie mieniem	61,76
17	Inwestycje i remonty	wspomagająca	+	Zarządzanie	56,61
18	Wydział Spraw Obywatelskich	podstawowa	-	-	55,88
19	Archiwum Zakładowe	wspomagająca	-	Zarządzanie	55,14
20	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	wspomagająca	-	Zarządzanie	52,94
21	Gospodarowanie środkami Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	52,94
22	Zarządzanie drogami powiatowymi	podstawowa	+	-	51,47
23	Funkcjonowanie systemu obsługi kierowców oraz rejestracji pojazdów	podstawowa	-	-	50,73
24	Działalność Rzecznika Praw Konsumenta	podstawowa	-	-	50,73
25	Gospodarowanie nieruchomościami Państwa Skarbu	podstawowa	-	-	48,52
26	Inwentaryzacja	wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	48,52
27	System szkoleń	wspomagająca	-	Zarządzanie	48,52
28	Procedury udzielania zamówień poniżej 14.000 euro	wspomagająca	-	Zakupy	47,79
29	Ryczałty samochodowe oraz delegacje służbowe	wspomagająca	-	Zarządzanie	45,58
30	Gospodarka środkami transportu	wspomagająca	-	Zarządzanie mieniem	44,11
31	Realizacja zadań powiatu z zakresu architektury i budownictwa	podstawowa	-	-	44,11
32	Powiatowy Inspektor Ruchu Drogowego	podstawowa	-	-	41,17
33	System zamówień publicznych	wspomagająca	-	Zakupy	38,23

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	-	-	73,52
2	Dom Dziecka Równe	podstawowa	-	-	68,38

	Strachówka 78				
3	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej Ul. Sasina 15 Wołomin	podstawowa	-	-	67,64
4	Organizacja systemu zamówień publicznych (w tym poniżej 14.000 euro) Powiatowy Urząd Pracy Ul. Warszawska 5A Wołomin	wspomagająca	-	Zakupy	67,64
5	Organizacja systemu zarządzania i kontroli w zakresie środków z funduszy strukturalnych Powiatowy Urząd Pracy Ul. Warszawska 5A Wołomin	wspomagająca	+	Zarządzanie	65,44
6	Dom Pomocy Społecznej Pl. Konstytucji 3 Maja 7 Radzymin	podstawowa	-	-	64,70
7	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy nr 3 Ul. Szkolna 4, Tłuszcz	podstawowa	-	-	64,70
8	Zespół Szkół Specjalnych im. Marii Konopnickiej Ul. Kasztanowa 21 Marki	podstawowa	-	-	64,70
9	Zespół Szkół Terenów Zieleni im. inż. Czesława Nowaka Ul. Jana Pawła II 18 Radzymin	podstawowa	-	-	64,70
10	Zespół Szkół im. Prezydenta Ignacego Mościckiego Ul. Inżynierska 1 Zielonka	podstawowa	-	-	64,70
11	Zespół Szkół oraz warsztaty szkolne Ul. Radzywińska 2 Tłuszcz	podstawowa	-	-	64,70
12	Zespół Szkół Specjalnych im. M. Grzegorzewskiej Ul. P. Skargi 5 Ostrówek/Klembów	podstawowa	-	-	64,70
13	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Ul. Legionów 78 Wołomin	podstawowa	-	-	64,70
14	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej (w tym m.in. opracowywanie i realizacja powiatowej strategii rozwiązywania problemów społecznych, prowadzenie	podstawowa	-	-	62,50

Plan audytu wewnętrznego na 2010 rok

	specjalistycznego poradnictwa -rodzinnego, organizacja opieki w rodzinach zastępczych, pomoc na usamodzielnienie) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie Ul. Legionów 78 Wołomin				
15	Księgowość, obieg dokumentów finansowo-księgowych, sprawozdawczość finansowa Powiatowy Urząd Pracy Ul. Warszawska 5A Wołomin	wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	61,76
16	Realizacja funkcji nadzorczych oraz zadań związanych z obsługą administracyjno-księgową w rodzinnych domach dziecka (nr: 1, 2, 3, 4) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie Ul. Legionów 78 Wołomin	wspomagająca	-	Zarządzanie/Gospodarka finansowa	61,76
17	Obsługa osób bezrobotnych Powiatowy Urząd Pracy Ul. Warszawska 5A Wołomin	podstawowa	+	-	56,61
18	Środowiskowy Dom Samopomocy Ul. Warszawska 5A Wołomin	podstawowa	-	-	55,88
19	Dom Pomocy Społecznej Ul. Poniatowskiego 29 Zielonka	podstawowa	-	-	55,88
20	II Liceum Ogólnokształcące im. C.K. Norwida Ul. Konstytucji 3 Maja 26 Radzymin	podstawowa	-	-	55,88
21	Organizacja systemu poradnictwa psychologiczno-pedagogicznego na terenie powiatu wołomińskiego (w tym analiza obszarów wyróżnionych dla każdej jednostki organizacyjnej) Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne: - Ul. Literacka 20, Zielonka, - Ul. Legionów 78, Wołomin, - Ul. Kościelna 1, Tłuszcz	podstawowa	-	-	55,88
22	Zespół Szkół Ekonomicznych im. Stanisława Staszica	podstawowa	-	-	55,88

	Al. Armii Krajowej 38 Wołomin				
23	Zespół Szkół Ul. Legionów 85 Wołomin	podstawowa	-	-	55,88
24	Liceum Ogólnokształcące im. Bitwy Warszawskiej 1920 roku Ul. Żwirki i Wigury 4 Urle	podstawowa	-	-	55,88
25	Gospodarstwo Pomocnicze Obsługi Geodezyjnej Ul. Powstańców 8/10 Wołomin	podstawowa	-	-	55,88
26	Ośrodek Dokumentacji Etnograficznej	podstawowa	-	-	45,58
27	Realizacja zadań dofinansowanych ze środków PFRON (likwidacja barier, turnusy rehabilitacyjne, sprzęt rehabilitacyjny, środki pomocnicze, przedmioty ortopedyczne i inne) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie Ul. Legionów 78 Wołomin	podstawowa	-	-	44,85
28	Księgowość, sprawozdawczość finansowa oraz procedury dokonywania zamówień publicznych Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie Ul. Legionów 78 Wołomin	wspomagająca	-	Gospodarka finansowa	44,85

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	Zespół Szkół Specjalnych ul. Miła 22 Wołomin	jak obok	1	45	nie	-
2	Dom Dziecka Równe Strachówka 78	jak obok	1	45	nie	-
3	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej Ul. Sasina 15 Wołomin	jak obok	1	45	nie	-
4	Organizacja systemu zamówień publicznych (w tym poniżej 14.000 euro) Powiatowy Urząd Pracy Ul. Warszawska 5A Wołomin	jak obok	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	Czynności doradczo-kontrolne dotyczące prawidłowości wydatkowania przez PCPR środków PFRON przeznaczonych na dofinansowanie likwidacji barier architektonicznych na podstawie umów zawartych w latach 2007-2008	jak obok	1	10	-
2	Audyt prawidłowości realizacji zadań z zakresu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa	jak obok	1	5	-
3	Powiatowy Inspektor Ruchu Drogowego	jak obok	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	Dotacje budżetowe	2011	Planowane obszary ryzyka (zadania zapewniające) mogą się zmienić ze względu na przeprowadzaną corocznie analizę ryzyka.
2	Organizacja systemu zarządzania i kontroli w zakresie środków z funduszy strukturalnych Powiatowy Urząd Pracy Ul. Warszawska 5A Wołomin	2011	
3	Realizacja zadań powiatu z zakresu ochrony środowiska	2011	
4	Dom Pomocy Społecznej Pl. Konstytucji 3 Maja 7 Radzymin	2011	
5	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy nr 3 Ul. Szkolna 4, Tuszcz	2012	
6	Zespół Szkół Specjalnych im. Marii Konopnickiej Ul. Kasztanowa 21 Marki	2012	
7	Zespół Szkół Terenów Zieleni im. inż. Czesława Nowaka Ul. Jana Pawła II 18 Radzymin	2012	
8	Zespół Szkół im. Prezydenta Ignacego Mościckiego	2012	

Ul. Inżynierska 1 Zielonka		
-------------------------------	--	--

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

12.10.2009 r.
(data)

03.11.2009 r.
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

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

(pieczęćka i podpis audytora
wewnętrznego)

S.T.A.R.O.S.T.A

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

ANALIZA RYZYKA (Starostwo Powiatowe)

LP	OBSZAR RYZYKA (ZADANIE ZAPEWNIĄJĄCE)	KRYTERIA RYZYKA						DATA OSTATNIEGO AUDYTU	PRIORYTET KIEROWNICTWA	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	0,250	0,150	0,150	0,150	0,200	8	9	10	11	12	13
1	Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa	3	3	2	2	3	3	2009	średni	67,50	67,50	82,50	48,52
2	Realizacja zadań powiatu z zakresu ochrony środowiska	2	2	2	2	3	3	nigdy	średni	55,00	95,00	110,00	64,70
3	Realizacja zadań powiatu z zakresu architektury i budownictwa	2	2	2	2	4	4	2008	średni	60,00	60,00	75,00	44,11
4	Polityka działań kryzysowych	2	1	2	2	4	4	nigdy	średni	53,75	93,75	108,75	63,97
5	Realizacja zadań powiatu z zakresu edukacji i kultury	2	2	2	1	3	3	nigdy	średni	51,25	91,25	106,25	62,50
6	Działalność Rzecznika Praw Konsumenta	1	3	1	2	2	2	nigdy	niski	46,25	86,25	86,25	50,73
7	Powiatowy Inspektor Ruchu Drogowego	2	2	2	2	3	3	2009	średni	55,00	55,00	70,00	41,17
8	Wydział Ochrony Zdrowia i Polityki Społecznej	2	3	2	3	3	3	nigdy	niski	65,00	105,00	105,00	61,76
9	Zarządzanie drogami powiatowymi	3	3	2	2	4	4	2008	średni	72,50	72,50	87,50	51,47
10	Wydział Spraw Obywatelskich	2	2	2	2	3	3	nigdy	niski	55,00	95,00	95,00	55,88
11	Funkcjonowanie systemu obsługi kierowców oraz rejestracji pojazdów	2	2	1	2	4	4	2005	niski	56,25	86,25	86,25	50,73
12	Inwestycje i remonty	3	3	2	3	3	3	2007	średni	71,25	81,25	96,25	56,61
13	Polityka informacyjna i promocyjna	2	2	2	2	2	2	nigdy	średni	50,00	90,00	105,00	61,76

14	Księgowość oraz obieg i kontrola dokumentów finansowo – księgowych	4	2	2	2	2	2	2	2	2006	średni	71,25	91,25	106,25	62,50
15	Inwentaryzacja	2	2	1	1	2	2	2	2	nigdy	niski	42,50	82,50	82,50	48,52
16	Gospodarka kasowa	2	2	2	2	2	2	2	2	nigdy	średni	50,00	90,00	105,00	61,76
17	System kontroli finansowej w jednostce	3	1	2	2	2	2	2	2	nigdy	średni	50,00	90,00	105,00	61,76
18	Gospodarka środkami transportu	2	2	2	2	2	2	2	2	2007	średni	50,00	60,00	75,00	44,11
19	Archiwum Zakładowe	1	2	2	2	2	2	2	1	nigdy	średni	38,75	78,75	93,75	55,14
20	Ryczałty samochodowe oraz delegacje służbowe	2	2	1	1	1	1	1	1	nigdy	niski	37,50	77,50	77,50	45,58
21	System zamówień publicznych	2	2	2	2	2	2	2	2	2008	średni	50,00	50,00	65,00	38,23
22	Procedury udzielania zamówień poniżej 14.000 euro	3	2	2	2	2	2	2	2	2007	średni	56,25	66,25	81,25	47,79
23	Organizacja systemu zarządzania i kontroli w zakresie środków z funduszy strukturalnych	3	2	2	2	3	2	2	2	2005	średni	60,00	90,00	105,00	61,76
24	Zarządzanie systemami informatycznymi i sprzętem komputerowym	2	2	2	2	2	2	2	2	nigdy	średni	50,00	90,00	105,00	61,76
25	System prowadzenia spraw pracowniczych oraz oceny pracowników	2	2	2	2	2	2	2	2	nigdy	średni	50,00	90,00	105,00	61,76
26	System szkoleń	2	2	1	1	2	2	2	2	nigdy	niski	42,50	82,50	82,50	48,52
27	Bezpieczeństwo i higiena pracy	2	2	2	2	2	2	2	2	nigdy	średni	50,00	90,00	105,00	61,76
28	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2	2	2	2	2	2	2	2	nigdy	niski	50,00	90,00	90,00	52,94
29	Ochrona mienia	2	2	2	2	2	2	2	2	nigdy	średni	50,00	90,00	105,00	61,76
30	Sprawozdawczość finansowa	2	2	2	2	2	2	2	2	nigdy	średni	50,00	90,00	105,00	61,76
31	Dotacje budżetowe	3	2	2	2	2	2	2	2	nigdy	średni	56,25	96,25	111,25	65,44
32	Gospodarowanie środkami Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	2	2	2	2	2	2	2	2	nigdy	niski	50,00	90,00	90,00	52,94
33	Gospodarowanie środkami Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym	2	2	2	2	2	2	2	2	nigdy	średni	50,00	90,00	105,00	61,76

AUDYTOR WĘWNETRZNY

dr n. ekonomic. Waldemar H. Andriejczyk
zaśw. Nr 1128/2004 Ministra Finansów

ANALIZA RYZYKA (Jednostki organizacyjne)

LP	OBSZAR RYZYKA (ZADANIE ZAPEWNIĄCE)	ADRES JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ	KRYTERIA RYZYKA						DATA OSTATNIEGO AUDYTU			PRIORYTET KIEROWNICTWA			OCENA RYZYKA PO UWZGLĘDNIENIU			OCENA KOŃCOWA (%)	
			Materialność/ Istotność	Kontrola Wewnętrzna	Stopień skomplikowania	Stabilność	Znaczenie (wrażliwość)		9	10	11	12	13	14	Kryteriów (%)	Daty ostatniego audytu (%)	Priorytetów Kierownictwa (%)		
1	2	3	0,250	0,250	0,150	0,150	0,200												
1	Realizacja zadań dofinansowanych ze środków PFRON (likwidacja barier, turnusy rehabilitacyjne, sprzęt rehabilitacyjny, środki pomocnicze, przedmioty ortopedyczne i inne)	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie Ul. Legionów 78 Wołomin	3	2	2	2	3			2009	średni	61,25	61,25	76,25	44,85				
2	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej (w tym m.in. opracowywanie i realizacja powiatowej strategii rozwiązywania problemów społecznych, prowadzenie specjalistycznego poradnictwa rodzinnego, organizacja opieki w rodzinach zastępczych, pomoc na usamodzielnienie)									nigdy	średni	51,25	91,25	106,25	62,50				
3	Środowiskowy Dom Samopomocy	Ul. Warszawska 5A Wołomin	2	2	2	2	3			nigdy	niski	55,00	95,00	95,00	55,88				
4	Dom Pomocy Społecznej	Pl. Konstytucji 3 Maja 7 Radzymin	2	2	2	2	3			nigdy	średni	55,00	95,00	110,00	64,70				

5	Dom Pomocy Społecznej	Ul. Poniatowskiego 29 Zielonka	2	2	2	2	2	3	nigdy	niski	55,00	95,00	95,00	55,88
6	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy nr 3	Ul. Szkolna 4, Tuszcz	2	2	2	2	2	3	nigdy	średni	55,00	110,00	110,00	64,70
7	Zespół Szkół Specjalnych im. Marii Konopnickiej	Ul. Kasztanowa 21 Marki	2	2	2	2	2	3	nigdy	średni	55,00	110,00	110,00	64,70
8	II Liceum Ogólnokształcące im. C.K. Norwida	Ul. Konstytucji 3 Maja 26 Radzymin	2	2	2	2	2	3	nigdy	niski	55,00	95,00	95,00	55,88
9	Zespół Szkół Terenów Zieleni im. inż. Czesława Nowaka	Ul. Jana Pawła II 18 Radzymin	2	2	2	2	2	3	nigdy	średni	55,00	110,00	110,00	64,70
10	Zespół Szkół im. Prezydenta Ignacego Mościckiego	Ul. Inżynierska 1 Zielonka	2	2	2	2	2	3	nigdy	średni	55,00	110,00	110,00	64,70
11	Organizacja systemu poradnictwa psychologiczno-pedagogicznego na terenie powiatu wołomińskiego (w tym analiza obszarów wyróżnionych dla każdej jednostki organizacyjnej)	Poradnie Psychologiczno- Pedagogiczne: - Ul. Literacka 20, Zielonka, - Ul. Legionów 78, Wołomin, - Ul. Kościelna 1, Tuszcz	2	2	2	2	2	3	nigdy	niski	55,00	95,00	95,00	55,88
12	Zespół Szkół Ekonomicznych im. Stanisława Staszica	Al. Armii Krajowej 38 Wołomin	2	2	2	2	2	3	nigdy	niski	55,00	95,00	95,00	55,88
13	Zespół Szkół Specjalnych	ul. Miła 22 Wołomin	2	2	2	2	2	3	nigdy	wysoki	55,00	125,00	125,00	73,52
14	Zespół Szkół	Ul. Legionów 85 Wołomin	2	2	2	2	2	3	nigdy	niski	55,00	95,00	95,00	55,88
15	Zespół Szkół oraz warsztaty szkolne	Ul. Radzymińska 2 Tuszcz	2	2	2	2	2	3	nigdy	średni	55,00	110,00	110,00	64,70
16	Zespół Szkół Specjalnych im. M. Grzegorzewskiej	Ul. P. Skargi 5 Ostrówek/Klembów	2	2	2	2	2	3	nigdy	średni	55,00	110,00	110,00	64,70
17	Liceum Ogólnokształcące im. Bitwy Warszawskiej 1920 roku	Ul. Żwirki i Wigury 4 Urle	2	2	2	2	2	3	nigdy	niski	55,00	95,00	95,00	55,88
18	Dom Dziecka	Równe Strachówka 78	3	2	2	2	2	3	nigdy	średni	61,25	101,25	116,25	68,38

19	Ośrodek Dokumentacji Etnograficznej	Ul. Orwida 22 Wołomin	2	2	1	1	1	1	nigdy	niski	37,50	77,50	77,50	45,58
20	Obsługa osób bezrobotnych	Powiatowy Urząd Pracy Ul. Warszawska 5A Wołomin	3	2	2	2	3	2006	średni	średni	61,25	81,25	96,25	56,61
21	Gospodarstwo Pomocnicze Obsługi Geodezyjnej	Ul. Powstańców 8/10 Wołomin	2	2	2	2	2	2005	średni	średni	50,00	80,00	95,00	55,88
22	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	Ul. Legionów 78 Wołomin	2	2	2	2	3	nigdy	średni	średni	55,00	95,00	110,00	64,70
23	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	Ul. Sasina 15 Wołomin	2	2	2	2	4	nigdy	średni	średni	60,00	100,00	115,00	67,64
24	Organizacja systemu zamówień publicznych (w tym poniżej 14.000 euro)	Powiatowy Urząd Pracy Ul. Warszawska 5A Wołomin	3	2	2	3	2	nigdy	średni	średni	60,00	100,00	115,00	67,64
25	Organizacja systemu zarządzania i kontroli w zakresie środków z funduszy strukturalnych		3	2	2	2	2	nigdy	średni	średni	56,25	96,25	111,25	65,44
26	Księgowość, obieg dokumentów finansowo-księgowych, sprawozdawczość finansowa		2	2	2	2	2	nigdy	średni	średni	50,00	90,00	105,00	61,76
27	Realizacja funkcji nadzorczych oraz zadań związanych z obsługą administracyjno-księgową w rodzinnych domach dziecka (nr: 1, 2, 3, 4)	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie Ul. Legionów 78 Wołomin	2	2	2	2	2	nigdy	średni	średni	50,00	90,00	105,00	61,76
28	Księgowość, sprawozdawczość finansowa oraz procedury dokonywania zamówień publicznych		3	2	2	2	3	2008	średni	średni	61,25	61,25	76,25	44,85

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

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

OPIS METODY ANALIZY RYZYKA

W ramach działalności powiatu (podstawowej i wspomagającej) określono 33 obszary ryzyka¹ (planowane zadania zapewniające) dla Starostwa oraz 28 obszarów dla jednostek organizacyjnych.

Analiza ryzyka przeprowadzona została metodą matematyczną według poniższej procedury:

a) Kryteria

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 procesie, w którym nieprawidłowość o nieznaczącej 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.

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 urzędu przez mieszkańców.

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

² E.Chojna-Duch, „Finanse Publiczne”,

Przyjęto następującą skalę punktów dla poszczególnych kryteriów:

Kryteria ryzyka					
Punkty	Materialność/ Istotność (m)	Kontrola Wewnętrzna (kw)	Stopień skomplikowani a (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	Kluczowy system finansowy	Słaba	Bardzo wysoki	System nowo wdrażany	Bardzo wysokie - System priorytetowy

Biorąc pod uwagę ww. kryteria, każdy obszar ryzyka (zadanie zapewniające) otrzymał określoną ilość punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone na podstawie profesjonalnego osądu 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 dla nich 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.

b) 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 %
- 2008 - 2009 r. – 0,0 tj. 0 %

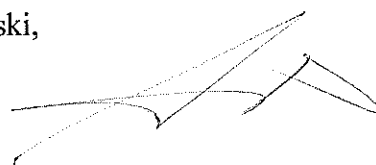
Ocenę ryzyka wg daty ostatniego audytu przedstawia następujący wzór:

$$\text{OCENA RYZYKA WG DATY AUDYTU} = \text{ocena ryzyka według kryteriów} + \text{waga czynnika upływu czasu od ostatniego audytu}$$

c) Priorytet kierownictwa

Wyróżnione w Ocenie Potrzeb Audytu obszary ryzyka (zadania zapewniające) zostały przedłożone kierownictwu powiatu wołomińskiego w składzie:

- Pan Maciej Urmanowski (MU) - Starosta Wołomiński,
- Pan Ryszard Węsierski (RW) – Wicestarosta Wołomiński,



- Pan Marek Szafrński (MS) - Członek Zarządu Powiatu Wołomińskiego,
- Pani Izabella Dziewiątkowska (ID) - Członek Zarządu Powiatu Wołomińskiego,
- Pani Hanna Szyszkowska (HS) – Członek Zarządu Powiatu Wołomińskiego,
- Pani Jadwiga Tomasiewicz (JT) - Skarbnik Powiatu Wołomińskiego,
- Pani Aneta Piotrowska (AP) – Sekretarz Powiatu Wołomińskiego.

Wyżej wymienione osoby określiły własne priorytety, przydzielając każdemu obszarowi 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 (KJO) została uśredniona i dodana do priorytetów nadanych przez ww. osoby.

Ostateczne wyniki uzyskano przy pomocy poniższego wzoru:

$$\begin{aligned} \text{WYNIK PRIORYTETU KIEROWNICTWA (dla jednostek organizacyjnych)} &= \\ & (\text{MU} + \text{RW} + \text{MS} + \text{ID} + \text{HS} + \text{JT} + \text{AP} + \text{KJO}) : 8 \\ \text{WYNIK PRIORYTETU KIEROWNICTWA (dla Starostwa)} &= (\text{MU} + \text{RW} + \text{MS} + \text{ID} \\ & + \text{HS} + \text{JT} + \text{AP}) : 7 \end{aligned}$$

Przyznane dla priorytetu kierownictwa wagi wynoszą:

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

Wzór na otrzymanie wyniku oceny ryzyka według priorytetu kierownictwa przedstawia się następująco:

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

d) Ocena końcowa

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

gdzie:

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

- 100 % - maksymalna wartość ryzyka obliczona według kryteriów,
- 40 % - maksymalna wartość ryzyka obliczona według daty ostatniego audytu,
- 30 % - maksymalna wartość ryzyka obliczona według priorytetu kierownictwa.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

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