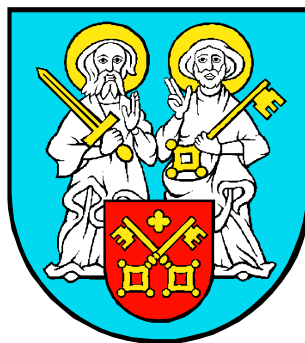


Załącznik do Uchwały Nr/ 2006 r.

z dnia 2006 r.

Zarządu Powiatu Poznańskiego

POWIAT POZNAŃSKI
STAROSTWO POWIATOWE W POZNANIU



ROCZNY PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA 2006 ROK

Starostwo Powiatowe
w Poznaniu
ul. Jackowskiego 18
60-509 Poznań
tel. (0*61) 841-05-00

SPORZĄDZONO i ZATWIERDZONO:
POZNAŃ, STYCZEŃ 2006 r.

PLAN ROCZNY OPRACOWAŁA:

**JOANNA MROWICKA - AUDYTOR WEWNĘTRZNY
SAMODZIELNE STANOWISKO DS. AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
STAROSTWO POWIATOWE W POZNANIU**



SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ 1. INFORMACJE O JEDNOSTCE	4
1.1 Starostwo Powiatowe w Poznaniu i jednostki organizacyjne powiatu	5
1.2 Podstawy prawne funkcjonowania powiatu poznańskiego i Starostwa Powiatowego	11
ROZDZIAŁ 2. FINANSE PUBLICZNE A BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	12
2.1. Zasady gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego od 2004 roku	13
2.2. Dochody	15
2.3. Wydatki	17
2.4. Zmiany wynikające z wejścia w życie z dniem 1 stycznia 2006 roku ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych	18
2.5. Czynniki mające wpływ na gospodarkę budżetową i finanse	21
2.6 Rodzaje ryzyka towarzyszącego funkcjonowaniu jednostek samorządu terytorialnego	24
2.7. Informacja na temat budżetu Powiatu Poznańskiego na 2006 rok	26
ROZDZIAŁ 3. ANALIZA RYZYKA	27
3. Polityka zarządzania ryzykiem Zarządu Powiatu Poznańskiego	28
3.1 Charakterystyka obszarów poddawanych audytowi wewnętrznemu	31
ROZDZIAŁ 4. ZADANIA AUDYTOWE PRZYJĘTE DO REALIZACJI W 2006 ROKU	45
4.1. Zadania audytowe przyjęte do realizacji w 2006 roku na podstawie planu audytu wewnętrznego	46
4.2. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach	50
4.3. Organizacja pracy na samodzielnym stanowisku ds. audytu wewnętrznego	52



ROZDZIAŁ 1. INFORMACJE O JEDNOSTCE





1.1 Starostwo Powiatowe w Poznaniu i jednostki organizacyjne powiatu

Starostwo Powiatowe w Poznaniu jest jednostką budżetową Powiatu Poznańskiego, przy pomocy której Zarząd wykonuje zadania Powiatu Poznańskiego (§3 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Poznaniu, stanowiącego Załącznik do uchwały Rady Powiatu Poznańskiego Nr VIII/61/II/2003 z dnia 28.05.2003 r.).

W myśl art. 49. ust 2 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) jednostki podsektora samorządowego są zobligowane do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2002 r. w sprawie określenia kwot przychodów i wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 234, poz. 1970) do rozpoczęcia audytu wewnętrznego zobligowane są te jednostki, w których przed upływem pierwszego kwartału następującego po roku, w którym nastąpiło przekroczenie jednej z kwot, tj. przychodów lub wydatków środków publicznych w wysokości 35.000.000 zł dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego.

Powiat wykonuje na podstawie ustaw z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U.01.142.1592) określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Powiat ma osobowość prawną, a samodzielność powiatu podlega ochronie sądowej. O ustroju powiatu stanowi jego statut.

Organami powiatu są:

- a) rada powiatu
- b) zarząd powiatu

Rada powiatu jest organem stanowiącym i kontrolnym powiatu. Kadencja rady trwa 4 lata licząc od dnia wyborów. Radni są wybierani w wyborach bezpośrednich. Odwołanie rady przed upływem kadencji następuje w drodze referendum powiatowego. Tryb przeprowadzania referendum określa odrębna ustawa. W skład rady wchodzi 60 radnych.



Do wyłącznej właściwości rady należy:

1. stanowienie aktów prawa miejscowego, w tym statutu powiatu,
2. wybór i odwołanie zarządu,
3. powoływanie i odwoływanie na wniosek starosty sekretarza i skarbnika powiatu, będącego głównym księgowym budżetu,
4. stanowienie o kierunkach działania zarządu powiatu oraz rozpatrywanie sprawozdań z działalności zarządu w tym z działalności finansowej,
5. uchwalanie budżetu powiatu,
6. rozpatrywanie sprawozdań z wykonania budżetu oraz podejmowanie uchwały w sprawie udzielenia lub nie udzielenia absolutorium dla zarządu z tego tytułu,
7. podejmowanie uchwał w sprawach wysokości podatków i opłat w granicach określonych ustawami,
8. podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych powiatu dotyczących :
 - a) zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata o ile przepisy ustaw nie stanowią inaczej,
 - b) emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
 - c) zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów,
 - d) ustalania maksymalnej wysokości pożyczek i kredytów krótkoterminowych zaciąganych przez zarząd oraz maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez zarząd w roku budżetowym,
 - e) zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez radę,
 - f) tworzenia i przystępowania do związków, stowarzyszeń, fundacji i spółdzielni oraz ich rozwiązywania lub występowania z nich,
 - g) tworzenia i przystępowania do spółek, ich rozwiązywania i występowania z nich oraz określania zasad wnoszenia wkładów, obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji,
 - h) współdziałania z innymi powiatami i z gminami, jeżeli związane jest to z koniecznością wydzielenia majątku,



- i) tworzenia, przekształcania i likwidacji jednostek organizacyjnych oraz wyposażania ich w majątek,
- 9. określanie wysokości sumy, do której zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- 10. podejmowanie uchwał w sprawach herbu powiatu i flagi powiatu,
- 11. podejmowanie uchwał w innych sprawach zastrzeżonych ustawami do kompetencji rady.

Zarząd powiatu jest organem wykonawczym powiatu. Zarząd wykonuje uchwały rady i zadania powiatu określone przepisami prawa. Do zadań zarządu należy w szczególności:

- a) przygotowywanie projektów uchwał rady,
- b) wykonywanie uchwał rady,
- c) gospodarowanie mieniem powiatu,
- d) wykonywanie budżetu powiatu,
- e) zatrudnianie i zwalnianie kierowników jednostek organizacyjnych powiatu.

W realizacji zadań zarząd podlega wyłącznie radzie.

Zarząd wykonuje zadania powiatu przy pomocy starostwa powiatowego, kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży oraz jednostek organizacyjnych powiatu, które wspólnie tworzą powiatową administrację zespoloną.

Zarządowi powiatu przysługuje wyłączne prawo:

- 1) zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę powiatu,
- 2) emitowania papierów wartościowych, w ramach upoważnień udzielonych przez radę powiatu,
- 3) dokonywania wydatków budżetowych,
- 4) zgłaszania propozycji zmian w budżecie powiatu,
- 5) dysponowania rezerwą budżetu powiatu,
- 6) blokowania środków budżetowych, w przypadkach określonych ustawą.

Powiat wykonuje także zadania z zakresu administracji rządowej, jeżeli ustawy określają te sprawy jako należące do zakresu działania powiatu.



W celu wykonywania zadań powiat może tworzyć jednostki organizacyjne i zawierać umowy z innymi podmiotami. Tworzenie jednostek organizacyjnych następuje w drodze uchwały rady powiatu. Powiat poznański działa przy pomocy 21 jednostek organizacyjnych.

Jednostkami organizacyjnymi powiatu poznańskiego są:

- Zespół Szkół im. Generała Dezyderego Chłapowskiego w Bolechowie,
- Liceum Ogólnokształcące w Kórniku,
- Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Puszczykowie,
- Liceum Ogólnokształcące w Tarnowie Podgórny,
- Zespół Szkół Nr 2 w Swarzędzu,
- Zespół Szkół Nr 1 w Swarzędzu,
- Zespół Szkół im. Adama Wodźiczki w Mosinie,
- Zespół Szkół w Rokietnicy,
- Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Niewidomych w Owińskach,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Mosinie,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna,
- Rodzinny Dom Dziecka,
- Dom Dziecka w Kórniku,
- Ośrodek Wspomagania Rodziny w Kobylnicy,
- Dom Pomocy Społecznej w Lisówkach,
- Zarząd Dróg Powiatowych,
- Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
- Powiatowy Urząd Pracy.



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

- 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 z organizacjami pozarządowymi.

Zadania te stanowią obszar audytu.



Do zadań publicznych powiatu należy również zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży. Ustawy mogą określać inne zadania powiatu, a także określać niektóre sprawy należące do zakresu działania powiatu jako zadania z zakresu administracji rządowej, wykonywane przez powiat.

Powiat samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu powiatu. Budżet powiatu jest planem finansowym obejmującym dochody i wydatki powiatu. Za prawidłowe wykonanie budżetu powiatu odpowiada Zarząd. Gospodarka środkami finansowymi znajdującymi się w dyspozycji powiatu jest jawna. Wymóg jawności jest spełniany w szczególności przez:

- 1) jawność debaty budżetowej,
- 2) opublikowanie uchwały budżetowej oraz sprawozdań z wykonania budżetu powiatu,
- 3) przedstawienie pełnego wykazu kwot dotacji celowych udzielanych z budżetu powiatu,
- 4) ujawnienie sprawozdania Zarządu.

Powiat Poznański jako jednostka sektora finansów publicznych przekroczył w 2004 roku poziom 35.000.000 zł kwoty wydatków środków publicznych określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20.12.2002 r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 234, poz. 1970). Przeprowadzanie audytu wewnętrznego rozpoczęto w III kwartale 2004 roku.



1.2 Podstawy prawne funkcjonowania powiatu poznańskiego i Starostwa Powiatowego

Podstawami prawnymi funkcjonowania powiatu poznańskiego i Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej powiatu są następujące akty prawne:

- 1) Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 1997 r. Nr 78 poz. 483),
- 2) Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 1204 z późn. zm.),
- 3) Ustawa z dnia 13.11.2003 r., o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.),
- 4) Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.),
- 5) Ustawa z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.),
- 6) Przepisy wprowadzające ustawy z dnia 13.10.1998 r. reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872 z późn. zm.),
- 7) Ustawa z dnia 20.12.1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43),
- 8) Ustawa z dnia 21.08.1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne (Dz. U. Nr 106, poz. 679 z późn. zm.),
- 9) Rozporządzenie z dnia 13.03.2001 r. w sprawie zasad sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 poz. 279 z późn. zm.),
- 10) Rozporządzenie z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153 poz. 1752 z późn. zm.),
- 11) Uchwała nr IV/20/99 Rady Powiatu Poznańskiego z dnia 22.01.1999 r. w sprawie ustanowienia Statutu Powiatu Poznańskiego,
- 12) Europejska Karta Samorządu Terytorialnego, sporządzona w Strasburgu dnia 15.12.1985 r. (Dz. U. z 1994 r. Nr 124 poz. 607 z późn. zm.),



**ROZDZIAŁ 2. FINANSE PUBLICZNE A BUDŻET JEDNOSTKI
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**



2.1. Zasady gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego od 2004 roku

Ustawa z dnia 13.11.2003 r., o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.) określa podstawy gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

Źródła dochodów zostały sklasyfikowane w tej ustawie zgodnie z Konstytucją RP i są to:

- dochody własne,
- subwencja ogólna,
- dotacje celowe z budżetu państwa.

Dochodami JST mogą być także środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz inne środki określone w odrębnych przepisach.

Zasadnicze zmiany w systemie finansowania powiatów zawarte w ustawie dotyczą:

- a) zwiększenia udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych:
 - PIT - z 1,00% w roku 2003 do 8,42% w roku 2004 i do 10,25% od roku 2005,
 - CIT - z 0,00% w roku 2003 do 1,40% od roku 2004,
- b) powiaty otrzymują dodatkowy dochód w postaci 5,00% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz z innymi zadaniami zleconymi ustawami,
- c) powiaty otrzymują 25,00% (dotychczas 5,00%) dochodów z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa (zgodnie z art. 63 Ustawy o gospodarce nieruchomościami),
- d) powiaty otrzymują subwencję ogólną składającą się z części:
 - wyrównawczej,
 - równoważącej,
 - oświatowej,
- e) wprowadzono system wpłat do budżetu państwa na wszystkich poziomach JST (mechanizm solidarnościowy wpłat gmin najbogatszych na rzecz gmin najuboższych rozciągnięty został na powiaty i województwa),
- f) wprowadzono mechanizm zachęcający do łączenia się jednostek samorządu terytorialnego (dla powiatów powstałych w wyniku połączenia dwóch lub więcej



powiatów, wskaźnik udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, w okresie 5 lat, począwszy od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym podjęto decyzję o połączeniu, jest zwiększony o 5 punktów procentowych, a uzyskane w ten sposób dochody nie są wliczane do systemu wpłat),

g) dotacje celowe z budżetu państwa:

- zadania z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone ustawami, zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej,
- usuwanie bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego oraz usuwanie skutków powodzi i osuwisk ziemnych oraz usuwanie skutków innych klęsk żywiołowych,
- finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim oraz zadań własnych wymienionych w art. 42 ust. 2 Ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- realizację zadań wynikających z umów międzynarodowych.

Powiaty mogą otrzymywać dotacje na zadania objęte mecenatem państwa w dziedzinie kultury.



2.2. Dochody

Według Ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego na rok 2004 z dnia 13 listopada 2003 r. (zgodnie z art. 4 i art. 7) źródłami dochodów powiatu są:

1. wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów,
2. dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe powiatu oraz wpłaty od powiatowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych powiatowych jednostek budżetowych,
3. dochody z majątku powiatu,
4. spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu,
5. dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach,
6. 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
7. odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
8. odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody powiatu,
9. odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
10. dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego,
11. inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów,
12. udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze powiatu,
13. udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych od podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze powiatu,
14. subwencja ogólna składająca się z części:
 - wyrównawczej,
 - równoważącej,
15. subwencja oświatowa,
16. dochodami powiatu mogą być dotacje celowe z budżetu państwa na:
 - zadania z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone ustawami,



- zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej,
 - usuwanie bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego, skutków powodzi i osuwisk ziemnych oraz skutków innych klęsk żywiołowych,
 - finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych,
 - realizację zadań wynikających z umów międzynarodowych,
17. dochodami powiatu są dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań straży i inspekcji, o których mowa w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592, z późn. zm.¹⁾),
18. dochodami powiatu mogą być środki z funduszy celowych, pozyskiwane na podstawie odrębnych przepisów.

Dochody z majątku powiatu

Dochody te mogą pochodzić ze sprzedaży majątku powiatu, najmu, dzierżawy oraz eksploatacji (działalności gospodarczej - co zostało uregulowane między innymi w ustawie 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. nr 9, poz. 43 ze zmianami) i w ustawie z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. nr 46, poz. 543 ze zmianami)).

Dochody z tego tytułu uzależnione są głównie od trzech czynników:

- od charakteru polityki sprzedaży prowadzonej przez władze powiatu,
- od atrakcyjności majątku przeznaczonego na sprzedaż (dzierżawę czy eksploatację) w przyszłości,
- od zainteresowania potencjalnych nabywców i dzierżawców sprzedawanym (dzierżawionym) majątkiem i związanym z tym popytem oraz możliwymi do uzyskania cenami.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688 i Nr 214, poz. 1806 oraz z 2003 r. Nr 162, poz. 1568.



2.3. Wydatki

Wydatki Powiatu Poznańskiego związane są z realizacją podstawowych zadań, do których należą zgodnie z art. 4 ustawy o samorządzie powiatowym, zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie:

- ♦ edukacji publicznej,
- ♦ promocji i ochrony zdrowia,
- ♦ pomocy społecznej,
- ♦ polityki pro rodzinnej,
- ♦ 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,
- ♦ utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- ♦ obronności,
- ♦ promocji powiatu,
- ♦ współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Powiat wykonuje także zadania powiatowych służb, inspekcji i straży. Dodatkowo ustawy mogą określać niektóre sprawy należące do zakresu działania powiatu jako zadania z zakresu administracji rządowej, wykonywane przez powiat.



2.4. Zmiany wynikające z wejścia w życie z dniem 1 stycznia 2006 roku ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych

Nowa ustawą wprowadzono podział sektora finansów publicznych na trzy podsektory: rządowy, samorządowy i ubezpieczeń społecznych. Podekstor samorządowy obejmuje jednostki samorządu terytorialnego, ich organy oraz związki i jednostki organizacyjne, wymienione w art. 4 ust. 1 pkt. 3,4,7,8 i 12 dla których organem założycielskim lub nadzorującym jest jednostka samorządu terytorialnego, tj.:

- 1) jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze,
- 2) samorządowe fundusze celowe,
- 3) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
- 4) samorządowe instytucje kultury,
- 5) inne samorządowe osoby prawne, utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.

W nowej ustawie o finansach publicznych zdefiniowano pojęcie potrzeb pożyczkowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego (dalej: jst), w ten sposób, że przez potrzeby te rozumie się zapotrzebowanie na środki finansowe niezbędne do:

- 1) sfinansowania deficytu budżetu jst,
- 2) spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- 3) wykonywania innych operacji finansowych związanych z długiem jst,
- 4) sfinansowania udzielonych przez jst pożyczek,
- 5) refinansowania zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- 7) przeprowadzania postępowania ostrożnościowego lub naprawczego, realizowanych na podstawie odrębnych przepisów.



Ustawa doprecyzowała przepisy dotyczące długu publicznego. Państwowy dług publiczny obejmuje zobowiązania sektora finansów publicznych z następujących tytułów:

- wyemitowanych papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne,
- zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- przyjętych depozytów,
- wymagalnych zobowiązań.

Wprowadzono także zmiany w zakresie realizowania zasad jawności i przejrzystości gospodarowania środkami publicznymi przez jst, polegające m.in. na zapewnieniu radnym dostępu do dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych z zachowaniem przepisów o rachunkowości oraz o ochronie danych osobowych oraz informacji o wynikach kontroli finansowej, będących w dyspozycji jednostki, której są radnymi.

Wprowadzono liczne nowe zobowiązania dla zarządu jst, poprzez m.in. podawanie do dnia 31 maja roku następnego informacji obejmujących:

- kwoty zobowiązań wymagalnych, o których mowa w art. 11 ust. 1 pkt. 4,
- kwoty dotacji otrzymanych z budżetu jst oraz kwoty dotacji udzielonych innym jst,
- wykaz udzielonych poręczeń i gwarancji, z wymienieniem podmiotów, których gwarancje i poręczenia dotyczą,
- wykaz osób prawnych fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej,
- wykaz osób prawnych, fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty.

W nowej ustawie zamieszczono przepis, zgodnie z którym ze środków publicznych nie można tworzyć fundacji.

W art. 165 uściślono pojęcie budżetu jst - jest to roczny plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów jednostki, a uchwała budżetowa zawiera również plany



przychodów i wydatków zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych oraz dochodów własnych jednostek budżetowych.

Dokonano zmian w zakresie konstrukcji limitu spłaty zobowiązań jst – nie może on przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego, a ograniczenia tego nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym funduszami strukturalnymi lub Funduszem Spójności Unii Europejskiej oraz do poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jst z wykorzystaniem środków pochodzących z funduszy strukturalnych lub Funduszy Spójności Unii Europejskiej.

Zmiany te zwiększają możliwość efektywnego pozyskania i wykorzystania środków unijnych na realizację zadań współfinansowanych z budżetu UE.



2.5. Czynniki mające wpływ na gospodarkę budżetową i finanse

Dochody jednostek samorządu terytorialnego w będą zależały od wielu czynników, które można podzielić na dwie kategorie:

- czynniki wewnętrzne, na które jednostka ma wpływ,
- czynniki zewnętrzne, na które jednostka nie ma wpływu.

Do czynników wewnętrznych należy przede wszystkim baza podatkowa JST.

Czynniki zewnętrzne to przede wszystkim regulacje prawne obowiązujące samorządy. Są to np.:

- ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- ustawa o finansach publicznych (w szczególności limity zadłużenia oraz wydatków na obsługę długu),

Inne zewnętrzne czynniki mogące wpłynąć na sytuację finansową i gospodarczą to lokalne potrzeby społeczne i uwarunkowania gospodarcze regionu.

Istotnym czynnikiem o charakterze zewnętrznym o ogromnym wpływie na finanse powiatu jest ogólna sytuacja gospodarcza kraju.

Inflacja

Z analizy głównych źródeł dochodów i wydatków wynika, iż w dużej mierze wielkości te zmieniają się pod wpływem inflacji.

W latach 2006 - 2007 poziom inflacji będzie kształtował się pod wpływem stopniowej odbudowy popytu krajowego oraz nadal niskich oczekiwań inflacyjnych determinowanych m.in. poprzez wysoką stopę bezrobocia i niską realną dynamikę przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej. Celem polityki pieniężnej po 2003 roku jest ustabilizowanie dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 2,5% z dopuszczalnym przedziałem wahań +/- 1 punkt procentowy.

Celem inflacyjnym w latach 2006 - 2007 będzie dążenie do spełnienia inflacyjnego kryterium konwergencji w związku z przystąpieniem Polski do Europejskiej Unii Gospodarczej i Walutowej. Z tego punktu widzenia szacuje się, że prognozowany na ten okres wzrost cen w Polsce nie powinien istotnie przekraczać 3,0%. Niewielkie przyspieszenie dynamiki cen w roku 2006 będzie wynikać z przewidywanego wzrostu dynamiki popytu (w tym m.in. wysokiego przyrostu nakładów brutto na środki trwałe),



ze skutków rozluźnienia polityki pieniężnej oraz z procesu wyrównywania się poziomu cen artykułów rolnych pomiędzy Polską a krajami Unii Europejskiej.

Prognozę inflacji oparto na „Strategii zarządzania długiem sektora finansów publicznych w latach 2004 - 2006”, gdzie przyjęto następujące wskaźniki inflacji:

Tabela Nr 1. Średnioroczna inflacja na lata 2004 - 2006 zgodnie ze "Strategią zarządzania długiem sektora finansów publicznych w latach 2004 - 2006"

Ceny	2004 r. prognoza	2005 r. prognoza	2006 r. prognoza
Inflacja średnioroczna	2,2%	2,8%	2,9%

Wykorzystując przytoczoną publikację przyjęto, że inflacja w latach 2005 - 2013 będzie wynosiła jak w tabeli poniżej.

Tabela Nr 2. Prognozowana średnioroczna inflacja na lata 2005 - 2013

2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.	2013 r.
3,0%	3,0%	3,0%	3,0%	3,0%	3,0%	3,0%	3,0%	3,0%

Produkt Krajowy Brutto

Analiza kształtowania się dochodów pochodzących z tytułu udziałów powiatu w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych stanowiących dochód budżetu państwa wykazała, że jednym z czynników mogących mieć wpływ na dochody z tego tytułu jest wzrost Produktu Krajowego Brutto.

Kumulacja negatywnych konsekwencji restrykcyjnej polityki gospodarczej realizowanej w latach 1999 - 2000 nastąpiła w 2001 r. Na tę sytuację nałożył się również niekorzystny wpływ czynników zewnętrznych, wskutek czego tempo wzrostu PKB w 2001 r. wyniosło 1,0%, przy czym w IV kwartale 2001 r. wzrost PKB wyniósł zaledwie 0,2%.

Mimo pewnego rozluźnienia restrykcyjności polityki gospodarczej należy oczekiwać, że odwrócenie negatywnych tendencji w zakresie popytu krajowego będzie miało ograniczony rozmiar. Determinantem wzrostu PKB będzie głównie popyt krajowy, gdyż wkład eksportu netto we wzroście będzie neutralny. „Strategia zarządzania długiem

**Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2006**

sektora finansów publicznych w latach 2004 - 2006” zawiera prognozę, iż tempo wzrostu gospodarczego w latach 2004 - 2006 wyniesie w od 5,0% do 5,6%.

Dynamika wzrostu gospodarczego w krótkim okresie może odchyłać się od długofalowej ścieżki wzrostu gospodarczego, zarówno poniżej, jak też powyżej jej poziomu. Oczekiwania konsumentów i inwestorów oraz sytuacja gospodarcza u naszych głównych partnerów handlowych decyduje o kierunku i sile odchylania się wzrostu gospodarczego od długofalowej tendencji.



2.6 Rodzaje ryzyka towarzyszącego funkcjonowaniu jednostek samorządu terytorialnego

Ryzyko istotnej zmiany politycznej w organach powiatu

Radni - członkowie podstawowego organu stanowiącego powiatu - wybierani są w wyborach powszechnych przez wszystkich mieszkańców powiatu. Dlatego też na decyzje ekonomiczne oraz finansowe podejmowane przez jednostkę mogą wpływać czynniki polityczne i społeczne.

Ryzyko pogorszenia sytuacji samorządów na skutek zwiększenia ich zadań

Realizacja nowych zadań wiąże się ze zwiększonymi nakładami środków finansowych na bieżące funkcjonowanie. W ślad za nowymi zadaniami powinny być przekazywane środki na ich finansowanie. Jak pokazuje praktyka bardzo często wydatki na przekazywane zadania są niedoszacowane przez państwo.

Przykładem jest wprowadzenie nowego systemu wynagradzania nauczycieli wynikającego ze znowelizowanej ustawy „Karta Nauczyciela”, które miało szczególnie wpływ na sytuację finansową jednostek samorządu terytorialnego w 2000 roku. Zaplanowane w części oświatowej subwencji ogólnej środki na wdrożenie nowego systemu wynagradzania nauczycieli były niewystarczające w stosunku do faktycznych potrzeb wynikających ze znowelizowanej w 2000 roku ustawy „Karta Nauczyciela”.

Ryzyko instytucjonalne

Związane jest z możliwością wprowadzenia zmian regulacji prawnych i podatkowych mających bezpośredni wpływ na kształtowanie się poziomu dochodów jednostek samorządu terytorialnego.

Ryzyko niestabilności gospodarczej i politycznej

Wiąże się z pogorszeniem ogólnej sytuacji gospodarczej kraju lub regionu, wzrostu inflacji oraz bezrobocia. W rezultacie zjawiska te wpływają na dochody czerpane z podatków i opłat.

Ryzyko braku zakładanych źródeł finansowania

Występuje w przypadku finansowania długookresowych inwestycji środkami obcymi np. z funduszy pomocowych.



Ryzyko przeszacowania dochodów budżetu

Przygotowywanie budżetu od strony dochodów może opierać się na zbyt optymistycznych założeniach (np. co do wpływów z tytułu sprzedaży mienia). W rezultacie niższe wpływy przy ustalonych wyższych wydatkach skutkują powstaniem deficytu budżetowego, co może doprowadzić do zaburzeń płynności.

W dniu 13 listopada 2003 roku została uchwalona nowa Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, która zaczęła obowiązywać od 1 stycznia 2004. Ustawa ta zmieniła w sposób znaczący system dochodów jednostek samorządu terytorialnego. Nie można jednak w sposób dokładny przewidzieć w praktyce wszystkich skutków wywołanych tymi zmianami.

Ryzyko nadzwyczajnego zwiększenia wydatków budżetu

Jednostki tworzą rezerwy na nieprzewidziane w budżecie wydatki. Może się okazać, że wystąpi nieplanowany wzrost wydatków przekraczający poziom utworzonej rezerwy (np. związanych z klęską żywiołową). Wówczas pokrycie tych wydatków może nastąpić poprzez zmniejszenie innych wydatków lub też zwiększenie zadłużenia.

Ryzyko kursowe

Występuje w przypadku jednostek, które zaciągnęły zobowiązania indeksowane do walut obcych.

Ryzyko stóp procentowych

Obligacje i kredyty oprocentowane są według zmiennej stawki związanej z rentownością 52-tygodniowych bonów skarbowych lub według zmiennej stawki WIBOR, które zmieniają się zarówno w ciągu każdego roku, jak i w poszczególnych latach.

Na ustalenie rentowności bonów skarbowych i wielkości stawek WIBOR pośredni wpływ ma poziom inflacji, dlatego też samorząd powinien wziąć pod uwagę ryzyko związane ze zmianami inflacyjnymi. Zmniejszenie poziomu inflacji powodować może zmniejszenie poziomu rentowności bonów skarbowych i WIBOR-u, i tym samym będzie wywierać wpływ na poziom obsługi zadłużenia.

Inne ryzyka związane ze specyfiką konkretnej jednostki.



2.7. Informacja na temat budżetu Powiatu Poznańskiego na 2006 rok

Zgodnie z informacją o projekcie budżetu Powiatu Poznańskiego na 2005 rok, w zakresie dochodów i wydatków budżet ten przedstawiał się następująco:

- dochody	97.494.346 zł
- wydatki	96.672.941 zł
- przychody	1.980.539 zł
- rozchody	2.802.000 zł.

Zgodnie z projektem budżetu Powiatu Poznańskiego na rok 2006 z dnia 15.11.2005 r. plan budżetu w zakresie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów przedstawia się następująco:

- dochody ogółem	113.747.556 zł
- przychody	8.669.300 zł
- dochody i przychody łącznie	122.416.856 zł
- wydatki	120.201.856 zł
- rozchody	2.115.000 zł
- wydatki i rozchody łącznie	122.416.856 zł.



ROZDZIAŁ 3. ANALIZA RYZYKA





3. Polityka zarządzania ryzykiem Zarządu Powiatu Poznańskiego

Deklaracja i cele polityki zarządzania ryzykiem

Polityka zarządzania ryzykiem Zarządu powiatu poznańskiego zmierza do identyfikacji, a następnie do eliminowania lub redukcji wszelkich ryzyk, jak również ograniczanie kosztów i innych konsekwencji zdarzeń nagłych, czyli incydentów. Ograniczanie konsekwencji incydentów odbywa się poprzez adekwatne i terminowe działania awaryjne i naprawcze. Celem zarządzania ryzykiem jest ograniczenie ewentualnych negatywnych skutków incydentów do akceptowanego poziomu.

Celem polityki zarządzania ryzykiem, zwanej dalej polityką, jest:

1. Ochrona majątku trwałego i nietrwałego oraz ochrona reputacji Starostwa Powiatowego i powiatu poznańskiego,
2. Cele specyficzne – realizacja strategii powiatu poznańskiego.

Polityka określa ogólne zasady zarządzania ryzykiem.

Zastosowanie

Niniejsza polityka ma zastosowanie do:

2. wszystkich jednostek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Poznaniu i powiatu poznańskiego,
3. każdego pracownika zatrudnionego w Starostwie Powiatowym,
4. pracowników wszystkich podległych jednostek organizacyjnych powiatu poznańskiego.

Zasady polityki zarządzania ryzykiem

Zostały zdefiniowane cele zarządzania ryzykiem. Istnieje i jest stosowana w wspólna definicja ryzyka. Kierownictwo i pracownicy poszczególnych komórek są odpowiedzialni za identyfikację ryzyk.

Obowiązkiem kierownictwa poszczególnych komórek jest monitorowanie i okresowy przegląd ryzyk zagrażających wykonaniu głównych celów strategicznych.



Przebieg procesu zarządzania ryzykiem

Funkcjonuje proces oceny i przeciwdziałania skutkom ryzyka, w postaci procedur kontroli wewnętrznej. Osoby odpowiedzialne za zarządzanie ryzykiem powinny mieć kwalifikacje wystarczające do identyfikacji ryzyk i ich oceny. Podjęte działania mogą dotyczyć prawdopodobieństwa, wpływu i kombinacji tych czynników, wymagają więc w pierwszej kolejności identyfikacji ryzyk, następnie oceny i dopiero na końcu podjęcia działań przeciwdziałających, lub ograniczających ryzyka.

Identyfikacja, ocena i zarządzanie ryzykiem jest ściśle powiązane z realizacją celów Starostwa Powiatowego i powiatu poznańskiego. W związku z tym zarządzanie ryzykiem jest jednym z elementów cyklu planowania i podejmowania decyzji.

Ustalenie głównych celów biznesowych.

Ustalenie celów oznaczało konieczność sformułowania Strategii Powiatu Poznańskiego, zawierającej główne cele powiatu poznańskiego i wymagane rezultaty.

Identyfikacja ryzyk

W Starostwie Powiatowym przyjęto samoocenę ryzyka jako obowiązującą metodę identyfikacji ryzyk. Samoocena to proces oddolny, w który jest zaangażowane kierownictwo i pracownicy. W procesie samooceny identyfikowane są ryzyka oraz kontrole, które ograniczają dane ryzyko w jednostce organizacyjnej. Każda jednostka organizacyjna dokonuje przeglądu swoich działań i raportuje o zidentyfikowanych ryzykach, a następnie ustala, jakie należy wprowadzić usprawnienia. Samoocena ryzyka jest procesem ciągłym. Przy identyfikacji ryzyk stosowane są kwestionariusze samooceny oraz warsztaty samooceny ryzyka.

Analiza ryzyka

Analiza zidentyfikowanych ryzyk dostarcza ogólnej oceny jaki wpływ ryzyka te mogą mieć na realizację celów. Nastąpiła integracja zarządzania ryzykiem z procesem planowania. Do analizy ryzyka przyjmuje się matematyczną metodę szczegółowo opisaną w procedurach zarządzania ryzykiem.



Odpowiedź na ryzyko.

Przed podjęciem decyzji o sposobie postępowania z ryzykiem należy ustalić jakie rodzaje ryzyk oraz jakie poziomy (prawdopodobieństwa) są akceptowalne. Następnie należy ustalić jakie środki są niezbędne w celu skutecznego ograniczenia ryzyka i czy środki te są dostępne.

Monitorowanie ryzyka i nadzór

Zarządzanie ryzykiem obejmuje monitorowanie i ocenę podjętych działań. System monitorowania i oceny pozwala na podejmowanie właściwych decyzji we właściwym czasie.

Odpowiedzialność za ryzyko

Wszelkie działania pracowników zmierzające do przyjmowania odpowiedzialności za ryzyko będą wspierane przez Kierownictwo. Raportowanie o wszelkich zdarzeniach, zarówno pozytywnych, jak i negatywnych jest obowiązkiem każdego pracownika. Pracownicy wykorzystują do tego celu istniejące procedury kontroli wewnętrznej



3.1 Charakterystyka obszarów poddawanych audytowi wewnętrznemu

Identyfikację potrzeb audytu wewnętrznego przeprowadzono stosując metodę hierarchiczną, w której podstawą zidentyfikowania obszarów ryzyka był Statut powiatu poznańskiego i Regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego w Poznaniu.

Przy wyodrębnianiu obszarów ryzyka zastosowano procedury postępowania opisane w rozdziale 5 Standardów audytu wewnętrznego, będących Załącznikiem Nr 1 do Komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z dnia 30.01.2003 r. w sprawie ogłoszenia standardów audytu wewnętrznego sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 3 poz. 14).

W analizie uwzględniono również obowiązki powiatu wynikające z następujących przepisów:

- art. 4, art. 5, art. 12, art. 38a, art. 53 i art. 56 ustawy z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.),
- art. 48, art. 49 i art. 53 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
- wytycznych Głównego Inspektora Audytu Wewnętrznego w sprawie sporządzania planu audytu wewnętrznego.

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 22 obszary ryzyka obejmujących podstawowe funkcje i zadania powiatu oraz Starostwa Powiatowego i wskazano rodzaj ryzyka towarzyszący danemu obszarowi. W ramach zidentyfikowanych obszarów ryzyka określono 48 zadań audytowych, korzystając z metody tradycyjnej (przegląd systemów funkcjonalnych) i metody analizy systemów f dla jednostek samorządu terytorialnego, opartą o tezy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Wyodrębnione obszary ryzyka poddano analizie zgodnie z §3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2002 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 111, poz. 973) identyfikując m.in.:

1. Cele i zadania w ramach poszczególnych obszarów ryzyka,
2. Rezultaty kontroli zewnętrznych przeprowadzonych przez Najwyższą Izbę Kontroli i Regionalną Izbę Obrachunkową ujęte w protokołach i wnioskach pokontrolnych z lat 2003 – 2005,



3. Ocenę systemów i procedur funkcjonowania kontroli wewnętrznej w powiązaniu z ich wynikami ujętymi w protokołach kontroli z lat 2003 – 2005,
4. Czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów jednostki , takie jak istotność materialna, wrażliwość systemu, stabilność i złożoność procesów, zestawione w formę matrycy ryzyka,
5. Uwagi i profesjonalny osąd audytorski w zakresie obszarów ryzyka,
6. Rodzaj i wielkość operacji finansowych ustalone w oparciu o analizę budżetu Powiatu Poznańskiego z 2004 roku oraz Projekt Budżetu Powiatu Poznańskiego na rok 2005,
7. Możliwość dysponowania środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych w ramach programów pomocowych,
8. Działania jednostek, które mogą mieć wpływ na opinię publiczną, takie jak: publikacje prasowe, oszczędność wydatków, procedury zmniejszające biurokrację.

Analizę zadań audytowych przeprowadzono stosując matrycę oceny ryzyka (metodę matematyczną z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego EXCELL), wyznaczając priorytety realizacji poszczególnych zadań.

W celu wyznaczenia priorytetu audytu zastosowano trójstopniową skalę:

- Wysoki,
- Średni,
- Niski.

W przyjętym modelu matrycy ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

I Kryteria ryzyka:

1. Materialność,
2. Wrażliwość,
3. Kontrola wewnętrzna,



4. Stabilność,

5. Złożoność.

II Data ostatniego audytu.

III Priorytet kierownictwa.

Określając czynniki i kryteria ryzyka uwzględniono wskazówki zawarte w opublikowanym przez Ministerstwo Finansów *Podręczniku audytu wewnętrznego w administracji publicznej* oraz wnioski wynikające z odbytych szkoleń.

Kryteriom ryzyka zostały nadane wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora.

Materialność jest rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych; przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia braku implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego – **waga 0,25**,

Wrażliwość systemu jest rozumiana, jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców powiatu; przy ustalaniu wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędu na dany system, znaczenie polityczne, wrażliwość petentów – **waga 0,25**,

Kontrola wewnętrzna to jest ocena systemu procedur funkcjonujących w Starostwie Powiatowym i jednostkach organizacyjnych Powiatu Poznańskiego; przy ustalaniu wagi wzięto pod uwagę wnioski z poprzednich kontroli wewnętrznych i zewnętrznych, rozdział obowiązków, jakość pracy, rotację kadr oraz istnienie regulacji kontroli wewnętrznej – **waga 0,20**,

Stabilność, czyli podatność na zmiany i wszelkie uregulowania prawne, na podstawie których realizowane są zadania; uwzględniono zapowiadane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system – **waga 0,15**,

Złożoność, czyli stopień skomplikowania przepisów i procedur; wpływ na wysokość wagi miał poziom skomplikowania regulacji prawnych, liczba subsystemów, granice systemu, liczba etapów procesowania – **waga 0,15**.



Każde zadanie audytowe otrzymało 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, który przygotował plan audytu.

W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag, wyznaczona została ocena ryzyka według kryteriów według następującego wzoru:

OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW =

$$\{[(\text{Materialność X waga M}) + (\text{Wrażliwość X Waga W}) + (\text{Kontrola wewnętrzna X Waga K}) + (\text{Stabilność X Waga S}) + (\text{Złożoność X Waga Z})] : 5\} \times 100\%,$$

gdzie nazwa kryterium oznacza ilość punktów przydzielonych w skali od 1 do 5.

Przyjęto następujące wartości czynnika upływu czasu od ostatniego audytu / kontroli, biorąc pod uwagę kontrole zrealizowane przez NIK i RIO:

0 – audyt / kontrolę przeprowadzono w 2005 roku,

1 – audyt / kontrolę przeprowadzono 2004 roku,

2 - nigdy nie przeprowadzono audytu/ kontroli.

Czynnik priorytetu kierownictwa został wyznaczony zgodnie z ustaleniami ze Starostą Poznański Panem Janem Grabkowskim, Wicestarostą Panem Tomaszem Łubińskim, członkiem Zarządu Powiatu Poznańskiego Panią Ewą Dalc oraz Skarbnikiem Powiatu Panią Renatą Ciurlik. Wszyscy członkowie kierownictwa nadali wyodrębnionym wcześniej zadaniom audytowym priorytet o wartości od 0 do 2.

Po uwzględnieniu priorytetu kierownictwa i znormalizowaniu oceny ryzyka dla każdego zadania audytowego został wyznaczony ostateczny priorytet audytu według czterostopniowej skali:

- Najwyższy – ocena ryzyka powyżej 91%,
- Wysoki – ocena ryzyka o wartości z przedziału 81-91%,
- Średni – ocena ryzyka o wartości z przedziału 66-81%,
- Niski – ocena ryzyka o wartości poniżej 66%.



Wzięto również pod uwagę liczbę osób zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych powiatu poznańskiego, co ilustruje poniższa tabela.

Tabela Nr 3. Liczba osób zatrudniona w jednostkach organizacyjnych powiatu poznańskiego

L.p.	Nazwa jednostki	Liczba osób zatrudnionych na dzień 01.01.2006 r.
1.	Zespół Szkół w Bolechowie	38
2.	Liceum Ogólnokształcące w Kórniku	26
3.	Liceum Ogólnokształcące w Puszczykowie	52
4.	Zespół Szkół Nr 1 w Swarzędzu	110
5.	Zespół Szkół Nr 2 w Swarzędzu	35
6.	Zespół Szkół w Mosinie	83
7.	Zespół Szkół w Rokietnicy	94
8.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Mosinie	63
9.	Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Owińskach	143
10.	Rodzinny Dom Dziecka w Swarzędzu	2
11.	Dom Dziecka w Kórniku	48
12.	Ośrodek Wspomagania Rodziny w Kobylnicy	34
13.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Luboniu	22
14.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Mosinie	15
15.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Swarzędzu	28
16.	Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficzne	52
17.	Powiatowy Urząd Pracy w Poznaniu	144
18.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu	19
19.	Zarząd Dróg Powiatowych w Poznaniu	28
20.	Dom Pomocy Społecznej w Lisówkach	64

Syntetyczne informacje na temat wyodrębnionych obszarów ryzyka przedstawia tabela numer 4.

Tabela Nr 4. ANALIZA RYZYKA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Lp.	Zadanie audytowe	Kategorie ryzyka I Materialność	II Wrażliwość	III Kontrola wewnętrzna	IV Stabilność	V Złożoność	Audytoryjny Waga	Data ostatniego audytu	Ocena ryzyka wg. ostatniego audytu	Priorytet kierownictwa	Razem
Edukacja publiczna	Ryzyko finansowe	1	Dotacje udzielane z budżetu powiatu - licea ogólnokształcące (rozdz. 80120)	2	2	2	2	2	40,00%	0,00%	40,00%	11,25%	39,42%
	Ryzyko finansowe	2	Audyt wykorzystania funduszy unijnych SPORR Działanie 2.2.(rozdz. 85415, 80309)	3	4	4	4	4	75,00%	0,00%	75,00%	22,50%	75,00%
	Ryzyko finansowe i operacyjne	3	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli (rozdz. 85446)	2	3	2	2	4	51,64%	0,00%	51,64%	3,75%	42,61%



Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2006

Promocja i ochrona zdrowia	Ryzyko finansowe	4	Dotacje udzielane z budżetu powiatu - bursy i internaty (rozdz. 85410)	1	3	4	2	3	50,00%	0,00%	50,00%	3,75%	41,35%
	Ryzyko finansowe i operacyjne	5	Programy polityki zdrowotnej rozdz. 85149)	1	3	2	2	2	40,00%	0,00%	40,00%	11,25%	39,42%
Pomoc społeczna	Ryzyko finansowe i operacyjne	6	Placówki opiekuńczo- wychowawcze - Dom Dziecka w Kobylnicy - wydatki z par. 4210, 4270, 4300 (rozdz. 85201)	2	2	1	2	2	36,66%	0,00%	36,66%	11,25%	36,85%
	Ryzyko finansowe i operacyjne	7	Placówki opiekuńczo- wychowawcze - Dom Dziecka w Kórniku - wydatki z par. 4210, 4270, 4300 (rozdz. 85201)	2	2	1	2	2	36,66%	0,00%	36,66%	11,25%	36,85%



Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2006

	Ryzyko finansowe i operacyjne	8	Placówki opiekuńczo-wychowawcze - Rodzinny Dom Dziecka w Swarzędzu wydatki z par. 4210, 4270, 4300 (rozdz. 85201)	2	2	2	2	2	40,00%	0,00%	40,00%	7,50%	36,54%
	Ryzyko finansowe	9	Gospodarka finansowa DPS w Lisówkach	3	2	3	3	3	55,00%	30,00%	25,00%	11,25%	27,88%
		10	System kontroli wewnętrznej w DPS w Lisówkach (rozdz. 85202)	4	4	3	3	3	70,00%	0,00%	70,00%	11,25%	62,50%
	Ryzyko finansowe	11	Gospodarka finansowa PCPR	3	3	2	2	2	50,00%	30,00%	20,00%	15,00%	26,92%
	Ryzyko finansowe i operacyjne	12	Finansowanie rodzin zastępczych (rozdz. 85204)	3	2	2	2	2	45,00%	0,00%	45,00%	7,50%	40,38%
	Ryzyko finansowe i operacyjne	13	System kontroli wewnętrznej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie (rozdz. 85218)	3	2	2	2	2	45,00%	0,00%	45,00%	26,25%	54,81%



Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2006

Wspieranie osób niepełnosprawnych	Ryzyko finansowe i operacyjne	14	System kontroli wewnętrznej w Powiatowym Zespole Orzekania o Niepełnosprawności (rozdz. 85321)	3	2	3	2	2	48,34%	0,00%	48,34%	26,25%	57,38%
Transport zbiorowy i drogi publiczne	Ryzyko finansowe	15	Wydatki majątkowe na drogi publiczne powiatowe - zasady realizowania remontów dróg (rozdz. 60014)	5	4	5	5	5	95,00%	0,00%	95,00%	30,00%	96,15%
	Ryzyko finansowe	16	Gospodarka finansowa Zarządu Dróg Powiatowych	4	4	4	4	4	80,00%	30,00%	50,00%	30,00%	61,54%
	Ryzyko finansowe	17	Wydatki bieżące na drogi publiczne powiatowe - zasady realizowania remontów dróg (rozdz. 60014)	4	4	4	4	4	80,00%	0,00%	80,00%	26,25%	81,73%
Kultura i ochrona zabytków	Ryzyko finansowe	18	Rozliczanie dotacji udzielanych z budżetu powiatu na ochronę zabytków (rozdz. 92120)	3	2	2	2	2	45,00%	0,00%	45,00%	30,00%	57,69%
Kultura fizyczna i turystyka	Ryzyko finansowe	19	Rozliczanie dotacji udzielanych z budżetu powiatu na kulturę fizyczną i sport (rozdz. 92605)	3	2	2	2	2	45,00%	0,00%	45,00%	7,50%	40,38%



Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2006

Geodezja, kartografia i kataster nieruchomości	Ryzyko finansowe i operacyjne	20	System kontroli wewnętrznej w Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej (rozdz. 71013)	5	5	5	5	5	100,00%	0,00%	100,00%	18,75%	91,35%
Gospodarka nieruchomościami	Ryzyko systemowe	21	Regulacja stanów prawnych nieruchomości powiatu (rozdz. 75013)	4	3	3	4	5	74,98%	30,00%	44,98%	22,50%	51,91%
	Ryzyko systemowe	22	Regulacja stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa (rozdz. 75013)	3	3	3	4	5	69,98%	0,00%	69,98%	22,50%	71,14%
	Ryzyko systemowe	23	Ewidencja mienia powiatu (rozdz. 75013)	3	3	3	4	5	69,98%	0,00%	69,98%	18,75%	68,25%
Administracja architektoniczna - budowlana	Ryzyko systemowe	24	Wydawanie decyzji o pozwoleniu na budowę - zasady, terminowość wydawania decyzji (rozdz. 75020)	4	3	3	3	3	65,00%	0,00%	65,00%	18,75%	64,42%
wodna; Ochrona środowiska i	Ryzyko finansowe i operacyjne	25	urządzeniowe na potrzeby rolnictwa - numeryczne mapy	3	3	3	2	2	53,34%	0,00%	53,34%	18,75%	55,45%



Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2006

Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli; Ochrona przeciwpożarowa	Ryzyko finansowe	26	Rozliczanie dotacji udzielanych z budżetu powiatu poznańskiego (rozdz. 75405)	3	3	2	2	2	50,00%	0,00%	50,00%	7,50%	44,23%
Przeciwdziałanie bezrobociu	Ryzyko finansowe i operacyjne	27	Audyt wykorzystania funduszy UE EFS Działanie 1.2 Wspieranie młodzieży na rynku pracy (rozdz. 85333)	4	4	4	4	5	83,32%	0,00%	83,32%	15,00%	75,63%
	Ryzyko finansowe i operacyjne	28	Audyt wykorzystania funduszy UE EFS Działanie 1. 3 Przeciwdziałanie i zwalczanie długotrwałego bezrobocia (rozdz. 85333)	4	4	4	4	5	83,32%	0,00%	83,32%	15,00%	75,63%
	Ryzyko finansowe i operacyjne	29	Audyt wykorzystania funduszy UE EFS Działanie 1.6 Integracja i reintegracja zawodowa kobiet (rozdz. 85333)	5	5	5	5	5	100,00%	0,00%	100,00%	18,75%	91,35%
	Ryzyko finansowe i operacyjne	30	System kontroli wewnętrznej w Powiatowym Urzędzie Pracy (rozdz. 85333)	4	4	4	4	4	80,00%	0,00%	80,00%	15,00%	73,08%



Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2006

	Ryzyko finansowe	31	Gospodarka finansowa PUP (rozdz. 85333)	4	2	2	3	2	53,34%	30,00%	23,34%	22,50%	35,26%
Ochrona praw konsumenta	Ryzyko systemowe	32	Realizacja zadań z zakresu ochrony praw konsumenta w powiecie (rozdz. 85333)	2	4	2	2	2	50,00%	0,00%	50,00%	15,00%	50,00%
Utrzymywanie powiatowych obiektów i urzędzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych	Ryzyko finansowe i operacyjne	33	Gospodarowanie majątkiem powiatu	5	4	4	4	3	81,68%	0,00%	81,68%	26,25%	83,02%
		34	Gospodarowanie majątkiem Skarbu Państwa	5	4	4	4	3	81,68%	0,00%	81,68%	26,25%	83,02%
	Ryzyko finansowe	35	Inwestycje i remonty prowadzone w 2005 roku przez Zespół Inwestycji i Remontów Starostwa Powiatowego w Poznaniu (rozdz. 75020)	5	4	5	5	5	95,00%	0,00%	95,00%	26,25%	93,27%



Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2006

Obronność	Ryzyko finansowe	36	Wydatki na komisje poborowe (rozdz. 75075)	1	4	2	3	3	51,66%	0,00%	51,66%	3,75%	42,62%
Promocja powiatu	Ryzyko operacyjne	37	Promocja jednostek samorządu terytorialnego (rozdz. 75075)	1	2	2	2	2	35,00%	0,00%	35,00%	7,50%	32,69%
Współpraca z organizacjami pozarządowymi i	Ryzyko operacyjne i finansowe	38	Współpraca z organizacjami pozarządowymi w zakresie realizacji zadań z zakresu kultury i kultury fizycznej oraz turystyki (rozdz. 92105, 63005, 92605, 63003)	1	3	2	2	3	43,32%	0,00%	43,32%	11,25%	41,98%
	Ryzyko operacyjne i finansowe	39	Współpraca z organizacjami pozarządowymi w zakresie realizacji zadań z zakresu edukacji (rozdz. 85333)	1	2	2	2	2	35,00%	0,00%	35,00%	7,50%	32,69%
	Ryzyko operacyjne i finansowe	40	Współpraca z organizacjami pozarządowymi w zakresie realizacji zadań z zakresu promocji i ochrony zdrowia (rozdz. 85149)	1	3	2	2	2	40,00%	0,00%	40,00%	11,25%	39,42%



Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2006

Funkcjonowanie Starostwa Powiatowego	Ryzyko systemowe	41	Przygotowanie Starostwa Powiatowego do wdrożenia systemu @-urząd	5	5	5	5	5	100,00%	0,00%	100,00%	30,00%	100,00%
	Ryzyko systemowe	42	Ochrona i archiwizacja danych	5	5	4	5	5	96,66%	0,00%	96,66%	30,00%	97,43%
	Ryzyko finansowe	43	Obsługa kredytów i pożyczek	4	3	2	3	4	64,98%	0,00%	64,98%	15,00%	61,52%
	Ryzyko finansowe	44	System rejestracji pojazdów	2	4	2	3	3	56,66%	0,00%	56,66%	26,25%	63,78%
	Ryzyko systemowe	45	Przygotowanie Starostwa Powiatowego do absorpcji funduszy z UE	4	5	5	5	5	95,00%	0,00%	95,00%	30,00%	96,15%
	Ryzyko finansowe	46	System finansowy Starostwa Powiatowego	4	5	5	5	5	95,00%	0,00%	95,00%	30,00%	96,15%
	Ryzyko systemowe	47	System komunikacji międzywydziałowej i INTRANET	4	4	4	4	4	80,00%	30,00%	50,00%	15,00%	50,00%
	Ryzyko operacyjne i finansowe	48	System zamówień publicznych	4	4	4	5	4	83,34%	30,00%	53,34%	22,50%	58,34%



**ROZDZIAŁ 4. ZADANIA AUDYTOWE PRZYJĘTE DO REALIZACJI
W 2006 ROKU**





4.1. Zadania audytowe przyjęte do realizacji w 2006 roku na podstawie planu audytu wewnętrznego

Na podstawie analizy ryzyka dla wyszczególnionych w obszarach ryzyka zadań audytowych, a także na podstawie konsultacji z kierownictwem jednostki, przyjęto następujące zadania audytowe do realizacji w 2006 roku:

1. System kontroli wewnętrznej w Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej.
2. Powiatowy Urząd Pracy: audyt wykorzystania funduszy unijnych – EFS działanie 1.6 – Integracja i reintegracja zawodowa kobiet.
3. Inwestycje i remonty prowadzone w 2005 roku przez Zespół Inwestycji i Remontów Starostwa Powiatowego w Poznaniu.
4. System finansowy Starostwa Powiatowego w Poznaniu.
5. Zarząd Dróg Powiatowych: wydatki majątkowe na drogi publiczne powiatowe – zasady realizowania inwestycji.
6. Przygotowanie Starostwa Powiatowego w Poznaniu do absorpcji funduszy z Unii Europejskiej.
7. Przygotowanie Starostwa Powiatowego w Poznaniu do wdrożenia systemu @-urząd.
8. Audyt z zakresu ochrony i archiwizacji danych w Starostwie Powiatowym w Poznaniu.

Przyjęto założenie, że zakres przedmiotowy każdego zadania audytowego realizowanego w 2006 roku każdorazowo będzie obejmował dla każdej audytowanej jednostki:

- zgodność z prawem,
- analizę finansową wybranego obszaru,
- funkcjonowanie kontroli wewnętrznej,
- funkcjonowanie systemów informatycznych.



Zakres, tematykę oraz planowany termin realizacji zadań audytowych w 2006 roku ilustruje tabela numer 5.



Tabela Nr 5. Zakres i tematyka zadań audytowych przewidzianych do realizacji w 2006 roku

L.p.	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Niezbędne zasoby / Ilość osobodni	Obszar ryzyka
1	System kontroli wewnętrznej w Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej.	I kwartał	21 dni	Ryzyko operacyjne i finansowe
2	Powiatowy Urząd Pracy: audyt wykorzystania funduszy unijnych – EFS działanie 1.6 – Integracja i reintegracja zawodowa kobiet.	I kwartał	21 dni	Ryzyko operacyjne i finansowe
3	Inwestycje i remonty prowadzone w 2005 roku przez Zespół Inwestycji i Remontów Starostwa Powiatowego w Poznaniu.	II kwartał	25 dni	Ryzyko operacyjne i finansowe
4	System finansowy Starostwa Powiatowego w Poznaniu.	II kwartał	30 dni	Ryzyko systemowe
5	Zarząd Dróg Powiatowych: wydatki majątkowe na drogi publiczne powiatowe – zasady realizowania inwestycji.	III kwartał	21 dni	Ryzyko finansowe
6	Przygotowanie Starostwa Powiatowego w Poznaniu do absorpcji funduszy z Unii Europejskiej.	III kwartał	23 dni	Ryzyko systemowe
7	Przygotowanie Starostwa Powiatowego w Poznaniu do wdrożenia systemu @-urząd.	IV kwartał	22 dni	Ryzyko systemowe
8	Audyt z zakresu ochrony i archiwizacji danych w Starostwie Powiatowym w Poznaniu.	IV kwartał	23 dni	Ryzyko systemowe



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

Analizę ryzyka i planowanie przeprowadza się w okresach rocznych. Wieloletni plan audytu jest zalecany w standardach audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, stanowiących wskazówkę i pomoc w ocenie i pracy audytu wewnętrznego.

W oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka ustalono wstępny plan audytu wewnętrznego na lata 2007 – 2009.

Ustalając kolejność i ilość zadań audytowych na lata 2007 – 2008 wzięto pod uwagę następujące czynniki:

- częstotliwość audytu w poszczególnych obszarach ryzyka,
- zidentyfikowane podczas analizy ryzyka priorytety audytu dla określonych zadań,
- dostępne zasoby ludzkie i rzeczowe.

Wieloletni plan audytu przedstawia tabela numer 6.

Tabela Nr 6. Wieloletni plan audytu wewnętrznego na lata 2006-2008

Lp	Obszar audytu	Temat zadania audytowego	Rok realizacji
1.	Funkcjonowanie Starostwa Powiatowego	Sprawozdawczość budżetowa @-urząd	2007
2.	Administracja architektoniczno - budowlana	Wydawanie decyzji architektoniczno - budowlanych	2007 2007
3.	Transport zbiorowy i drogi publiczne	Wydatki bieżące: planowanie, sprawozdawczość, analizy	2007
4.	Utrzymanie powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej	Wydatki inwestycyjne	2008
5.	Przeciwdziałanie bezrobociu	Projekty finansowane ze środków UE	2008
6.	Ryzyko systemowe	Rejestracja pojazdów	2008
7.	Ryzyko systemowe	Ewidencja mienia Skarbu Państwa	2008
8.	Ryzyko systemowe	Ewidencja mienia powiatu	2009
9.	Ryzyko systemowe	Odzwierciedlenie celów strategicznych w zadaniach budżetowych	2009
10.	Pomoc społeczna	Zasady udzielania pomocy rodzinom	2009
11.	Pomoc społeczna	Pomoc osobom niepełnosprawnym	2009

**Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2006**

Plan poddawany będzie corocznemu przeglądowi i aktualizacji.

Na etapie tworzenia planu audytu pojęcia „obszar audytu” i „nazwa zadania audytowego” mają zbliżone znaczenia. Pisząc plan wieloletni wskazujemy zidentyfikowane obszary audytu, jako zadania audytowe.



4.3. Organizacja pracy na samodzielnym stanowisku ds. audytu wewnętrznego

Pracę na samodzielnym stanowisku ds. audytu wewnętrznego zorganizowano w taki sposób, aby:

- prace audytorskie pomagały realizować cele i zadania Powiatu Poznańskiego i Starostwa Poznańskiego,
- zapewniona była współpraca między audytem wewnętrznym a audytorami zewnętrznymi,
- zasoby audytu wewnętrznego były sprawnie i efektywnie wykorzystane.

Zgodnie ze *Standardami audytu wewnętrznego* audytor wewnętrzny planuje działalność komórki audytu wewnętrznego biorąc pod uwagę, w szczególności ilość zadań, rozwój zawodowy audytora, w tym potrzeby szkoleniowe, działalność administracyjną dotyczącą komórki audytu, urlopy oraz inne nieobecności.

W celu zapewnienia sprawnego i efektywnego wykorzystania zasobów kadrowych komórki audytu wewnętrznego ustalono budżet czasowy do wykorzystania przez audytora wewnętrznego w ilości 164 dni roboczych.

Wyliczając efektywne dni robocze przypadające na jednego audytora w ciągu roku uwzględniono czas przeznaczonych na opracowanie technik przeprowadzenia zadania audytowego, przeprowadzanie czynności sprawdzających, współpracę z innymi służbami kontrolnymi, czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość, szkolenia i rozwój zawodowy, urlopy, zwolnienia lekarskie oraz inne działania, w tym audyt wewnętrzny przeprowadzany poza planem audytu wewnętrznego, co ilustruje tabela numer 7.



Tabela Nr 7. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

L.p.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	164	1 komputer, materiały biurowe, telefon	Średnio 164 efektywne dni dla audytora
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	4		
3.	Przeprowadzania czynności sprawdzających	2		
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	4		NIK, RIO, MF
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	6		
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	14		
7.	Urlop/ czas dostępny	26		26 dni dla audytora
8.	Inne działania	20		

Roczny

Plan

Audytu

Wewnętrznego

na

rok

2006

Powiat Poznański

