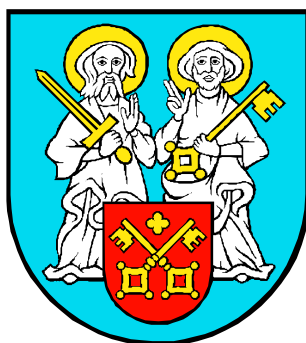


Załącznik do Uchwały Nr 834/ 2005 r.

z dnia 3 stycznia 2005 r.

Zarządu Powiatu Poznańskiego

POWIAT POZNAŃSKI
STAROSTWO POWIATOWE W POZNANIU



ROCZNY PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA 2005 ROK

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

SPORZĄDZONO: POZNAŃ, GRUDZIEŃ 2004 r.

ZATWIERDZONO: POZNAŃ, STYCZEŃ 2005 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	5
1.2 Podstawy prawne funkcjonowania Powiatu Poznańskiego i Starostwa Powiatowego	8
1.3 Struktura Organizacyjna Starostwa Powiatowego.	9
1.4 Zasady gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego od 2004 roku	12
1.5 Dochody	14
1.6 Wydatki	16
1.7 Informacje o zaciągniętych i planowanych zobowiązaniach finansowych z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji	17
1.8 Wskaźniki obciążenia budżetu powiatu	18
1.9 Czynniki mające wpływ na gospodarkę budżetową i finanse	19
Inflacja	19
Produkt Krajowy Brutto	21
1.10 Rodzaje ryzyka towarzyszącego funkcjonowaniu jednostek samorządu terytorialnego	22
1.11 Informacja na temat budżetu Powiatu Poznańskiego na 2005 rok	25
ROZDZIAŁ 2. ANALIZA RYZYKA	26
2.1 Charakterystyka obszarów poddawanych audytowi wewnętrznemu	27
2.2 Zadania audytowe przyjęte do realizacji w 2005 roku na podstawie planu audytu wewnętrznego	39
2.3. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach	42
2.4. Organizacja pracy na samodzielnym stanowisku ds. audytu wewnętrznego	44
2.5 Metoda analizy ryzyka	46



ROZDZIAŁ 1. INFORMACJE O JEDNOSTCE





1.1 Starostwo Powiatowe w Poznaniu

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. 5 pkt. 1 oraz 35d ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2003 r. [w:] Dz. U. nr 15, poz. 148 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych 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.

Mieszkańcy powiatu tworzą z mocy prawa lokalną wspólnotę samorządową.

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.

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.

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.



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.

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.

Zarząd Powiatu Poznańskiego wykonuje uchwały Rady Powiatu i zadania określone przepisami prawa.

Do zadań Zarządu Powiatu należą w szczególności: przygotowywanie projektów uchwał Rady, wykonywanie uchwał Rady, gospodarowanie mieniem powiatu, wykonywanie budżetu powiatu.

Zarząd obraduje i podejmuje rozstrzygnięcia na swoich posiedzeniach. Zarząd rozstrzyga w formie uchwał wszystkie sprawy należące do jego kompetencji wynikające z ustaw oraz z przepisów wykonawczych.



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 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1592 z późn. zm.),
- 3) Przepisy wprowadzające ustawy z dnia 13.10.1998 r. reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz.872 z późn. zm.),
- 4) Ustawa z dnia 20.12.1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43),
- 5) Uchwała nr IV/20/99 Rady Powiatu Poznańskiego z dnia 22.01.1999 r. w sprawie ustanowienia Statutu Powiatu Poznańskiego,
- 6) Ustawa z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.),
- 7) 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.),
- 8) Europejska Karta Samorządu Terytorialnego, sporządzona w Strasburgu dnia 15.12.1985 r. (Dz. U. z 1994 r. Nr 124 poz. 607 z późn. zm.),
- 9) Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn. zm.),
- 10) Rozporządzenie z dnia 13.03.2001 r. w sprawie zasad sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 poz.279 z późn. zm.),
- 11) 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.).



1.3 Struktura Organizacyjna Starostwa Powiatowego.

Strukturę organizacyjną Starostwa Powiatowego w Poznaniu tworzą na mocy Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Poznaniu, stanowiącego Załącznik do uchwały Rady Powiatu Poznańskiego Nr VIII/61/II/2003 z dnia 28.05.2003r. wydziały, zespoły oraz stanowiska samodzielne. Regulamin organizacyjny określa zasady działania Starostwa Powiatowego, tryb pracy, a także inne postanowienia związane z pracą Starostwa. Kierownikiem Starostwa i zwierzchnikiem służbowym pracowników Starostwa jest Starosta.

Do zakresu działania Starostwa należy wykonywanie:

- 1) zadań określonych ustawami:
 - a) zadań publicznych o charakterze ponadgminnym,
 - b) zadań z zakresu administracji rządowej,
 - c) innych zadań,
- 2) zadań powierzonych na podstawie porozumień zawartych przez Powiat,
- 3) innych zadań, określonych uchwałami Rady i Zarządu.

Strukturę organizacyjną Starostwa tworzą wydziały oraz zespoły, a także stanowiska samodzielne, wymienione poniżej:

- 1) Biuro Rady,
- 2) Gabinet Starosty,
- 3) Wydział Organizacji i Kadr,
- 4) Wydział Finansów,
- 5) Wydział Administracyjny,
- 6) Wydział Komunikacji i Transportu,
- 7) Wydział Administracji Architektoniczno – Budowlanej,
- 8) Wydział Integracji Europejskiej, Promocji i Kultury,
- 9) Wydział Nieruchomości,
- 10) Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa,
- 11) Zespół Radców Prawnych,
- 12) Zespół Kontroli,
- 13) Zespół Spraw Obywatelskich i Zarządzania Kryzysowego,
- 14) Zespół Edukacji,



- 15) Zespół Inwestycji i Remontów,
- 16) Zespół Zdrowia Polityki Społecznej i Osób Niepełnosprawnych,
- 17) Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności,
- 18) Powiatowy Rzecznik Konsumentów,
- 19) Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych,
- 20) Samodzielne Stanowisko ds. Dróg i Gospodarki Przestrzennej,
- 21) Samodzielne Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego.

Sprawy z zakresu geodezji, kartografii, katastru prowadzi Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej.

Wydziałami Starostwa kierują dyrektorzy, a zespołami kierownicy na zasadzie jednoosobowej odpowiedzialności za wyniki pracy, zapewniając ich właściwe funkcjonowanie.

Do wspólnych zadań wydziałów, zespołów i stanowisk samodzielnych należy odpowiednio:

- 1) prowadzenie indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej należących do właściwości Powiatu,
- 2) przygotowywanie propozycji projektów uchwał, materiałów, sprawozdań i analiz na sesje Rady, posiedzenia Zarządu oraz dla potrzeb osoby nadzorującej,
- 3) realizowanie zadań wynikających z uchwał Rady i Zarządu oraz Zarządzeń Starosty,
- 4) współuczestniczenie w opracowywaniu zamierzeń rozwojowych Powiatu,
- 5) współdziałanie ze Skarbnikiem Powiatu w zakresie opracowywania projektu budżetu,
- 6) rozpatrywanie i załatwianie w porozumieniu z Osobą nadzorującą interpelacji i wniosków radnych,
- 7) prowadzenie postępowania administracyjnego i przygotowywanie decyzji w sprawach indywidualnych,



- 8) usprawnianie organizacji, metod i form pracy wydziałów, zespołów i referatów oraz podejmowanie działań na rzecz usprawnienia pracy Starostwa,
- 9) przyjmowanie, rozpatrywanie i załatwianie skarg i wniosków,
- 10) współpraca z komisjami Rady w zakresie realizowanych zadań,
- 11) współpraca z odpowiednimi służbami w zakresie klęsk żywiołowych,
- 12) współdziałanie w zakresie realizacji akcji kurierskiej,
- 13) wykonywanie zadań wynikających z ustawy o zamówieniach publicznych oraz przestrzeganie zasad określonych w ww. ustawie,
- 14) przestrzeganie przepisów o ochronie informacji niejawnych i danych osobowych,
- 15) realizacja zadań wyborczych przez organy Powiatu.



1.4 Zasady gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego od 2004 roku

Ustawa z dnia 26 listopada 1998 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (dalej: JST) w latach 1999 - 2003 straciła moc z dniem 31 grudnia 2003 roku na rzecz ustawy, którą Sejm RP uchwalił w dniu 13 listopada 2003 roku.

Rozwiązania przyjęte w tej ustawie zmierzają między innymi do:

- zwiększenia udziału samorządów w dysponowaniu środkami publicznymi,
- zwiększenia ekonomicznej odpowiedzialności JST poprzez zwiększenie udziału dochodów własnych w ogólnych środkach finansowych,
- mocniejszego związania sytuacji finansowej JST z koniunkturą gospodarki państwa.

Nowa ustawa ponownie określiła:

- źródła dochodów oraz zasady ustalania i gromadzenia tych dochodów,
- zasady ustalania i przekazywania subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa.

Źródła dochodów zostały sklasyfikowane zgodnie z Konstytucją RP:

- 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, poczynwszy 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.



1.5 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.



1.6 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.



1.7 Informacje o zaciągniętych i planowanych zobowiązaniach finansowych z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji

W przypadku niedoboru środków finansowych budżetu istnieje możliwość zaciągania kredytów w granicach upoważnień zawartych w uchwale budżetowej.

Na podstawie art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty, pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu JST,
- 2) finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach JST.

Finansowanie takie nie powinno dotyczyć wydatków stałych, związanych z wykonywaniem bieżących zadań samorządu.



1.8 Wskaźniki obciążenia budżetu powiatu

Zgodnie z art. 113 cytowanej ustawy z dnia 26.11.2001 r. o finansach publicznych łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, oraz należnych odsetek i dyskonta, a także przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, nie może przekroczyć 15,0% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Ograniczeń określonych powyżej nie stosuje się do kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym funduszami strukturalnymi lub Funduszem Spójności Unii Europejskiej, a także emitowanych w tym celu papierów wartościowych.

Formą kontroli wielkości zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego jest zapis w art. 114 omawianej ustawy, który stanowi, iż łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekraczać 60,0% dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

W trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60,0% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

Ograniczeń określonych powyżej nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym funduszami strukturalnymi lub Funduszem Spójności Unii Europejskiej.



1.9 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.

Proces dezinflacji zapoczątkowany w gospodarce polskiej w 1991 r. i kontynuowany, dzięki prowadzonej polityce fiskalnej i monetarnej, przez kolejne lata doprowadził do ograniczenia dynamiki cen z poziomu 585,8% w 1990 r. do 0,8% w 2003 r.

W latach 2005 - 2006 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 2005 - 2006 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 2005 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 mogącym 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 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.



1.10 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.



1.11 Informacja na temat budżetu Powiatu Poznańskiego na 2005 rok

Zgodnie z informacją o projekcie budżetu Powiatu Poznańskiego na 2004 rok, w zakresie dochodów i wydatków budżet ten przedstawiał się następująco:

- dochody	74.280.803 zł
- wydatki	79.548.803 zł.

Zgodnie z projektem budżetu Powiatu Poznańskiego na rok 2005 z dnia 10.11.2005 r. plan budżetu w zakresie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów przedstawia się następująco:

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

Z powyższych danych wynika, że 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.



ROZDZIAŁ 2. ANALIZA RYZYKA





2.1 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. 28, art. 34a, art. 48, art. 92, art. 111, art. 114, art. 116, art. 124 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 21 obszarów ryzyka obejmujących podstawowe funkcje i zadania powiatu oraz Starostwa Powiatowego. W ramach zidentyfikowanych obszarów ryzyka określono 83 zadania audytowe, korzystając z metody tradycyjnej (przegląd systemów funkcjonalnych) i metody analizy systemów funkcjonalnych dla jednostek samorządu terytorialnego, opartą o tezy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Obrazy ryzyka Powiatu Poznańskiego i Starostwa Powiatowego w Poznaniu to:

1. Edukacja publiczna (6 zadań),
2. Promocja i ochrona zdrowia (2 zadania),
3. Wspieranie osób niepełnosprawnych (1 zadanie),
4. Kultura (1 zadanie),
5. Promocja powiatu (2 zadania),



6. Bezpieczeństwo i porządek publiczny (3 zadania),
7. Pomoc społeczna (1 zadanie),
8. Polityka parorodzinna (1 zadanie),
9. transport zbiorowy i drogi publiczne (3 zadania),
10. Kultura i ochrona zabytków (1 zadanie),
11. Planowanie strategiczne (5 zadań),
12. Finanse/ Transfery/ Wydatki/ Przychody i rozchody/ Rachunkowość (30 zadań),
13. Mienie powiatu (5 zadań),
14. Usługi w zakresie gospodarki nieruchomościami (5 zadań),
15. Usługi w zakresie architektury (1 zadanie),
16. Usługi w zakresie gospodarki wodnej i ochrony środowiska (3 zadania),
17. Usługi administracyjne (5 zadań),
18. System obiegu informacji (4 zadania),
19. Ochrona praw konsumenta (1 zadanie),
20. Przeciwdziałanie bezrobociu (1 zadanie),
21. Zarządzanie Starostwem Powiatowym (2 zadania).

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 2001 – 2004,
3. Ocenę systemów i procedur funkcjonowania kontroli wewnętrznej w powiązaniu z ich wynikami ujętymi w protokołach kontroli z lat 2002 – 2004,



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 jednostki, 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 =

$$\{[(\text{Materialność X waga M}) + (\text{Wrażliwość X Waga W}) + (\text{Stabilność X Waga S}) + (\text{Złożoność X Waga Z})] : 4\} \times 100\%,$$

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

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

0 – audyt / kontrolę przeprowadzono w 2004 roku,

1 – audyt / kontrolę przeprowadzono 2003 roku,

2 - nigdy nie przeprowadzono audytu/ kontroli.

Czynnik priorytetu kierownictwa został wyznaczony zgodnie z ustaleniami ze Starostą Poznański Panem Janem Grabkowskim, Wicestarostą Panem Markiem Woźniakiem, członkami Zarządu Powiatu Poznańskiego Panią Ewą Dalc oraz Panem Tomaszem Łubińskim oraz Skarbnikiem Powiatu Panią Renatą Ciurlik. Wszyscy członkowie kierownictw 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:

**Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2005**

- 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%.

Syntetyczne informacje na temat wyodrębnionych obszarów ryzyka przedstawia tabela numer 3.



Tabela Nr 3. ANALIZA RYZYKA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

ANALIZA RYZYKA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH
metoda "ważenia zagrożeń"

	Lp.	Zadania audytowe	Kategorie ryzyka					WAGA	Ocena ryzyka wg. ostatniego audytu	Wynik	Data ostatniego audytu	Priorytet kierownictwa	Razem
			Materialność	Wrażliwość wewnętrzna	Kontrola	Stabilność	Złożoność						
Edukacja publiczna	1	Zarządzanie szkołami samorządowymi	4	4	2	1	2	56,66%	30,00%	86,66%		116,66%	83,33%
	2	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych	4	4	2	3	4	69,98%	30,00%	99,98%		129,98%	92,84%
	3	Placówki niepubliczne - powstanie i nadzór	1	2	2	2	2	35,00%	30,00%	65,00%		71,00%	50,71%
	4	Stypendia dla uczniów i studentów	1	2	1	3	1	31,68%	30,00%	61,68%		76,68%	54,77%
	5	Zarządzanie ośrodkami szkolno-wychowawczymi	3	3	2	2	2	50,00%	30,00%	80,00%		110,00%	78,57%
	6	Zarządzanie domami dziecka	3	3	2	2	2	50,00%	30,00%	80,00%		110,00%	78,57%
	7	Nadzór nad placówkami opieki zdrowotnej	4	4	1	3	4	66,64%	30,00%	96,64%		126,64%	90,46%
Promocja i ochrona zdrowia	8	Likwidacja SP ZOZ	4	4	4	4	4	80,00%	30,00%	110,00%		140,00%	100,00%
Wspieranie osób niepełnosprawnych	9	Pomoc osobom niepełnosprawnym	4	3	2	3	3	61,66%	30,00%	91,66%		112,66%	80,47%



Roczny	Plan	Audytu	Wewnętrznego					na	rok	2005				Powiat Poznański
Kultura	10	Nadzór nad dotacjami w zakresie kultury	1	2	2	3	1	35,02 %	30,00%	65,02%	80,02%	57,16%		
Promocja powiatu	11	Koordinacja działań w zakresie promocji powiatu	1	3	2	4	2	46,68 %	30,00%	76,68%	79,68%	56,91%		
Bezpieczeństwo i porządek publiczny	12	Polityka informacyjna powiatu	1	3	2	3	1	40,02 %	30,00%	70,02%	73,02%	52,16%		
	13	Zarządzanie kryzysowe	1	1	2	2	2	30,00 %	30,00%	60,00%	84,00%	60,00%		
	14	Realizacja zadań Starosty w zakresie bezpieczeństwa i porządku publicznego w ramach współpracy ze Strażą Pożarną	1	1	1	1	1	20,00 %	30,00%	50,00%	65,00%	46,43%		
Pomoc społeczna	15	Realizacja zadań Starosty w zakresie bezpieczeństwa i porządku publicznego w ramach współpracy z Policją	1	1	1	1	1	20,00 %	30,00%	50,00%	65,00%	46,43%		
	16	Nadzór nad powiatowymi jednostkami organizacyjnymi w dziedzinie pomocy społecznej	4	4	2	4	4	73,32 %	30,00%	103,32%	133,32%	95,23%		
	17	Zasady udzielania pomocy rodzinom przez PCPR	4	4	2	4	4	73,32 %	30,00%	103,32%	118,32%	84,51%		
Transport zbiorowy i drogi publiczne	18	Zarządzanie drogami powiatowymi w granicach adm. Powiatu	2	2	2	2	2	40,00 %	30,00%	70,00%	94,00%	67,14%		
Planowanie strategiczne	19	Nadzór nad Zarządem Dróg Powiatowych	4	4	3	4	4	76,66 %	30,00%	106,66%	136,66%	97,61%		
	20	Inwestycje realizowane przez ZDP z udziałem środków z UE	4	4	3	4	4	76,66 %	30,00%	106,66%	136,66%	97,61%		
	21	Ochrona i konserwacja zabytków	1	1	1	2	1	23,34 %	30,00%	53,34%	68,34%	48,81%		
	22	Strategia Powiatu Poznańskiego	4	4	2	3	4	69,98 %	30,00%	99,98%	111,98%	79,99%		



Roczny	Plan	Audytu	Wewnętrznego					na	rok	2005				
Finanse	23	Pozyskiwanie środków finansowych z UE na projekty inwestycyjne	2	4	2	3	4	59,98 %	30,00%	89,98%	119,98%	85,70%		
	24	System raportowania o stanie powiatu, wytyczanie celów strategicznych	2	3	1	2	2	41,66 %	30,00%	71,66%	92,66%	66,19%		
	25	Odzwierciedlenie celów strategicznych w zadaniach budżetowych	4	4	1	3	4	66,64 %	30,00%	96,64%	117,64%	84,03%		
	26	System ocen realizacji celów strategicznych	4	4	1	3	4	66,64 %	30,00%	96,64%	117,64%	84,03%		
	27	Dochody budżetowe - planowanie, sprawozdawczość, analizy	4	4	3	4	4	76,66 %	30,00%	106,66%	136,66%	97,61%		
	Transfery	28	Wpływy z opłaty komunikacyjnej	1	4	2	4	4	58,32 %	30,00%	88,32%	112,32%	80,23%	
		29	Dzierżawa i najem lokali użytkowych	1	2	2	3	1	35,02 %	30,00%	65,02%	89,02%	63,59%	
		30	Dzierżawa gruntów	1	1	2	2	3	33,32 %	30,00%	63,32%	78,32%	55,94%	
		31	Sprzedaż nieruchomości	1	2	2	3	2	38,34 %	30,00%	68,34%	83,34%	59,53%	
		32	Użytkowanie wieczyste	1	2	2	2	2	35,00 %	30,00%	65,00%	92,00%	65,71%	
	Wydatki	33	Opłaty za zarząd i inne opłaty	1	2	2	2	2	35,00 %	30,00%	65,00%	83,00%	59,29%	
		34	Wydatki bieżące - Planowanie, sprawozdawczość, analizy	4	2	3	2	4	59,98 %	30,00%	89,98%	116,98%	83,56%	
35		Dokonywanie zmian w budżecie	1	2	3	3	3	45,00 %	30,00%	75,00%	102,00%	72,86%		
36		Finansowanie jednostek budżetowych ze środków specjalnych j.b.	2	2	3	3	3	50,00 %	30,00%	80,00%	104,00%	74,29%		



<i>Roczny</i>	<i>Plan</i>	<i>Audyty</i>	<i>Wewnętrzne</i>	<i>na</i>	<i>rok</i>	<i>2005</i>					
	37	Nadzór na gospodarką finansową gosp. pomocniczego	1	1	3	3	40,00%	30,00%	70,00%	97,00%	69,29%
	38	Nadzór nad gospodarką finansową szkół	2	3	3	3	55,00%	0,00%	55,00%	85,00%	60,71%
	39	Nadzór nad gospodarką finansową ośrodków szkolno - wychowawczych	2	3	3	3	55,00%	0,00%	55,00%	85,00%	60,71%
	40	Nadzór nad gospodarką finansową domów dziecka	2	3	3	3	55,00%	0,00%	55,00%	85,00%	60,71%
	41	Nadzór nad gospodarką finansową poradni psychologiczno - pedagogicznych	2	3	3	3	55,00%	0,00%	55,00%	82,00%	58,57%
	42	Nadzór nad gospodarką finansową PUP, ZDP, PCPR, DPS Lisówki	4	4	2	3	69,98%	30,00%	99,98%	129,98%	92,84%
	43	Dotacje i granty dla jednostek spoza sektora FP	1	2	1	2	28,34%	30,00%	58,34%	79,34%	56,67%
	44	System finansowania zadań powiatu o charakterze usługowym	1	1	1	1	20,00%	30,00%	50,00%	56,00%	40,00%
	45	Finansowanie pozostałych zadań powiatu z wydatków bieżących	1	2	1	2	31,66%	30,00%	61,66%	85,66%	61,19%
	46	Obsługa zadłużenia	2	2	3	3	50,00%	30,00%	80,00%	107,00%	76,43%
	47	Wydatki inwestycyjne - planowanie, sprawozdawczość, analizy	3	3	3	4	63,32%	30,00%	93,32%	123,32%	88,09%
	48	Nadzór nad finansowaniem inwestycji	3	3	3	4	63,32%	30,00%	93,32%	123,32%	88,09%
	49	Projekty finansowane ze środków UE	2	3	3	4	58,32%	30,00%	88,32%	118,32%	84,51%
Przychody i rozchody	50	Kredyty: długo- i krótkoterminowe, pożyczki, poręczenia	2	2	3	4	50,02%	30,00%	80,02%	107,02%	76,44%



Roczny	Plan	Audytu	Wewnętrznego					na	rok	2005				
Rachunkowość	51	Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości	1	2	4	4	4	55,00 %	30,00%	85,00%	115,00%	82,14%		
	52	Księgi rachunkowe	4	3	3	3	4	68,32 %	30,00%	98,32%	128,32%	91,66%		
	53	Inwentaryzacja	1	2	4	4	1	45,04 %	30,00%	75,04%	105,04%	75,03%		
	54	Gospodarka kasowa	3	3	3	3	3	60,00 %	30,00%	90,00%	120,00%	85,71%		
	55	Sprawozdawczość budżetowa	4	3	4	4	4	75,00 %	30,00%	105,00%	135,00%	96,43%		
	56	Sprawozdania "rachunkowości zarządczej"	4	4	3	4	4	76,66 %	30,00%	106,66%	130,66%	93,33%		
Mienie powiatu	57	Zamówienia publiczne	2	3	4	4	3	61,68 %	0,00%	61,68%	91,68%	65,49%		
	58	Ewidencja majątku	2	3	2	3	4	54,98 %	30,00%	84,98%	114,98%	82,13%		
	59	Infrastruktura użytku publicznego	1	1	1	1	1	20,00 %	30,00%	50,00%	53,00%	37,86%		
	60	Efektywność wykorzystania mienia w dziedzinie edukacji	1	3	3	3	2	46,68 %	30,00%	76,68%	91,68%	65,49%		
Usługi w zakresie gospodarki mieniem	61	Efektywność wykorzystania mienia w pozostałych dziedzinach	1	3	3	3	2	46,68 %	30,00%	76,68%	91,68%	65,49%		
	62	Nabywanie, wykup nieruchomości	1	2	3	3	4	48,32 %	30,00%	78,32%	108,32%	77,37%		
	63	Bieżące dysponowanie mieniem	2	3	2	3	4	54,98 %	30,00%	84,98%	111,98%	79,99%		
	64	Dokumentacja geodezyjna i kartograficzna	1	2	4	4	4	55,00 %	30,00%	85,00%	115,00%	82,14%		
	65	Kataster nieruchomości (ewidencja gruntów i budynków)	1	2	3	3	3	45,00 %	30,00%	75,00%	102,00%	72,86%		
	66	Regulacja stanów prawnych nieruchomości	2	3	3	3	4	58,32 %	30,00%	88,32%	118,32%	84,51%		
	67	Wydawanie decyzji w dziedzinie architektoniczno-budowlanej	1	3	4	3	4	56,66 %	30,00%	86,66%	113,66%	81,19%		



Roczny	Plan	Audytu	Wewnętrznego	na	rok	2005							
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	68	Kształtowanie i ochrona środowiska	2	2	3	2	4	49,98 %	30,00%	79,98%	103,98%	74,27%	
	69	Gospodarka odpadami	1	2	2	2	4	41,64 %	30,00%	71,64%	92,64%	66,17%	
	70	Geologia i rolnictwo	1	2	2	2	4	41,64 %	30,00%	71,64%	83,64%	59,74%	
	Usługi administracyjne	71	Rejestracja pojazdów	2	4	3	3	4	63,32 %	30,00%	93,32%	123,32%	88,09%
72		Wydawanie praw jazdy, ewidencja i szkolenie kierowców	1	4	3	3	4	58,32 %	30,00%	88,32%	115,32%	82,37%	
73		Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne	1	4	2	3	4	54,98 %	30,00%	84,98%	102,98%	73,56%	
74		Ochrona danych	1	4	4	4	3	61,68 %	30,00%	91,68%	121,68%	86,91%	
75		Archiwizacja danych	1	4	4	4	4	65,00 %	30,00%	95,00%	119,00%	85,00%	
System obiegu informacji	76	System obiegu informacji i zarządzania	1	3	2	3	3	46,66 %	30,00%	76,66%	103,66%	74,04%	
	77	System informacji wewnętrznej - INTRANET	1	1	3	4	2	40,02 %	30,00%	70,02%	82,02%	58,59%	
	78	System komunikacji międzywydziałowej	1	4	3	2	4	54,98 %	30,00%	84,98%	102,98%	73,56%	
	79	System komunikacji zewnętrznej (dialog publiczny)	1	4	3	3	2	51,68 %	30,00%	81,68%	105,68%	75,49%	
Ochrona praw konsumenta	80	Realizacja zadań z zakresu ochrony praw konsumenta	1	4	4	4	3	61,68 %	30,00%	91,68%	106,68%	76,20%	
Przeciwdziałanie bezrobociu	81	Metody przeciwdziałania bezrobociu i aktywizacji rynku pracy stosowane przez powiat	1	4	2	4	4	58,32 %	30,00%	88,32%	109,32%	78,09%	
Zarządzanie Starostwem Powiatowym	82	Zarządzanie zasobami ludzkimi	4	4	3	3	4	73,32 %	0,00%	73,32%	94,32%	67,37%	
	83	System kontroli wewnętrznej	4	4	2	2	4	66,64 %	0,00%	66,64%	93,64%	66,89%	



2.2 Zadania audytowe przyjęte do realizacji w 2005 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 2005 roku:

- 1) Likwidacja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Wielospecjalistycznego Szpitala „Puszczykowo” Sp. z o.o.
- 2) Regulacja stanów prawnych nieruchomości.
- 3) Nadzór nad Zarządem Dróg Powiatowych ze szczególnym uwzględnieniem nadzoru nad inwestycjami realizowanymi przez ZDP z udziałem środków z Unii Europejskiej.
- 4) Nadzór nad gospodarką finansową Powiatowego Urzędu Pracy, Zarządu Dróg Powiatowych, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, Domu Pomocy Społecznej „Lisówki”.
- 5) System informacji wewnętrznej INTRANET i system komunikacji międzywydziałowej.
- 6) System udzielania zamówień publicznych.

Przyjęto założenie, że zakres przedmiotowy każdego zadania audytowego realizowanego w 2005 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 2005 roku ilustruje tabela numer 4.



Tabela Nr 4. Zakres i tematyka zadań audytowych przewidzianych do realizacji w 2005 roku

L.p.	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Niezbędne zasoby / Ilość osobodni	Obszar ryzyka
1	Likwidacja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Wielospecjalistycznego Szpitala „Puszczykowo” Sp. z o.o.	I kwartał	30 dni	Promocja i ochrona zdrowia
2	Regulacja stanów prawnych nieruchomości	II/III kwartał	30 dni	Usługi w zakresie gospodarki nieruchomościami
3	Nadzór nad Zarządem Dróg Powiatowych ze szczególnym uwzględnieniem nadzoru nad inwestycjami realizowanymi przez ZDP z udziałem środków z Unii Europejskiej.	III kwartał	30 dni	Transport zbiorowy i drogi publiczne
4	Nadzór nad gospodarką finansową Powiatowego Urzędu Pracy, Zarządu Dróg Powiatowych, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, Domu Pomocy Społecznej „Lisówki”.	II kwartał	30 dni	Finanse Wydatki
5	System informacji wewnętrznej INTRANET i system komunikacji międzywydziałowej.	IV kwartał	21 dni	System obiegu informacji
6	System udzielania zamówień publicznych.	I kwartał	21 dni	Mienie powiatu
7	Zadanie zlecone przez kierownika jednostki lub zadanie własne audytora	IV kwartał	22 dni	



2.3. 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 2006 – 2008.

Ustalając kolejność i ilość zadań audytowych na lata 2006 – 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 5.

Tabela Nr 5 Wieloletni plan audytu wewnętrznego na lata 2006-2008

Lp	Obszar ryzyka	Temat zadania audytowego	Rok realizacji
1.	Edukacja publiczna	Nadzór nad szkołami samorządowymi	2006
2.		Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych	2006
3.	Finanse/Wydatki	Gospodarka kasowa i księgi rachunkowe	2006
4.		Sprawozdawczość budżetowa	2006
5.	Usługi w zakresie gospodarki nieruchomości	Regulacja stanów prawnych nieruchomości	2006
6.		Wydawanie decyzji architektoniczno – budowlanych	2006
7.	Usługi administracyjne	Ochrona danych	2007
8.	Finanse/Wydatki	Wydatki bieżące: planowanie, sprawozdawczość, analizy	2007
9.		Wydatki inwestycyjne;	2007
10.		Projekty finansowane ze środków UE	2007
11.	Usługi administracyjne	Rejestracja pojazdów	2007
12.	Usługi w zakresie gospodarki nieruchomości	Dokumentacja geodezyjna i kartograficzna	2007
13.	Finanse/Wydatki	Nadzór nad finansowaniem inwestycji	2008
14.	Usługi administracyjne	Wydawanie praw jazdy, ewidencja i szkolenie kierowców	2008
15.		Archiwizacja danych	2008
16.	Planowanie strategiczne	Odzwierciedlenie celów strategicznych w zadaniach budżetowych	2008
17.	Polityka prorodzinna	Zasady udzielania pomocy rodzinom	2008
18.	Wspieranie osób niepełnosprawnych	Pomoc osobom niepełnosprawnym	2008



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.



2.4. 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, zwolnieni lekarskie oraz inne działania, w tym audyt wewnętrzny przeprowadzany poza planem audytu wewnętrznego, co ilustruje tabela numer 6.



Tabela Nr 6 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	3.000,00	
7.	Urlop/ czas dostępny	26		26 dni dla audytora
8.	Inne działania	20		



2.5 Metoda analizy ryzyka

Na potrzeby rocznego planu audytu opisano następujące obszary ryzyka:

•EDUKACJA PUBLICZNA

Cele realizowane w ramach obszaru:

- Adekwatność sieci szkół do potrzeb społeczności lokalnych;
- Dostosowanie planów organizacyjnych poszczególnych placówek do realizacji nałożonych zadań,
- Zabezpieczenie środków budżetowych na potrzeby oświaty;
- Racjonalizacja wykorzystania środków budżetowych przeznaczonych na oświatę.

Przepisy prawne:

- Ustawa z dnia 07.09.1999 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572);
- Ustawa z dnia 13.10.1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872);
- Ustawa z dnia 07.08.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 32, poz. 191).

Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:

Kontrole wykazały nieprawidłowości w zakresie:

- rachunkowości,
- stosowaniu ustawy o zamówieniach publicznych i Prawa zamówień publicznych.

Materialność:

Na 2005 rok zaplanowano wydatki budżetowe własne w **Dziale 801** Oświata i wychowanie w kwocie 28.261.891,00 zł oraz w **Dziale 854** – Edukacyjna opieka wychowawcza w kwocie 9.252.798,00 zł.

Ryzyko:

Możliwość wystąpienia znaczących konsekwencji finansowych. Obszar bardzo wrażliwy ze względu na opinię społeczną.



•PROMOCJA I OCHRONA ZDROWIA

Cele realizowane w ramach obszaru:

- Realizacja programów ratownictwa medycznego,
- Realizacja programów profilaktyki zdrowotnej;
- Pozostała działalność, tj. wydatki związane z likwidacją Wielospecjalistycznego Szpitala „Puszczykowi” Sp. z o.o. i wydatki majątkowe związane z podwyższeniem kapitału zakładowego spółki NZOZ Szpital w Puszczykowie Sp. z o.o.

Przepisy prawne:

- Ustawa z dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408);
- Ustawa z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593).

Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:

Kontrole wykazały:

- niedostateczną kontrolę w ramach nadzoru nad placówką opieki zdrowotnej.

Materialność:

Wydatki własne na ochronę zdrowia i opiekę społeczną stanowią w **Dziale 851** kwotę 3.255.000,00 zł i obejmują:

- **Rozdział 85141** - Ratownictwo medyczne – 100.000,00 zł,
- **Rozdział 85149** - Programy profilaktyki zdrowotnej - 150.000,00 zł,
- **Rozdział 85195** – Pozostała działalność – 3.005.000,00 zł.

Ryzyko:

Możliwość wystąpienia znaczących konsekwencji finansowych.

• KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO

Wojewódzka Biblioteka Publiczna i Centrum Animacji Kultury w Poznaniu na podstawie umowy zawartej ze Starostwem Powiatowym przyczyniają się do realizacji zadań powiatu z zakresu kultury poprzez propagowanie czytelnictwa i uczestnictwo oraz kreowanie wydarzeń kulturalnych.

Ochrona zabytków stanowi formę zabezpieczenia zabytków przed zniszczeniem,



uszkodzeniem, dewastacją lub wywiezieniem za granicę.

Cele realizowane w ramach obszaru:

- Zaspokojenie potrzeb kulturowych odbiorców;
- Realizacja zadań statutowych Powiatu;
- Wykorzystanie dofinansowania inicjatyw kulturalnych stowarzyszeń i fundacji;
- Sprawdzenie organizowania przedsięwzięć kulturalno-artystycznych dofinansowanych przez Powiat
- Udzielanie i rozliczanie dofinansowania,
- Prawidłowość finansowania obiektów zabytkowych;
- Podejmowanie działań konserwatorskich.

Przepisy prawne:

- Ustawa z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r., Dz. U. Nr 13, poz. 123),
- Ustawa z dnia 23.07.2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. Nr 162, poz. 1562),
- Ustawa z dnia 21.11.1996 r. o muzeach (Dz. U. z 1997 r., Nr 5, poz. 24).

Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:

Kontrole nie wykazały nieprawidłowości.

Materialność:

Obszar ten określony jest wielkością środków przeznaczonych na ten cel w budżecie powiatu w wysokości łącznej wydatków własnych 277.000,00 zł, na co składają się:

- **Rozdział 92116** - Biblioteki – 33.000,00 zł,
- **Rozdział 92120** – Ochrona i konserwacja zabytków - 84.000,00 zł,
- **Rozdział 92195** – Pozostała działalność - 160.000,00 zł.

Ryzyko:

Obszar bardzo wrażliwy z uwagi na opinię publiczną.



- **POLITYKA INFORMACYJNA I PROMOCJA POWIATU**

Polityka informacyjna i promocja są to działania popularyzujące Powiat Poznański jako atrakcyjne i korzystne miejsce dla lokowania kapitału oraz działania promujące pozytywny wizerunek Powiatu w kraju za granicą.

Cele realizowane w ramach o obszar:

- Rozwój Powiatu,
- Zwiększenie wpływu do budżetu z tytułu działań promocyjnych zmierzających w kierunku sprowadzenia kapitału inwestycyjnego;
- Zwiększenie liczby miejsc pracy;
- Zasadność wydatków.

Przepisy prawne:

- Ustawa z dnia 07.08.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 103, poz. 652).

Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:

Brak.

Materialność:

Obszar ten określony jest przez wydatki z **Rozdziału 75095** – Pozostała działalność na kwotę 415.000,00 zł.

Ryzyko:

Obszar ten charakteryzuje się ogromną wrażliwością społeczną.

- **BEZPIECZEŃSTWO I PORZĄDEK PUBLICZNY**

Bezpieczeństwo i porządek publiczny to ogół warunków i instytucji chroniących życie, zdrowie i mienie.

Do zapewnienia bezpieczeństwa i ładu publicznego zobowiązane są wszystkie organy władzy i administracji



Cele realizowane w ramach obszaru:

- Zapewnienie bezpieczeństwa i ładu publicznego ;
- Realizacja zadań Centrum Zarządzania Kryzysowego;
- Wykorzystanie środków na bieżącą działalność przez Ochotniczą Straż Pożarną;
- Finansowanie współpracy z Policją Państwową i Strażą Pożarną.

Przepisy prawne:

- Ustawa z dnia 06.04.1990 r. o Policji (Dz. U. z 2002 r., Nr 7, poz. 58);
- Ustawa z dnia 24.08.1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2002 r., Nr 147, poz. 1229),
- Ustawa z dnia 07.08.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 103, poz. 652),
- Rozporządzenie z dnia 29.04.2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. Nr 100, poz. 1024).

Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych

Nie wykazano nieprawidłowości.

Materialność:

Obszar ten określony jest przez wydatki własne z **Działu 754** – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w wysokości 366.000,00 zł w następujących rozdziałach:

- **Rozdział 75405** – komendy Powiatowe Policji – 120.000,00 zł,
- **Rozdział 75411** – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej - 120.000,00 zł,
- **Rozdział 75412** – Ochotnicze straże pożarne - 25.000,00 zł,
- **Rozdział 75414** – Obrona cywilna – 51.000,00 zł,
- **Rozdział 75495** – Pozostała działalność - 50.000,00 zł.

Ryzyko:

Obszar bardzo wrażliwy z uwagi na opinię społeczną.



•**POMOC SPOŁECZNA:**

Cele realizowane w ramach obszaru:

- Adekwatność sieci placówek opiekuńczo - wychowawczych do potrzeb społeczności lokalnych;
- Dostosowanie planów organizacyjnych poszczególnych placówek do realizacji nałożonych zadań,
- Zabezpieczenie środków budżetowych na potrzeby pomocy społecznej;
- Racjonalizacja wykorzystania środków budżetowych przeznaczonych na pomoc społeczną.

Przepisy prawne:

- Ustawa z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593),
- Ustawa z dnia 13.10.1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872); Ustawa z dnia 07.08.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 103, poz. 652).

Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:

Kontrole wykazały nieprawidłowości w zakresie:

- rachunkowości,
- stosowaniu ustawy o zamówieniach publicznych i Prawa zamówień publicznych.

Materialność:

Na 2005 rok zaplanowano wydatki budżetowe własne w **Dziale 852** Pomoc społeczna w kwocie 11.629.822,00 zł oraz w **Dziale 853** Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej w kwocie 5.023.889,00.

Ryzyko:

Możliwość wystąpienia znaczących konsekwencji finansowych. Obszar bardzo wrażliwy ze względu na opinię społeczną.



- **TRANSPORT I DROGI**

Transport publiczny jest to działalność powiatu, polegająca na świadczeniu usług przewozowych dla mieszkańców oraz ochronie i utrzymaniu dróg.

Cele realizowane w ramach obszaru:

- Wydatki na utrzymanie i modernizację dróg powiatowych;

Przepisy prawne:

- Ustawa z dnia 21.03.1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 204, poz. 2086);
- Ustawa z dnia 07.08.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 103, poz. 652).

Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:

Brak.

Materialność:

Obszar ten określony jest w budżecie Powiatu Poznańskiego wielkością wydatków własnych w **Dziale 600** na kwotę 11.301.131,00 zł. Wydatki te obejmują wydatki na drogi w Powiecie Poznańskim oraz działalność Zarządu Dróg Powiatowych

Ryzyko:

Możliwość wystąpienia znaczących konsekwencji finansowych. Obszar charakteryzuje się wysoką wrażliwością na opinię publiczną.

- **FINANSE**

- **BUDŻET**

Budżet jest to zestawienie planowanych na dany rok dochodów i wydatków Powiatu. Stanowi on podstawę finansowego planowania przedsięwzięć oraz dostarcza najważniejszych informacji potrzebnych do kontroli prowadzonej działalności. Założeniem budżetu jest racjonalizacja wydatków.

Cele realizowane w ramach obszaru:

- Zestawienie dochodów i wydatków;
- Przestrzeganie zasady jedności budżetu;
- Określenie źródeł pokrycia ewentualnego niedoboru budżetowego;
- Aktualizacja budżetu wraz ze zmianą warunków jego wykonania;
- Przełożenie budżetu na jednostkowe plany finansowe;
- Uzyskanie rzetelnej sprawozdawczości z wykonania budżetu.

Przepisy prawne:

- Ustawa z dnia - 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148);
- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592);
- Rozporządzenie z dnia 13.03.2001 r. w sprawie zasad sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 poz. 279),
- 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),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13.03.2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279).

Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:

Nie wykazano nieprawidłowości.

Materialność:

Uwzględniając plan budżetu powiatu na rok 2005 określono dochody na poziomie 97.494.348,00 zł oraz wydatki na poziomie 96.672.941,00 zł.

Planowana nadwyżkę budżetu w wysokości 821.407,00 zł zaplanowano przeznaczyć na spłatę zaciągniętych kredytów.

Zaplanowano utworzenie rezerwy ogólnej w wysokości 307.544,00 zł oraz rezerwy celowej na zadania z zakresu polityki społecznej w kwocie 140.847,00 zł.



Ryzyko:

Możliwość wystąpienia znaczących konsekwencji finansowych oraz społecznych w przypadku nieprzestrzegania procedur i dyscypliny budżetowej.

○ **POZYSKIWANIE I WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW POMOCOWYCH**

Środki pomocowe są to środki dostępne w ramach Traktatu Akcesyjnego Polski do Unii Europejskiej, o które mogą występować organy administracji samorządowej, a które mogą być przeznaczone na finansowanie lub współfinansowanie programów rozwoju społeczności lokalnej.

Cele realizowane w ramach obszaru:

- Przygotowanie wniosków aplikacyjnych i projektów do funduszy UE,
- Wykorzystanie przyznanych środków pomocowych zgodnie z ich przeznaczeniem,
- Przestrzeganie procedur i ograniczeń przewidzianych przy finansowaniu ze środków pomocowych UE,
- Rozliczenie wykorzystanych środków pomocowych

Przepisy prawne:

- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148);
- Ustawa z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177).

Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:

Brak

Ryzyko:

Występuje znaczne ryzyko z uwagi na konieczność zwrotu środków w przypadku niewłaściwego lub niezgodnego z procedurami UE ich wydatkowania.



○ **RACHUNKOWOŚĆ ORAZ PROWADZENIE RACHUNKOWOŚCI I SPRAWOZDAWCZOŚCI**

Rachunkowość jest systemem ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych i ma na celu dostarczanie rzetelnych informacji o stanie finansowym i majątkowym jednostki.

Rachunkowość obejmuje:

- przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,
- prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym, okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
- wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- sporządzanie sprawozdań finansowych,
- gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą.

Cele realizowane w ramach obszaru:

- Prowadzenie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości;
- Prowadzenie w sposób prawidłowy ksiąg rachunkowych;
- Prawidłowe przygotowanie, przebiegu i rozliczenia inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki;
- Poprawności sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych;
- Poprawność gospodarki pieniężnej i rozrachunków jednostki.

Przepisy prawne:

- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., Nr15, poz. 148);
- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694),
- Rozporządzenie z dnia 13.03.2001 r. w sprawie zasad sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 poz. 279),
- 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).



Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:

Kontrole wykazały uchybienia.

Materialność:

Budżet – wydatki w wysokości 96.672.941 zł.

Ryzvko:

Możliwość wystąpienia znaczących konsekwencji finansowych mających wpływ na realizację zadań (celów) Powiatu Poznańskiego.

Nieprawidłowości wykryte w tym obszarze wpływają niekorzystnie na obraz działań Powiatu i Starostwa Powiatowego w oczach opinii publicznej.

• **MIENIE KOMUNALNE**

Mieniem komunalnym jest własność i inne prawa majątkowe należące do powiatu.

Cele realizowane w ramach obszaru:

- Prawidłowość zarządzania mieniem komunalnym;
- Pozyskiwanie mienia
- Dochody z mienia;
- Utrzymanie mienia;
- Przekształcenia własnościowe mienia.

Przepisy prawne:

- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1592),
- Przepisy wprowadzające ustawy z dnia 13.10.1998 r. reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz.872).

Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:

Brak.



Materialność:

Obszar ten określony jest przez dochody z gospodarki mieszkaniowej w **Dziale 700** na poziomie 2.049.501,00 zł.

Ryzyko:

Występuje możliwość nieefektywnego zarządzania mieniem, co w konsekwencji może spowodować uszczerbek w dochodach Powiatu.

• **USŁUGI ADMINISTRACYJNE**

Usługa administracyjna jest to działalność organu administracji, mająca na celu wydanie odpowiednich aktów administracyjnych (decyzji, pozwoleń).

Cele realizowane w ramach obszaru:

- Prawdliwość i terminowość wydawania aktów administracyjnych;
- Prawdliwość naliczania i pobierania opłat z tytułu wydanych aktów administracyjnych;
- Wpływy do budżetu.

Przepisy prawne:

- Kodeks postępowania administracyjnego;
- Ustawa z dnia 05.06.1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592).

Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:

Kontrole nie wykazały uchybień w tym obszarze.

Ryzyko:

Obszar wrażliwy z uwagi na możliwość występowania odwołań od wydanych decyzji oraz skarg na działania Starosty, urzędników Starostwa Powiatowego oraz jednostek Powiatu Poznańskiego.



• **REALIZACJA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ**

Zadania administracji rządowej - jest to grupa zadań związana z wydatkami z budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zlecona Staroście na mocy ustaw, umów lub porozumień przez organa administracji rządowej.

Cele realizowane w ramach obszaru:

- Opracowanie planów finansowych na zadania zlecone;
- Wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem;
- Przeznaczenie środków własnych na realizację zadań rządowych;
- Przekazywanie dochodów przy realizacji zadań do budżetu Państwa.

Przepisy prawne:

Ustawa z dnia 26.11.1998r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148).

Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:

Nie wykazano nieprawidłowości.

Materialność:

Wysokość wydatków w tym obszarze określona została w budżecie kwotą 6.394.033,00 zł.

Ryzyko:

Możliwość wystąpienia konsekwencji finansowych w przypadku nieprzestrzegania procedur lub nieprawidłowego wykorzystania środków. Obszar bardzo wrażliwy z uwagi na opinię społeczną.

• **GOSPODARKA LOKALAMI UŻYTKOWYMI**

Gospodarka lokalami jest to działalność służąca zapewnieniu lokali użytkowych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Cele realizowane w ramach obszaru

- Gospodarowanie lokalami w sposób zaspokajający optymalne zaspokajanie potrzeb mieszkańców;



- Prawidłowość zawierania umów najmu na lokale mieszkalne i użytkowe;
- Prawidłowość ustalania stawek czynszu najmu i dzierżawy lokali.

Przepisy prawne :

- Ustawa z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r., Nr 46, poz. 543) .

Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:

Wykazano uchybienia, nie wykazano nieprawidłowości.

Materialność

Obszar ten określony jest przez dochody z gospodarki mieszkaniowej w **Dziale 700** na poziomie 2.049.501,00 zł.

Ryzyko:

Obszar bardzo wrażliwy z uwagi na opinię publiczną i możliwość procesów odszkodowawczych.

• **INWESTYCJE**

Inwestycje oznaczają proces polegający na nabywaniu lub wytwarzaniu aktywów w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych.

Inwestycje obejmują:

1. aktywa finansowe,
2. nieruchomości,
3. inne wartości niematerialne i prawne nabyte w celu osiągnięcia wartości dodanej – (pkt 17 art. 3 ustawy o rachunkowości).

Rozróżnia się inwestycje:

- odtworzeniowe (restytucyjne) - dokonywane w celu zastąpienia zużytych obiektów,
- rozwojowe (nowe) - pozwalające uzyskać wartość dodaną,
- kapitałowe.



Cele realizowane w ramach obszaru:

- Zasadność podjęcia działań inwestycyjnych;
- Stan przygotowania zadań inwestycyjnych do realizacji;
- Sposób planowania przedsięwzięć inwestycyjnych;
- Sposób określenia źródeł finansowania zadań inwestycyjnych;
- Zgodność działań inwestorskich z przepisami prawa;
- Prawdliwość zawartych umów;
- Kompletność i zasadność dokumentacji projektowo-kosztorysowej;
- Prawdliwość rozliczeń finansowych;
- Prawdliwość finansowania nadzoru inwestycyjnego;
- Zgodność dokonywania wydatków z zakresem wykonywanych robót;
- Prawdliwość i terminowość dokonywania rozliczeń z tytułu inwestycji;
- Przestrzeganie zasad dyscypliny finansowej w zakresie rozrachunków inwestycyjnych,
- Zgodność danych ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi oraz prawidłowość rozliczania kosztów na poszczególne zadania inwestycyjne;
- Prawdliwość odbioru robót zakończonych, inwentaryzacji i zabezpieczenia finansowania robót nie zakończonych oraz terminowość oddawania do użytku ukończonych obiektów;
- Prawdliwość wyceny, terminowość i kompletność wprowadzania do ksiąg składników majątkowych uzyskanych z inwestycji;
- Prawdliwość i zasadność naliczania kar i odszkodowań umownych za niedotrzymanie terminu realizacji robót i za niedotrzymanie terminów usunięcia wad i usterek stwierdzonych przy odbiorze końcowym;
- Efektywność wykonywanych inwestycji oraz stopień osiągnięcia celów założonych przed rozpoczęciem zadań inwestycyjnych;
- Kompletność rozliczania kosztów inwestycji;
- Prawdliwość i rzetelność sprawozdawczości dotyczącej inwestycji.

Przepisy prawne:

- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148);



- Ustawa z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177).

Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:

Brak

Materialność:

Wysoka – wydatki majątkowe wyszczególnione w budżecie powiatu.

Ryzyko:

Duże konsekwencje finansowe w przypadku złej wyceny inwestycji, nieprzestrzegania warunków umów lub złego wydatkowania środków finansowych.

• **OCHRONA ŚRODOWISKA**

Ochrona środowiska jest to ochrona elementów środowiska przed niekorzystnym wpływem działalności człowieka i zachowanie ich możliwie naturalnego charakteru.

Cele realizowane w ramach obszaru:

- Określenie efektywności i skuteczności działania w zakresie ochrony środowiska.

Przepisy prawne:

- Ustawa z dnia 20.12.1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. Nr 9, poz. 43),
- Ustawa z dnia 27.04.2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. Nr 62, poz. 627);
- Ustawa z dnia 16.04.2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. Nr 92, poz. 880);
- Ustawa z dnia 27.04.2001 r. o odpadach (Dz. U. Nr 62, poz. 628);
- Ustawa z dnia 18.07.2001 r. Prawo wodne (Dz. U. Nr 115, poz. 1229).

Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:

Brak.

Ryzyko

Możliwość złego wydatkowania pieniędzy. Obszar bardzo wrażliwy z uwagi na opinię publiczną.



• **ORGANIZACJA**

Organizacja jest to forma, system, sposób funkcjonowania instytucji, której celem jest zapewnienie porządku życia społeczności lokalnej.

Cele realizowane w ramach obszaru:

- funkcjonowanie obiegu dokumentów w Starostwie Powiatowym;
- wyposażenie rzeczowe Starostwa i jego ochrona;
- organizacja obsługi ludności;
- udzielanie pełnomocnictw dla dyrektorów jednostek organizacyjnych; dyrektorów komórek organizacyjnych Starostwa,
- ochrona informacji niejawnych.

Przepisy prawne:

- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592),
- Ustawa z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. , Nr 101, poz. 926),
- Ustawa z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198),
- Ustawa z dnia 22.01.1999 r. o ochronie informacji niejawnych (dz. U. Nr 11, poz. 95);
- Ustawa z dnia 18.07.2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. Nr 144, poz. 1204),
- Rozporządzenia z dnia 09.02.1999 r. o organizacji kancelarii tajnych (Dz. U. Nr 18, poz. 156)
- Ustawa z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926).

Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:

Kontrole nie wykazały nieprawidłowości w organizacji i funkcjonowaniu Starostwa, wykazały uchybienia.



Materialność:

W budżecie przewidziano w **Rozdziale 75020** – Starostwa Powiatowe kwotę 15.093.210,00 zł.

Ryzvko:

Możliwość wystąpienia strat materialnych kształtuje się na poziomie średnim. Obszar bardzo wrażliwy z punktu widzenia opinii publicznej.

• **ZAMÓWIENIA PUBLICZNE**

Zamówienia publiczne - należy przez to rozumieć opłacane przez zamawiającego usługi, dostawy lub roboty budowlane wykonywane czy realizowane przez dostawców lub wykonawców.

1. Roboty budowlane - należy przez to rozumieć roboty budowlane w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych;
2. Dostawy - nabywanie rzeczy i praw na podstawie umowy sprzedaży, dostawy, o dzieło, najmu, dzierżawy, leasingu oraz innych umów o podobnym charakterze;
3. Usługi - wszelkie świadczenia, których przedmiotem nie są roboty budowlane lub dostawy.

Cele realizowane w ramach obszaru:

- Oszczędność wydatkowania środków publicznych;
- Jawność postępowania wg przejrzystych i obiektywnych reguł;
- Równe traktowania poszczególnych dostawców i wykonawców;
- Poprawność stosowania procedur postępowania.

Przepisy prawne:

- Ustawa z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

Ustalenia kontroli zewnętrznych i wewnętrznych:

Kontrole nie wykazały nieprawidłowości w tym zakresie, wykazały uchybienia w postaci



niekompletności dokumentacji podstawowych czynności postępowania.

Materialność:

Wielkość obszaru obejmuje większość wydatków budżetowych w rozumieniu ustawy, tj. powyżej 6 tys. euro.

Ryzyko

Możliwość wystąpienia strat finansowych.

Roczny

Plan

Audytu

Wewnętrznego

na

rok

2005

Powiat Poznański

