

ZARZĄDZENIE Nr.....5/...2007

STAROSTY POZNAŃSKIEGO

z dnia9.01.....2007r.

w sprawie: Planu Audytu Wewnętrznego na rok 2007

Na podstawie art.34 ust.1 i art.35 ust.2 ustawy z dnia 05 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym/Dz.U. z 2001r. Nr.142, poz.1592 ze zm./ oraz na podst. art. 53 ust.3 i 4 w związku z art. 62 ust.5 ustawy z 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych/Dz.U. nr.249 poz.2104 ze zm./ w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego/Dz.U. z 29 czerwca 2006 nr.112 poz.765 zarządzam co następuje :

§ 1

Wprowadzam Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2007, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA POZNAŃSKI


Jan Grabkowski

RADCA PRAWNY


Katarzyna Nowak

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2007

Starostwo Powiatowe w Poznaniu

Zakres działalności : Realizacja usług publicznych na rzecz mieszkańców Powiatu Poznańskiego oraz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w ramach określonych przepisów. Produktami Starostwa są: decyzja administracyjna, promocja, informacja oraz rezultaty tych usług administracyjnych. Podstawowe procesy w organizacji to gospodarka nieruchomościami, realizacja inwestycji, ochrona środowiska, gospodarka zasobami naturalnymi, zarządzanie infrastrukturą społeczną, współdziałanie i promocja, wspieranie osób niepełnosprawnych, nadzorowanie prowadzenia działalności gospodarczej oraz prowadzenie ewidencji.

Powiat Poznański tworzy 17 gmin o łącznej powierzchni 1899,61 km² i liczy 282 tys. mieszkańców.

Starostwo Powiatowe realizuje zadania usług publicznych na rzecz mieszkańców, są to zadania własne i zlecone

Podstawy prawne działania : Ustawa o samorządzie powiatu z dnia 05. 06. 1998r tekst jednolity Dz. U. 142 poz. 1592 z 2001r. Ustawa KPA, z dnia 14. 06. 1960. tekst jednolity Dz. U. 98 poz. 1071 z późn. zmianami. Ustawa o finansach publicznych z dnia 30. 06. 2005r. Dz. U. 246 poz.2104 z 2005r. z późn. zmianami. Rozporządzenie RM z dnia 08 stycznia 2002r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków Dz. U. 5 poz. 46 oraz wszystkie inne ustawy szczegółowe.

Zgodnie z **Projektem Budżetu Powiatu Poznańskiego** na rok 2007 z dnia 09 listopada br. w zakresie dochodów i przychodów plan budżetu przewiduje:

dochody i przychody **124,8 mln zł**

a w zakresie wydatków i rozchodów

wydatki	119,9 mln zł
rozchody	4,9 mln zł

wydatki na programy realizowane z funduszy pomocowych to 0,6 mln zł.

Środki z budżetu UE stanowią w planowanych dochodach Powiatu Poznańskiego 0,5%.

W Starostwie Powiatowym jest zatrudnionych **251** osób w tym **1** audytor

Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym.

Plan audytu wewnętrznego sporządzony w porozumieniu z kierownikiem jednostki, oparty jest na analizie ryzyka, i uwzględnia Standardy Audytu Wewnętrznego w jsfp dział 5, wprowadzone Zarządzeniem nr 23/2004 Starosty Poznańskiego z dnia 24 sierpnia 2004r.

W wyniku analizy ryzyka wyodrębniono obszary ryzyka obejmujące podstawowe zadania i funkcje Powiatu oraz Starostwa powiatowego ustalając rodzaj ryzyka dla danego obszaru. W ramach zidentyfikowanych obszarów ryzyka określono zadania audytowi stosując ocenę ryzyka według kryteriów takich jak materialność, wrażliwość, kontrola wewnętrzna, stabilność i złożoność.

Przy uwzględnieniu priorytetu kierownictwa /członkowie Zarządu nadali wyodrębnionym zadaniom priorytety o wartości od 0 do 2./

Po uwzględnieniu priorytetów kierownictwa i znormalizowaniu oceny ryzyka dla każdego zadania audytowego ustalono czterostopniową skalę ryzyka:

Najwyższy - ocena ryzyka powyżej 91%

Wysoki - ocena ryzyka 81% - 91%

Średni - ocena ryzyka 66% - 81%

Niski - ocena ryzyka poniżej 66%

Najczęściej funkcjonowaniu jednostek samorządu terytorialnego towarzyszą ryzyka takie jak;

Ryzyko instytucjonalne/możliwość zmian regulacji prawnych/

Ryzyko niestabilności gospodarczej i politycznej/zmiana sytuacji w kraju lub regionie/

Ryzyko braku zakładanych źródeł finansowania

Ryzyko przeszacowania dochodów budżetu

Ryzyko nadzwyczajnego zwiększenia wydatków

Ryzyko stóp procentowych i inne.

Zakres i tematyka oraz proponowany harmonogram zadań audytowych przewidzianych do realizacji w 2007r.

Na podstawie analizy ryzyka w zakresie działania jednostki, a także na podstawie konsultacji ze Starostą, uwzględniając istniejący plan audytu na lata 2007 – 2009, przyjęto do wykonania w roku 2007 zadania audytowe w obszarach ryzyka finansowego, operacyjnego i systemowego.

Przyjęto założenie, że zakres przedmiotowy każdego zadania audytowego w roku 2007 będzie bezwzględnie obejmował dla każdej audytowanej komórki zgodność z prawem, analizę finansową danego obszaru, funkcjonowanie kontroli wewnętrznej oraz funkcjonowanie systemów informatycznych.

L.p.	Temat zadania audytowego	Termin	Czas/dni/	Obszar ryzyka
1	Ochrona i archiwizacja danych w Starostwie	I kwartał	22 dni	Ryzyko systemowe
2	Inwestycje i remonty w roku 2006 prowadzone przez Wydział Inwestycji i Remontów	II kwartał	35 dni	Ryzyko operacyjne i finansowe
3	Zarząd Dróg Powiatowych – wydatki na drogi powiatowe – zasady realizowania inwestycji	IV kwartał	25 dni	Ryzyko finansowe
4	Przygotowanie i wdrożenie systemu@ - urząd	III kwartał	23 dni	Ryzyko systemowe

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

Zgodnie z zaleceniami Standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych ustalono plan audytu na lata 2008 2010

Lp.	Obszar ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia
1	Windykacja należności budżetowych i Skarbu Państwa /FN/	2008
2	Współpraca w zakresie wykorzystania środków finansowych z funduszy UE oraz innych źródeł krajowych i zagranicznych /FN/	2008
3	Nadzór nad szkoleniem kandydatów na kierowców oraz tryb wydawania zezwoleń na zarobkowy przewóz osób /KT/	2008
4	Wydawanie pozwoleń na budowę i zatwierdzanie projektów budowlanych /AB/	2008
5	Utrzymanie powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej – wydatki inwestycyjne	2009
6	Projekty finansowane ze środków UE przeciwdziałające bezrobociu	2009
7	Sprzedaż i oddawanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste w drodze przetargowej i bezprzetargowej a także nadzór i kontrola nad ustalaniem odszkodowań za nieruchomości przejęte pod drogi /GN/	2009
8	Organizacja nadzoru nad podległymi placówkami w zakresie spraw	2010

	finansowych i administracyjnych /WE/	
9	Kontrola procesu udzielania dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych w zakresie oświaty /WE/	2010
10	Wykonywanie obowiązków zarządcy nad nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu i Skarbu Państwa /ZI/	2010
11	Współpraca z PCPR oraz innymi organizacjami pomocy społecznej w zakresie wykonywanych zadań /ZD/	2010
12	Realizacja porozumień dot. wzajemnych rozliczeń finansowych w zakresie umieszczania dzieci w placówkach opiekuńczo – wychowawczych i rodzinach zastępczych /ZD/	2010

Organizacja pracy audytora wewnętrznego

Lp.	Zadania audytora	Zasoby /osobodni/	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1	Przeprowadzanie zadań audytowych	105	Komputer telefon mat.biuirowe	
2	Opracowywanie technik ,zbieranie informacji, monitoring mat. pokontrolnych oraz wszelkich aktualizacji obowiązujących przepisów	30		
3	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	10		
4	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	10		
5	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	20		
6	Szkolenia i rozwój zawodowy	22		
7	Urlop	31		
8	Inne działania	25		

Praca została zaplanowana w oparciu obowiązujące przepisy i standardy, budżet czasowy w oparciu o czas pracy obowiązujący w roku 2007-01-03

- 9 STY. 2007

.....
Data

- 9 STY. 2007

.....
Data

p.o. DYREKTORA Wydziału
Audyt Wewnętrzny

.....
Podpis audytora

STAROSTA POZNAŃSKI

.....
Podpis kierownika jednostki