

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2008

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.

Realizując strategię uchwaloną przez Radę powiatu dąży do poprawy jakości życia, wzrostu bezpieczeństwa publicznego, wspierania rozwoju gospodarczego, wzrostu poziomu wykształcenia mieszkańców.

Podstawy prawne działania : Ustawa o samorządzie powiatowym z dnia 05. 06. 1998r tekst jednolity Dz. U. z 2001r. nr. 142 poz.1592 ze zmianami.

Ustawa KPA, z dnia 14.06.1960. tekst jednolity Dz.U.z 2000r .nr. 98 poz. 1071 ze zmianami.

Ustawa o finansach publicznych z dnia 30. 06. 2005r. Dz.U. z 2005r. nr. 249 poz.2104 ze zmianami.

Rozporządzenie RM z dnia 08 stycznia 2002r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków Dz. U. z 2002r. nr. 5 poz. 46 .

Zgodnie z **Projektem Budżetu Powiatu Poznańskiego** na rok 2008 z dnia 14 listopada 2007r. (uchwalony 19.12.07r. Uchwała Rady Powiatu Nr XIV/118/III/2007) w zakresie dochodów i przychodów plan budżetu przewiduje:

dochody i przychody **144 834 297,- zł**

 dochody **138 704 297,- zł**

 przychody **6 130 000,- zł**

a w zakresie wydatków i rozchodów

wydatki **140 107 157,- zł**

rozchody **4 727 140,- zł**

wydatki na programy realizowane z funduszy pomocowych to **1 629 318,- zł.**

W Starostwie Powiatowym jest zatrudnionych **266** 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 rodzaje ryzyka dla danego obszaru.

W ramach zidentyfikowanych obszarów ryzyka określono zadania audytowe 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 2008r.

Na podstawie analizy ryzyka w zakresie działania jednostki, a także na podstawie konsultacji ze Starostą, uwzględniając istniejący plan audytu na lata 2008 – 2010, przyjęto do wykonania w roku 2008 zadania audytowe w obszarach ryzyka finansowego, operacyjnego i systemowego.

Przyjęto założenie, że zakres przedmiotowy każdego zadania audytowego w roku 2008 będzie również obejmował dla każdej audytowanej komórki zgodność z prawem, analizę finansową danego obszaru, funkcjonowanie kontroli wewnętrznej oraz funkcjonowanie systemów informatycznych a także ochronę danych osobowych.

L.p.	Temat zadania audytowego	Termin	Czas/dni/	Obszar ryzyka
1	Windykacja należności budżetowych i Skarbu Państwa / FN /	I kwartał	22 dni	Ryzyko operacyjne
2	Współpraca w zakresie wykorzystania środków finansowych z funduszy unijnych oraz z innych źródeł krajowych i zagranicznych / FN /	II kwartał	32 dni	Ryzyko operacyjne i finansowe
3	Nadzór nad szkoleniem kandydatów na kierowców oraz tryb wydawania zezwoleń na zarobkowy przewóz osób / KT/	IV kwartał	25 dni	Ryzyko systemowe
4	Wydawanie pozwoleń na budowę i zatwierdzanie projektów budowlanych / AB /	III kwartał	36 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 2009 - 2011

Lp.	Obszar ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia
1	Utrzymywanie powiatowych obiektów i urzędzeń użyteczności publicznej – wydatki inwestycyjne.	2009
2	Projekty finansowane ze środków UE przeciwdziałające bezrobociu.	2009
3	Sprzedaż i oddawanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste w drodze przetargowej i bez przetargowej, a także nadzór i kontrola nad ustalaniem odszkodowań za nieruchomości przejęte pod drogi.	2009
4	Organizacja nadzoru nad podległymi placówkami w zakresie spraw finansowych i administracyjnych.	2010

5	Kontrola procesu udzielania dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych w zakresie oświaty.	2010
6	Wykonywanie obowiązków zarządcy nad nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu i Skarbu Państwa.	2010
7	Współpraca z PCPR oraz innymi organizacjami pomocy społecznej w zakresie wykonywanych zadań przez Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej.	2010
8	Realizacja porozumień dot.wzajemnych rozliczeń finansowych w zakresie umieszczania dzieci w placówkach opiekuńczo – wychowawczych i rodzinach zastępczych.	2010
9	Poprawność procedur zarządzania i kontroli w odniesieniu do projektów dofinansowywanych z Funduszy Unijnych.	2011
10	Audyt systemu kadr i wynagrodzeń w Starostwie.	2011
11	Rekrutacja, zatrudnienie i szkolenia pracowników Starostwa.	2011

Organizacja pracy audytora wewnętrznego

Lp.	Zadania audytora	Zasoby /osobodni/	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1	Przeprowadzanie zadań audytowych.	115	Komputer telefon mat.biurowe	
2	Opracowywanie technik ,zbieranie informacji, monitoring mat. pokontrolnych oraz wszelkich aktualizacji obowiązujących przepisów.	35		
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.	20		
7	Urlop.	26		
8	Inne działania.	19		

Praca została zaplanowana w oparciu o obowiązujące przepisy i standardy, a budżet czasowy w oparciu o czas pracy obowiązujący w roku 2008 (255 dni roboczych).

01.01.2008r.

Data

dyREKTOR WYDZIAŁU
Audyt Wewnętrzny

Podpis audytora

STAROSTA POZNAŃSKI

Podpis kierownika