

**ZARZĄDZENIE NR 47/2014  
STAROSTY DRAWSKIEGO  
z dnia 30 grudnia 2014 r.**

**w sprawie przyjęcia Planu Audytu Wewnętrznego w Powiecie Drawskim na 2015 rok**

Na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 września 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r. poz. 885 ze zm.) **zarządzam, co następuje:**

**§ 1**

Ustala się Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2015 w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

**§ 3**

Nadzór na prawidłową realizacją zarządzenia powierza się Sekretarzowi Powiatu.

**§ 4**

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania

Starosta Drawski  
*Stanisław Kuczyński*  
Stanisław Kuczyński

**Powiat Drawski**  
**Plac Elizy Orzeszkowej 3**  
**78-500 Drawsko Pomorskie**

## **PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO POWIATU DRAWSKIEGO NA ROK 2015**

### **1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (audyt zlecony).**

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	<b>Powiat Drawski</b>
2	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	<b>Starostwo Powiatowe</b> <b>Plac Elizy Orzeszkowej 3</b> <b>78-500 Drawsko Pomorskie</b>  oraz jednostki organizacyjne Powiatu:  1) Ośrodek Wspierania Dziecka i Rodziny w Drawsku Pomorskim, 2) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna, 3) Powiatowy Urząd Pracy, 4) Zarząd Dróg Powiatowych, 5) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, 6) Dom Pomocy Społecznej w Darskowie, 7) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Drawsku Pomorskim, 8) Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Drawsku Pomorskim 9) Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Czaplunku, 10) Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Bobrowie, 11) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kaliszu Pomorskim, 12) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Czaplunku, 13) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Złocieńcu.
3	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	Usługa zlecona (2 audytorów wew. jsfp.).

4	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	<p>W Starostwie funkcjonują:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Wydziały jako komórki organizacyjne odpowiedzialne za wydzielone merytorycznie sprawy;</li> <li>2) Wyodrębnione samodzielne stanowiska pracy funkcjonujące poza strukturami wydziałów.</li> </ol>
5.	Zadania jednostki	<p>Powiat Drawski wykonuje zadania na podstawie ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.).</p> <p><i>Art. 4. 1. Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) <i>edukacji publicznej;</i></li> <li>2) <i>promocji i ochrony zdrowia;</i></li> <li>3) <i>pomocy społecznej;</i></li> <li>3a) <i>wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;</i></li> <li>4) <i>polityki prorodzinnej;</i></li> <li>5) <i>wspierania osób niepełnosprawnych;</i></li> <li>6) <i>transportu zbiorowego i dróg publicznych;</i></li> <li>7) <i>kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami;</i></li> <li>8) <i>kultury fizycznej i turystyki;</i></li> <li>9) <i>geodezji, kartografii i katastru;</i></li> <li>10) <i>gospodarki nieruchomościami;</i></li> <li>11) <i>administracji architektoniczno-budowlanej;</i></li> <li>12) <i>gospodarki wodnej;</i></li> <li>13) <i>ochrony środowiska i przyrody;</i></li> <li>14) <i>rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego;</i></li> <li>15) <i>porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli;</i></li> <li>16) <i>ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska;</i></li> <li>17) <i>przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy;</i></li> <li>18) <i>ochrony praw konsumenta;</i></li> <li>19) <i>utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych;</i></li> <li>20) <i>obronności;</i></li> <li>21) <i>promocji powiatu;</i></li> <li>22) <i>współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536, z późn. zm.<sup>1)</sup>);</i></li> <li>23) <i>działalności w zakresie telekomunikacji.</i></li> </ol> <p><i>Do zadań publicznych powiatu należy również zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży.</i></p>

## 2. Analiza obszarów ryzyka

### 2.1. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał ocenie adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli, w tym kontroli finansowej. Ocena będzie obejmowała zgodność prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce audytowanej procedurami wewnętrznymi, dotyczącymi w szczególności efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli, a także wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu. W celu przeprowadzenia analizy obszarów ryzyka zidentyfikowano wszystkie możliwe zadania audytowe oraz określono jednostki organizacyjne odpowiedzialne za prawidłowy przebieg danego procesu (wykonano ocenę potrzeb audytu). Podczas identyfikacji obszarów ryzyka uwzględniono takie kryteria jak:

- 1) cele i zadania komórek organizacyjnych (Wydziałów) Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim oraz cele i zadania jednostek organizacyjnych powiatu drawskiego,
- 2) wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów lub kontroli,
- 3) wyniki wcześniej dokonywanych ocen adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej,
- 4) wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów komórek organizacyjnych,
- 5) liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
- 6) możliwość dysponowania przez Starostwo lub jednostki organizacyjne Powiatu środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, w tym środkami pomocowymi i strukturalnymi Unii Europejskiej, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów dawcy,
- 7) liczbę i kwalifikacje pracowników komórek organizacyjnych Starostwa lub jednostek organizacyjnych Powiatu, jak również przedstawione przez nich uwagi i spostrzeżenia,
- 8) działania komórek organizacyjnych, które mogą wpływać na opinię publiczną,
- 9) sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu,
- 10) priorytet Zarządu Powiatu w Drawsku Pomorskim.

Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki organizacyjne, powiatowe osoby prawne oraz procedury, które koordynowane i nadzorowane są przez odpowiednie wydziały. Służba społeczności lokalnej jest podstawowym celem działania administracji samorządowej. Służba ta powinna być wykonywana przede wszystkim w zakresie:

- wyznaczonym przez ogólnie obowiązujące normy prawne,
- zgodnym z możliwościami finansowymi przy maksymalnym wykorzystaniu środków zewnętrznych,
- przy zapewnieniu celowego i efektywnego wykorzystania środków, którego celem jest ciągły rozwój Powiatu.

Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:

- Działanie niezgodne z prawem – należy przez to rozumieć sytuację, gdy administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i wspólnoty;
- Niewiarygodne dane finansowe – czyli sytuacja, gdy prowadzona rachunkowość nie spełnia efektywnego zarządzania lub prezentuje dane niezgodne ze stanem faktycznymi wynikających z zarejestrowanych zdarzeń gospodarczych;
- Nieefektywność, marnotrawstwo środków – to jest sytuacja, w której administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności i gospodarności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań;

- Nieprzejrzystość, podatność na korupcję – należy przez to rozumieć sytuację, gdy sposób działania, procedury stosowane nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi, zagrożona jest legalność działań.
- Niezadowolone mieszkańców (klientów) – ma miejsce wówczas, gdy administracja nie bada opinii mieszkańców podczas planowania zadań i wyznaczania celów, ani nie gromadzi ocen mieszkańców (klientów) dotyczących sposobu dostarczania usług, aby w ten sposób w miarę możliwości dostosować swoje funkcjonowanie do oczekiwań mieszkańców (klientów). Pomimo wykonywania swoich prawem określonych obowiązków, administracja służy wspólnocie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i usługobiorców.

Na podstawie wcześniejszych ustaleń wyznaczono obszary audytu wewnętrznego, czyli obszary działania Powiatu oraz powiatowych jednostek organizacyjnych wyodrębnione ze względu na przedmiot działalności i zaangażowane zasoby, w obrębie których audytor wyodrębnił obszary ryzyka do przeprowadzenia zadań zapewniających. Obszary ryzyka to procesy, zjawiska lub problemy wymagające przeprowadzenia audytu. W ramach każdego z obszarów ryzyka wyodrębniono potencjalne obiekty audytu wewnętrznego. Na potrzeby niniejszego planu, obszary ryzyka sprecyzowano jako zgrupowanie poszczególnych czynności i zadań Powiatu w zintegrowane dziedziny, charakteryzujące się podobnym kształtem, zakresem i wielkością oddziaływujących na nie czynników ryzyka. W oparciu o zadania Powiatu wynikające z ustaw, a także statutu Powiatu oraz regulaminu organizacyjnego Starostwa dokonano wyboru obszarów audytu. Na potrzeby niniejszego planu audytu na rok 2015, opartego o analizę ryzyka (załącznik do niniejszego planu audytu) wybranym obszarom audytu przypisano następujące potencjalne obszary ryzyka (ujęte w tabeli):

Obszary ryzyka
Zamówienia publiczne
Transport zbiorowy i drogi publiczne
Gospodarka finansowa
Oświata, Kultura i Promocja
Geodezja, kartografia, kataster
Inwestycje i remonty
Promocja i ochrona zdrowia, pomoc społeczna, polityka prorodzinna oraz wspieranie osób niepełnosprawnych
Gospodarka środowiskiem
Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy
Bezpieczeństwo publiczne
Zarządzanie kadrami
Administracja architektoniczno - budowlana
Gospodarowanie nieruchomościami
Ochrona praw konsumenta
Informatyzacja, komunikacja, bezpieczeństwo informacji

## 2.2. Metody analizy ryzyka

W trakcie wykonywania analizy ryzyka posługiwano się pojęciami, których definicje zamieszczono poniżej:

Analiza ryzyka – metoda oceny podatności obszaru (systemu, procesu) na czynniki ryzyka;

Czynniki ryzyka – zdarzenia, działania, zaniechania działań, które mogą spowodować wystąpienie ryzyka;

Kategorie ryzyka – pogrupowane w ograniczoną liczbę kategorii czynniki ryzyka;

Waga ryzyka – wpływ danego czynnika ryzyka (lub danej kategorii czynników ryzyka) na badany obszar (system, proces) wyrażony poprzez przypisanie temu czynnikowi relatywnej wagi.

Właściciel ryzyka – osoba lub referat/jednostka organizacyjna odpowiedzialna za przygotowanie planów działań ograniczających prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka jak również działań zmieniających potencjalną stratę w przypadku zmaterializowania się ryzyka.

Ryzykiem nazywamy możliwość wystąpienia dowolnego zdarzenia, działanie lub brak działania, którego skutkiem może być:

- szkoda w majątku lub wizerunku danej jednostki,
- brak osiągnięcia wyznaczonych celów i zadań,
- utrata „szansy”- nie wykorzystanie możliwości, osiągnięcie mniej niż było możliwe (brak gospodarności).

Ocena ryzyka została przeprowadzona przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych. Audyt wew. zostanie rozpoczęty od zadań dla których oszacowane ryzyko jest największe.

Aby poprawnie przeprowadzić ocenę ryzyka, pozwalającą uszeregować obszary ryzyka pod względem ich ważności (wielkości zagrożenia dla działania referatu/jednostki organizacyjnej) przeprowadzono analizę ryzyka dla każdego zidentyfikowanego obszaru, w oparciu o czynniki ryzyka, dla których ustalono, w skali 4-stopniowej, wpływ na funkcjonowanie systemu (określonego obszaru audytu). Czynniki ryzyka zostały pogrupowane w ograniczoną liczbę kategorii ryzyk.

### Opis kategorii ryzyk:

- 1) Materialność / Istotność – sytuacja finansowa jednostki, dochody i wydatki w skali roku, wielkość prowadzonych inwestycji, możliwość dysponowania przez jednostkę środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, zmiany w systemie księgowania, częste zmiany pracowników odpowiedzialnych za sprawozdania finansowe i budżetowe;
- 2) Jakość zarządzania – jakość kadry i struktura wewnętrzna, kwalifikacje pracowników i kadry kierowniczej, zakresy obowiązków, zarządzanie zasobami ludzkimi, system przepływu informacji, postawa etyczna pracowników oraz ich nastawienie i motywacja do realizacji zadań;
- 3) Kontrola wewnętrzna – jakość funkcjonowania kontroli wewnętrznej, stosowanie pisemnych procedur, podział obowiązków, autoryzacja oraz sprawowanie nadzoru;
- 4) Czynniki zewnętrzne – częsta zmiana przepisów, zmiana sytuacji gospodarczej, inflacja, stopy procentowe, oczekiwania społeczne, poziom satysfakcji klientów;
- 5) Operacyjne czynniki ryzyka – wielkość operacji finansowych, presja czasowa wykonania zadań, wykonywanie nowych, skomplikowanych zadań, doświadczenie zawodowe pracowników, jakość i bezpieczeństwo systemu informatycznego.

Dla każdej z wybranych kategorii ryzyka ustalono wagi, czyli znaczenie danej kategorii ryzyka. Wagi winny być znormalizowane, tj. suma wag winna wynosić 1,00 lub 100%. Wybrane kategorie ryzyka powinna mieć przynajmniej 10% (0,10) wpływ na jednostkę badaną. Wagi dla poszczególnych kategorii ustalone są przez audytora na podstawie profesjonalnego osądu.

Iloczyn wartości wagi danej kategorii i wartości natężenia (wartość skali) przypisanego tej kategorii ryzyka, to ważona wartość ryzyka. Suma ważonych wartości ryzyka to ryzyko dla danej jednostki audytowanej.

Kategorie ryzyka					
Pkt.	Materialność / Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne (złożoność)
1	2	3	4	5	6
1 pkt.	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Mała
2 pkt.	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Średnia
3 pkt.	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadawalająca	Wysoki	Duża
4 pkt.	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo duża
Waga modelu					
Waga modelu	0,30	0,25	0,15	0,15	0,15
Przykładowe czynniki wpływające na ocenę	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wielkość przepływów finansowych</li> <li>2. Liczba operacji</li> <li>3. Ryzyko straty w pojedynczej operacji</li> <li>4. Poziom kosztów jednostkowych</li> <li>5. Poziom jakości produktów/ usług</li> <li>6. Ryzyko szkody na wizerunku</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Jakość kadr</li> <li>2. Motywacja pracowników</li> <li>3. Podział obowiązków</li> <li>4. Delegowanie uprawnień</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wnioski z poprzednich audytów i kontroli</li> <li>2. Podział obowiązków</li> <li>3. Jakość kadr/systemów</li> <li>4. Morale / rotacja kadr</li> <li>5. Istnienie procedur</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ilość zmian prawnych i organizacyjnych zachodzących i planowanych w systemie</li> <li>2. Wrażliwość stron</li> <li>3. Podatność na naciski</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Złożoność wymagań, regulacji</li> <li>2. Liczba podsystemów</li> <li>3. Liczba realizowanych procedur</li> <li>4. liczba poziomów działania</li> <li>5. Jakość kadry</li> </ol>

Audytór wewnętrzny przypisał najwyższe wagi dla kryteriów *Materialność/ Istotność* oraz *Kontrola wewnętrzna* ze względu na fakt, iż:

- im większa wartość operacji finansowych związanych z badanym obszarem lub obszarów powiązanych, tym większe mogą być konsekwencje finansowe wynikające z wadliwego działania systemu,
- im słabsza jakość kontroli wewnętrznej, tym większe prawdopodobieństwo wystąpienia błędów i nieprawidłowości będących wynikiem spełnienia się ryzyka nieodłącznego. Ryzyko nieodłączne związane jest ze stopniem skomplikowania danego procesu, jego stabilnością, ważnością z punktu widzenia pozostałych obszarów.

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 kryteriów według następującego wzoru:

$$\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} = \left\{ \left[ (\text{WAGA MATERIALNOŚĆ} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA JAKOŚĆ ZARZĄDZ.} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA KONTROLA WEWNĘTRZNA} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA CZYNNIKI ZEWN.} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA CZYNNIKI OPERAC.} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) \right] * 100\% \right\}$$

Kolejnym etapem analizy ryzyka było uwzględnienie priorytetów nadanych dla każdego zadania audytowego przez Starostę Powiatu Drawskiego, oceniane w 0-40%, gdzie 0% oznacza najniższy, a 40% najwyższy priorytet.

Ostatnim parametrem zawartym w modelu matematycznym jest czas, który upłynął od ostatniego audytu. Przyjęto skalę 0-20%, gdzie 0% oznacza, iż obszar audytu był poddany audytowi lub kontroli w ostatnim roku, a 20% oznacza, że przez ostatnie 2 lata dany obszar nie był kontrolowany.

Łączna ocena ryzyka dla danego obszaru ryzyka jest szacowana jako średnia oceny według kryteriów oraz łącznej oceny według osądu audytora wew., Kierownictwa oraz przy uwzględnieniu czynnika czasu.

$$\text{OCENA RYZYKA} = [\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} + \text{PRIORYTET NADANY PRZEZ KIEROWNICTWO} + \text{CZYNNIK CZASU}]$$

### 2.3. Wyniki analizy ryzyka

Arkusze „Analiza ryzyka” stanowi załącznik do Planu audytu na rok 2015. W arkuszu uwzględniono wszystkie wyspecyfikowane wcześniej obszary ryzyka, które zostały oszacowane zgodnie z algorytmem opisanym powyżej. Jak już zaznaczono wcześniej nie dokonywano podziału obszarów ryzyka z uwzględnieniem jednostek organizacyjnych odpowiedzialnych za realizację zadań (brak kryterium właściciela ryzyka), ale podzielone je ze względu na obszary działalności Powiatu.

### 2.4. Obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

ANALIZA RYZYKA		Ocena końcowa
Nr	Obszary ryzyka	
1	Zamówienia publiczne	55%
2	Transport zbiorowy i drogi publiczne	45%
3	<b>Gospodarka finansowa</b>	65%
4	Oświata, Kultura i Promocja	42%
5	Geodezja, kartografia, kataster	42%
6	Inwestycje i remonty	56%
7	<b>Promocja i ochrona zdrowia, pomoc społeczna, polityka prorodzinna oraz wspieranie osób niepełnosprawnych</b>	65%
8	Gospodarka środowiskiem	45%
9	Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy	45%
10	Bezpieczeństwo publiczne	39%
11	Zarządzanie kadrami	56%



12	Administracja architektoniczno - budowlana	39%
13	Gospodarowanie nieruchomościami	49%
14	Ochrona praw konsumenta	39%
15	Informatyzacja, komunikacja, bezpieczeństwo informacji	69%

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Kontrola zarządcza w obszarze gospodarki finansowej powiatowej jednostki organizacyjnej.	I półrocze 2015	60	Obszar: Gospodarska Finansowa, Właściciel ryzyka: Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Drawsku Pomorskim	NIE	brak
2	Kontrola zarządcza w obszarze gospodarki finansowej powiatowej jednostki organizacyjnej.	I półrocze 2015	60	Obszar: Gospodarska Finansowa, Właściciel ryzyka: Ośrodek Wspierania Dziecka i Rodziny w Drawsku Pomorskim	NIE	brak
3	Bezpieczeństwo informacji	II półrocze 2015	60	Obszar: Informatyzacja, komunikacja, bezpieczeństwo informacji. Właściciel ryzyka: Urząd Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim.		
4	Kontrola zarządcza w obszarze gospodarki finansowej powiatowej jednostki organizacyjnej.	II półrocze 2015	60	Obszar: Gospodarska Finansowa, Właściciel ryzyka: Dom Pomocy Społecznej w Darskowie	NIE	brak
<b>Razem:</b>			<b>240</b>			

#### 4. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w roku 2016

Lp.	Obszar audytu wewnętrznego	Planowany rok przeprowadzenia
1.	2.	3.
1.	Inwestycje i remonty	2016
2.	Zarządzanie kadrami	2016
3.	Zamówienia publiczne	2016

**5. Planowane czynności doradcze**

wg potrzeb

**6. Planowane zadania sprawdzające**

Brak

**7. Informacja na temat cyklu audytu**

Cykl audytu wynosi 4 lata.

Drawsko Pomorskie

15.12.2014r.

(data)

30.12.2014r.

(data)

ALPHA TOMASZ ZAREMBA

60-185 Skórzewo, ul. Miętowa 14

NIP 788-158-42-74 REGON 301177122

mgr Tomasz Zaremba

Audytor sektora finansów publicznych  
Certyfikat MF Nr 571/2004

(pieczętka i podpis Audytora Wewnętrznego)

STAROSTA

Stanisław Kuczyński

(pieczętka i podpis Starosty)

**Załącznik Nr 1 do Planu audytu w Powiecie Drawskim na rok 2015**

ANALIZA RYZYKA		WAGA RYZYKA						OCENA RYZYKA	Priorytet Kierownictwa (0-40%)	Data ostatniego audytu (0-20%)	Ocena końcowa
		Materiałność 0,3	Wrażliwość systemu 0,25	Kontrola Wewnętrzna 0,15	Stabilność 0,15	Złożoność 0,15	Wg Kryteriów				
<b>Obszary ryzyka</b>											
1	Zamówienia publiczne	4	3	3	3	4	35%	0%	20%	55%	
2	Transport zbiorowy i drogi publiczne	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%	
3	Gospodarka finansowa	4	1	1	3	3	25%	40%	0%	65%	
4	Oświata, Kultura i Promocja	3	1	1	3	3	22%	0%	20%	42%	
5	Geodezja, kartografia, kataster	3	1	1	3	3	22%	0%	20%	42%	
6	Inwestycje i remonty	4	3	4	3	4	36%	0%	20%	56%	
7	Promocja i ochrona zdrowia, pomoc społeczna, polityka prorodzinna oraz wspieranie osób niepełnosprawnych	4	1	1	3	3	25%	40%	0%	65%	
8	Gospodarka środowiskiem	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%	
9	Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%	
10	Bezpieczeństwo publiczne	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%	
11	Zarządzanie kadrami	4	4	3	3	3	36%	0%	20%	56%	
12	Administracja architektoniczno - budowlana	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%	
13	Gospodarowanie nieruchomościami	2	3	3	3	4	29%	0%	20%	49%	
14	Ochrona praw konsumenta	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%	
15	Informatyzacja, komunikacja, bezpieczeństwo informacji	4	2	2	3	3	29%	40%	0%	69%	