

Uchwała Nr 2170/2022
ZARZĄDU POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO
z dnia 30 grudnia 2022 r.

w sprawie ustalenia planu audytu wewnętrznego na rok 2023

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) w związku z art. 274 ust. 3, art. 276 i art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1747, 1079, 1768, 1725, 1964 i 2414) uchwała się, co następuje:

§ 1. Ustala się plan audytu wewnętrznego na rok 2023, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Audytorowi wewnętrznemu oraz Przewodniczącemu Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego

Starosta – Andrzej Opala

Wicestarosta – Ewa Gładysz

Członek Zarządu – Paweł Pomorski

Członek Zarządu – Marta Stasiak

Członek Zarządu – Klaudia Zaborowska – Gorzkiewicz

.....
.....
.....
.....
.....

STARSZYSTWA POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO

Załącznik
do Uchwały Nr 2170/2022
Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego
z dnia 30 grudnia 2022 r.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023

Spis treści:

Rozdział I. Informacje o jednostce

1. Starostwo Powiatowe w Łodzi
2. Jednostki organizacyjne Powiatu Łódzkiego Wschodniego

Rozdział II. Analiza ryzyka

1. Analiza ryzyka
 - wyniki analizy ryzyka
2. Tematy zadań audytowych

Rozdział I

Informacje ogólne

Starostwo Powiatowe w Łodzi jest jednostką organizacyjną Powiatu Łódzkiego Wschodniego, jest jednostką budżetową wykonującą określone zadania publiczne.

Do zadań Powiatu należy wykonywanie zadań o charakterze ponadgminnym, określonych w ustawie o samorządzie powiatowym i ustawach „merytorycznych”. Są to w szczególności takie zadania jak:

- edukacja publiczna,
- pomoc społeczna,
- wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej,
- transport i drogi publiczne,
- wspieranie osób niepełnosprawnych,
- gospodarka nieruchomościami,
- geodezja i kartografia,
- administracja architektoniczna-budowlana,
- ochrona środowiska i przyrody,
- porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli.

Powiat Łódzki Wschodni na podstawie podjętej uchwały budżetowej przez Radę Powiatu Łódzkiego Wschodniego prowadzi samodzielną politykę finansową w zakresie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Zgodnie z unormowaniami art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - „audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostce samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki sektora finansów publicznych kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekracza 40.000 tys. zł”.

W Powiecie Łódzkim Wschodnim według stanu na dzień 30 grudnia 2022 r. kwota ta wynosiła:

| | | |
|-----------|-------------------|-------------------|
| Dochody | 105.951.209,01 zł | 111.232.405,49 zł |
| Przychody | 5.281.196,48 zł | |
| Wydatki | 111.232.405,49 zł | 111.232.405,49 zł |
| Rozchody | 0,00 zł | |

W związku z powyższym audyt wewnętrzny w Starostwie Powiatowym w Łodzi był w części prowadzony na podstawie usługi zleconej uprawnionemu audytorowi, a następnie przez zatrudnionego audytora na podstawie umowy o pracę.

W przygotowanym przez Zarząd Powiatu projekcie budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2023 rok omawiane wielkości przedstawiają się następująco:

| | |
|-----------------|-------------------|
| Plan dochodów | 90.774.913,52 zł |
| Plan przychodów | 19.800.000,00 zł |
| Razem | 110.574.913,52 zł |
| | |
| Plan wydatków | 110.574.913,52 zł |
| Plan rozchodów | 0,00 zł |
| Razem | 110.574.913,52 zł |

Zgodnie z unormowaniami prawnymi określonymi w art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w przypadku gdy suma dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów przewyższa 100.000.000,00 zł, wówczas jednostka nie może prowadzić audytu na umowę zlecenie i jest zobowiązana zatrudnić audytora na umowę o pracę.

Plan audytu na 2023 rok został przygotowany, uwzględniając zatrudnienie audytora wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Łodzi.

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

1.1. Strukturę organizacyjną Starostwa Powiatowego w Łodzi tworzą następujące komórki organizacyjne:

- 1) Wydział Geodezji i Kartografii,
- 2) Wydział Komunikacji i Transportu,
- 3) Wydział Gospodarki Nieruchomościami,
- 4) Wydział Architektury i Budownictwa,
- 5) Wydział Inwestycji, Rozwoju i Dróg,
- 6) Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa
- 7) Wydział Finansowo – Księgowy,
- 8) Wydział Edukacji i Spraw Społecznych,
- 9) Wydział Organizacyjny,
- 10) Biuro Rady i Zarządu Powiatu,
- 11) Referat Promocji i Informacji Powiatu,
- 12) Referat Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego,
- 13) Samodzielne stanowiska:

- Powiatowy Rzecznik Konsumentów,
- Pełnomocnik ds. Informacji Niejawnych,
- Audytor wewnętrzny,
- Inspektor ds. kontroli,
- Specjalista ds. bhp i ppoż.,
- Radca prawny.

1.2. Jednostki organizacyjne Powiatu Łódzkiego Wschodniego:

- 1) Powiatowy Urząd Pracy Łódź –Wschód,
- 2) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
- 3) Dom Pomocy Społecznej w Wiśniowej Górze,
- 4) Dom Pomocy Społecznej w Lisowicach,
- 5) Dzienny Dom Pomocy
- 6) Zespół Szkół Nr 1 w Koluszkach,
- 7) Zespół Szkół Nr 2 w Koluszkach,
- 8) I Liceum Ogólnokształcące im. Henryka Sienkiewicza w Koluszkach,
- 9) Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Koluszkach,
- 10) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Koluszkach.

Rozdział II

1. Wyniki analizy ryzyka

Kryteria poziomu ryzyka opracowane zostały na podstawie obowiązujących przepisów przez audytorów wewnętrznych. Kryteria te otrzymali w 2021 r. kierownicy komórek organizacyjnych w Starostwie Powiatowym w Łodzi, członkowie Zarządu Powiatu, Skarbnik i Sekretarz Powiatu. Poza tym audytor wewnętrzny w razie potrzeby może skorzystać z archiwów. Przy badaniu ryzyka, na którym bazuje audytor wewnętrzny bierze się pod uwagę znaczenie ryzyka.

Ryzyko – to możliwość wystąpienia dowolnego zdarzenia lub zdarzeń, które mają wpływ na działalność komórki organizacyjnej lub jednostki organizacyjnej i mogą spowodować szkodę w mieniu danej jednostki lub komórki organizacyjnej.

W takim znaczeniu ryzyka mogą wystąpić w każdym momencie działania danej komórki organizacyjnej lub jednostki organizacyjnej. Przy analizie ryzyka należy wyodrębnić:

- czynniki ryzyka,
- właściwości ryzyka,
- rangę ryzyka.

W działalności każdej organizacji występują główne (choć nie we wszystkich organizacjach te same) i najczęściej spotykane ryzyka:

- niezrealizowanie zadań w sposób planowany i niestosowanie się do przepisów i regulacji prawnych;
- brak pełnej realizacji wytyczonych zadań i założeń wytyczonych przez kierownictwo jednostki;
- niezadowolenie petentów w załatwieniu ich spraw;
- nieterminowe przekazywanie informacji wewnętrznych i zewnętrznych oraz innych informacji specyficznych dla danych komórek lub jednostek.

Powyższe ryzyka w zdecydowanym stopniu wpływają na opinię o jednostce.

W celu wyodrębnienia obszarów o największym ryzyku wykorzystano tzw. metodę matematyczno – dynamiczną, w której wykorzystano macierz ryzyka oraz kategorie ryzyka. Wyodrębnione zostało pięć podstawowych kategorii ryzyk występujących w naszej jednostce. Są to:

- **materialność**, która określa wielkość ewentualnych strat przez podejmowanie błędnych decyzji finansowych;
- **wrażliwość** określa, w jaki sposób dany obszar podatny jest na naciski zewnętrzne i wewnętrzne albo podjęcie decyzji;
- **stabilność systemu** - określa ilość zmian organizacyjnych i prawnych, mających wpływ na działalność jednostki;
- **złożoność i kompleksowość systemu** - określa poziom skomplikowania oraz ilość podsystemów mających wpływ na inne systemy i podsystemy w danej jednostce lub komórce organizacyjnej;
- **kontrola wewnętrzna** – poziom tej kontroli ma wpływ na inne komórki lub jednostki organizacyjne danej jednostki samorządu terytorialnego.

Przy opracowaniu planu audytu wewnętrznego na 2023 rok wzięto pod uwagę wpływ czasu od ostatniego audytu oraz priorytety kierownictwa i stanu kontroli zarządczej w jednostkach.

2. Tematy zadań audytowych

Na podstawie powyższych badań i oceny oraz doświadczenia audytora wewnętrznego na 2023r.
– audytor przedstawia następujące planowe audyty wewnętrzne:

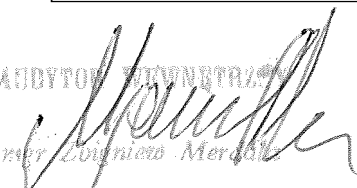
| L.p. | Temat zadania audytowego | Planowany termin audytu | Planowany czas realizacji w osobodniach | Obszar ryzyka | Jednostki i komórki objęte audytem | Uwagi |
|------|---|-------------------------|---|--|---|-------|
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Wykonywanie obowiązków właścicielskich w stosunku do nieruchomości oddanych w trwałe zarząd (w tym sprawdzający audyt związany z działaniami wynikającymi z Prawa budowlanego) w 2022r. | I kw. 2023 r. | 18 | Gospodarka mieniem | Wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu, w tym Starostwo Powiatowe w Łodzi | |
| 2. | Prawidłowość działania przy realizacji zadania Powiatu – usuwanie wraków pojazdów z dróg | I kw. 2023 r. | 25 | Bezpieczeństwo na drogach i gospodarka mieniem | Starostwo Powiatowe w Łodzi | |
| 3. | Bezpieczeństwo informacji, system ochrony danych osobowych – bezpieczeństwo i integralność zarządzania systemami informatycznymi | II kw. 2023 r. | 32 | Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych osobowych | DPS w Lisowicach ZS Nr 1 w Koluszkach Starostwo Powiatowe w Łodzi PUP Łódź –Wschód | |
| 4. | Przestrzeganie procedur kontroli zarządczej w 2022r. w porównaniu do 2021 r. | II kw. 2023 r. | 20 | Gospodarka mieniem i finanse Powiatu Łódzkiego Wschodniego | DPS w Wiśniowej Górze PCPR ZS Nr 2 w Koluszkach | |
| 5. | Prawidłowość postępowania przy wydawaniu decyzji administracyjnych (wnioski, rejestry, metryki itp.) zgodnie z KPA w 2022 r. | III kw. 2023 r. | 25 | Gospodarka mieniem i finanse Powiatu Łódzkiego Wschodniego | Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa, Wydział Inwestycji, Rozwoju i Dróg | |

| | | | | | |
|----|--|-----------------|----|--|---|
| 6. | Audyt dokumentacji pracowniczej - analiza dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracowników; prawidłowość i kompetentność prowadzenia akt; analiza innych dokumentów (np. wewnętrzne procedury, regulaminy itp.) niezbędnych do oceny przestrzegania przepisów prawa pracy przez pracodawców | | 36 | Kodeks pracy – obowiązki pracodawcy | Starostwo Powiatowe w Łodzi, PCPR |
| 7. | Naliczanie i wykorzystanie Funduszu zdrowotnego dla nauczycieli | IV kw. 2023 r. | 10 | Oświata edukacyjna i opieka wychowawcza | Wydział Edukacji i Spraw Społecznych, Szkoły i placówki oświatowe |
| 8. | Prawidłowość postępowania przy realizacji wydatków ze środków publicznych – zamówienia publiczne do 130.000,00 zł | III kw. 2023 r. | 26 | Finanse publiczne - wydatki ze środków publicznych | PCPR, DPS w Lisowicach, PPP w Koluszkach, Starostwo Powiatowe w Łodzi |

Poza planowanymi zadaniami audytowymi, audytor przewiduje zadania audytowe poza planem (zlecone przez kierownictwo).

Budżet czasu audytora wewnętrznego w 2023 r. wyrażony w osobodniach dla jednego etatu audytora wewnętrznego (liczba dni roboczych w 2023 r.: 251 dni).

| Rodzaj czynności audytowych | Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach |
|-------------------------------------|--|
| Zadania audytowe | 192 |
| Czynności doradcze | 5 |
| Monitorowanie realizacji zadań | 6 |
| Realizacja czynności sprawdzających | 10 |
| Czynności organizacyjne | 5 |
| Szkolenia | 5 |
| Urlop | 26 |
| Rezerwa czasowa | 2 |

AUDYTOR WĘWNETRZNY

 mgr Zuzanna Merdala