

**Zarządzenie Nr 9/2011**  
**Starosty Pińczowskiego**  
**z dnia 1 lutego 2011 roku**

**w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym  
w Pińczowie i jednostkach organizacyjnych powiatu pińczowskiego na 2011 rok**

Na podstawie art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240, z 2009 r.), oraz art. 34 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592, z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

**§ 1.**

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pińczowie i jednostkach organizacyjnych powiatu pińczowskiego na 2011 rok zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lutego 2011 roku.

**STAROSTA**  
*mgr Jan Moskwa*

**PLAN  
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
NA ROK 2011**

**I. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego.**

**1. Podstawowe cele i obszary jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny**

Powiat wykonuje w szczególności zadania:

- a) własne określone ustawami,
- b) zlecone z zakresu administracji rządowej,
- c) z zakresu administracji rządowej realizowane przez powiat na mocy porozumień.

Zadania własne dotyczą spraw 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 i ochrony dóbr kultury,
- 8) kultury fizycznej i turystyki,
- 9) geodezji, kartografii i katastru,
- 10) gospodarki nieruchomościami,
- 11) administracji architektoniczno-budowlanej,
- 12) zagospodarowania przestrzennego i nadzoru budowlanego,
- 13) gospodarki wodnej,
- 14) ochrony środowiska i przyrody,
- 15) rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego,
- 16) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli,

- 17) ochrony przeciwpowodziowej, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi i środowiska,
- 18) przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy,
- 19) ochrony praw konsumenta,
- 20) utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- 21) obronności,
- 22) promocji powiatu,
- 23) współpracy z organizacjami pozarządowymi,
- 24) powiat wykonuje inne zadania w oparciu o określone przepisy prawa.

## **2. Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny**

Organami powiatu są:

- 1) rada powiatu,
- 2) zarząd powiatu.

Rada powiatu jest organem stanowiącym i kontrolnym powiatu.

Zarząd powiatu jest organem wykonawczym powiatu.

Zarząd wykonuje zadania powiatu przy pomocy Starostwa Powiatowego oraz jednostek organizacyjnych powiatu.

Kierownikiem starostwa powiatowego oraz zwierzchnikiem służbowym pracowników starostwa i kierownikami jednostek organizacyjnych powiatu oraz zwierzchnikiem służb, inspekcji i straży powiatowych jest Starosta.

Starostę zastępuje w czasie jego nieobecności Wicestarosta.

Starosta kieruje pracą Starostwa przy pomocy Wicestarosty oraz Sekretarza i Skarbnika.

Starosta organizuje pracę zarządu powiatu i starostwa powiatowego, kieruje bieżącymi sprawami powiatu oraz reprezentuje powiat na zewnątrz.

Strukturę organizacyjną Starostwa tworzą: wydział, referat, zespół:

1. Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich
2. Wydział Finansowy
3. Wydział Spraw Społecznych
4. Wydział Promocji i Polityki Regionalnej
5. Wydział Komunikacji i Transportu KT
6. Wydział Architektury i Budownictwa
7. Wydział Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska
8. Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami

Poza wydziałami funkcjonują następujące samodzielne stanowiska pracy:

1. Radca Prawny.
2. Samodzielne stanowisko ds. kadrowych
3. Pełnomocnik ds. Informacji Niejawnych
4. Samodzielne stanowisko Rzecznika Prasowego
5. Stanowisko Powiatowego Rzecznika Konsumentów

### **3. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym**

| <b>Lp.</b> | <b>Nazwa jednostki</b>                                     |
|------------|--|
| 1.         | Starostwo Powiatowe w Pińczowie                            |
| 2.         | Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie |
| 3.         | Liceum Ogólnokształcące im. Hugona Kołłątaja w Pińczowie   |
| 4.         | Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Działoszycach.            |
| 5.         | Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Pińczowie.       |
| 6.         | Zespół Szkół Zawodowych w Pińczowie.                       |
| 7.         | Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Pińczowie         |
| 8.         | Dom Pomocy Społecznej w Pińczowie                          |
| 9.         | Powiatowy Urząd Pracy w Pińczowie.                         |
| 10.        | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie.                         |
| 11.        | Powiatowy Zarząd Dróg w Pińczowie                          |

## **II. Analiza obszarów ryzyka**

### **1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym**

Identyfikację potrzeb audytu wewnętrznego przeprowadzono metodą hierarchiczną, w której podstawą zidentyfikowania obszarów ryzyka był Statut Powiatu Pińczowskiego, Regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego oraz dokumentacja organizacyjno-prawna poszczególnych jednostek organizacyjnych.

Przy identyfikacji obszarów ryzyka zostały wzięte również pod uwagę:

1. Cele i zadania powiatu.
2. Działania powiatu, które mogą wpłynąć na opinię publiczną.

3. Przepisy prawne, dotyczące działania Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych powiatu.
4. Wyniki wcześniej przeprowadzonego audytu lub kontroli.
5. Wyniki wcześniej dokonywanych innych ocen adekwatności, efektywności i skuteczności procedur i mechanizmów w Powiecie Pińczowskim.
6. Liczba i kwalifikacje pracowników.
7. Wyniki rozmów przeprowadzonych z kierownictwem, kierownikami komórek i pracownikami jednostki.

Obszarem poddawanym audytowi wewnętrznemu są wszelkie działania i procesy związane z realizacją zadań Powiatu Pińczowskiego. Wypełnieniem celów statutowych oraz prowadzeniem gospodarki finansowej, której funkcjonowanie powinno zagwarantować legalność gospodarność, celowość, rzetelność, a także przejrzystość i jawność działania powiatu.

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 19 obszarów ryzyka obejmujących podstawowe funkcje i zadania powiatu.

**Tabela nr 1. Obszary ryzyka**

| Lp. | Obszar ryzyka  |
|-----|--|
| 1   | Płace  |
| 2   | Kadry  |
| 3   | Sprawozdawczość  |
| 4   | Zawieranie i realizacja umów na dostawy, usługi i roboty budowlane powyżej 14 000 euro |
| 5   | Dotacje  |
| 6   | Windykacja należności  |
| 7   | Ochrona praw konsumenta  |
| 8   | Gospodarka środkami trwałymi   |
| 9   | Pomoc społeczna  |
| 10  | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych   |
| 11  | Gospodarka kasowa  |
| 12  | Obieg i kontrola dokumentów finansowo – księgowych                                     |
| 13  | Gospodarka nieruchomościami  |
| 14  | Zakupy usług, dostaw i robót budowlanych do 14 000 euro                                |
| 15  | Procedury kontroli zarządczej  |

|           |   |
|-----------|---|
| <b>16</b> | Dochody i wydatki budżetowe   |
| <b>17</b> | Gromadzenie i wydatkowanie środków z wydzielonego rachunku jednostki budżetowej |
| <b>18</b> | Współpraca z organizacjami pozarządowymi  |

**2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.**

| <b>Lp</b> | <b>Nazwa obszar ryzyka</b>   | <b>Typ obszar działalności</b> | <b>Opis obszaru działalności wspomagającej</b> | <b>Poziom ryzyka</b> |
|-----------|--|--------------------------------|--|----------------------|
| <b>1</b>  | Płace  | wspomagająca                   | Gospodarka finansowa                           | <b>wysoki</b>        |
| <b>2</b>  | Kadry  | wspomagająca                   | Zarządzanie                                    | <b>wysoki</b>        |
| <b>3</b>  | Sprawozdawczość  | wspomagająca                   | Gospodarka finansowa                           | średni               |
| <b>4</b>  | Zawieranie i realizacja umów na dostawę, usługi i roboty budowlane powyżej 14 000 euro | wspomagająca                   | Zamówienia publiczne                           | średni               |
| <b>5</b>  | Dotacje  | wspomagająca                   | Gospodarka finansowa                           | niski                |
| <b>6</b>  | Windykacja należności  | wspomagająca                   | Gospodarka finansowa                           | średni               |
| <b>7</b>  | Ochrona praw konsumenta  | podstawowa                     | Nie dotyczy                                    | niski                |
| <b>8</b>  | Gospodarka środkami trwałymi   | wspomagająca                   | Gospodarka finansowa                           | <b>wysoki</b>        |
| <b>9</b>  | Pomoc społeczna  | podstawowa                     | Nie dotyczy                                    | niski                |
| <b>10</b> | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych   | wspomagająca                   | Gospodarka finansowa                           | niski                |
| <b>11</b> | Gospodarka kasowa  | wspomagająca                   | Gospodarka finansowa                           | niski                |
| <b>12</b> | Obieg i kontrola dokumentów finansowo – księgowych                                     | wspomagająca                   | Gospodarka finansowa                           | niski                |

|    |   |              |                      |        |
|----|---|--------------|----------------------|--------|
| 13 | Gospodarka nieruchomościami   | podstawowa   | Nie dotyczy          | średni |
| 14 | Zakupy usług, dostaw i robót budowlanych do 14 000 euro                         | wspomagająca | Gospodarka finansowa | wysoki |
| 15 | Procedury kontroli zarządczej   | wspomagająca | Zarządzanie          | wysoki |
| 16 | Dochody i wydatki budżetowe   | wspomagająca | Gospodarka finansowa | wysoki |
| 17 | Gromadzenie i wydatkowanie środków z wydzielonego rachunku jednostki budżetowej | wspomagająca | Gospodarka finansowa | średni |
| 18 | Współpraca z organizacjami pozarządowymi  | podstawowa   | Nie dotyczy          | niski  |

### III. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 1. Planowane zadania zapewniające

| Lp | Temat zadania zapewniającego   | Nazwa obszaru        | Planowana liczba audytorów wew. przeprowadz. zadanie (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia zadania (osobodniach) | Rzeczoznawca | uwagi |
|----|--|----------------------|--|--|--------------|-------|
| 1. | Zgodność wydatkowania zaplanowanych środków publicznych z obowiązującymi przepisami prawa przez Liceum Ogólnokształcące im. H. Kołłątaja w Pińczowie       | Gospodarka finansowa | 1  | ok. 75   | Nie          |       |
| 2. | Poprawność wydatkowania i klasyfikowania środków publicznych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w 2010 roku przez Powiatowy Urząd Pracy w Pińczowie | Gospodarka finansowa | 1  | ok. 75   | Nie          |       |

## 2. Planowane czynności doradcze

| Lp. | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach) | Uwagi |
|-----|---|---|-------|
| 1.  | -   | -   |       |

## 3. Planowane czynności sprawdzające

| Lp. | Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające | Nazwa obszaru | Planowana liczba audytorów wew. przeprowadz. Czynności sprawdzających (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia Czynności sprawdzających (w osobodniach) | Uwagi |
|-----|--|---------------|---|---|-------|
| 1.  | brak   | -             | -   | -   |       |

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

| Lp. | Nazwa obszaru                            | Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego | Uwagi |
|-----|--|---|-------|
| 1.  | Zarządzanie                              | 2012  |       |
| 2.  | Gospodarka finansowa                     | 2012  |       |
| 3.  | Windykacja należności                    | 2013  |       |
| 4.  | Współpraca z organizacjami pozarządowymi | 2013  |       |
| 5.  | Systemy informatyczne                    | 2014  |       |
| 6.  | Zakupy, zamówienia publiczne             | 2014  |       |

## V. Informacja na temat cyklu audytu

(cykl audytu to czas wyrażony w latach, w których- odpowiednio przy niezmiennych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego albo niezmiennych warunkach umowy z usługodawcą- zostałyby przeprowadzone zadania zapewniające we wszystkich obszarach ryzyka)

Cykl audytu to:

$$a / b = \text{cykl audytu}$$

a- wszystkie obszary ryzyka

b- obszary ryzyka wyznaczone do przeprowadzenia zadań zapewniających w następnym roku

$$19:2= 9,5$$

(iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym)



## VI. Organizacja pracy audytora wewnętrznego

Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego.

| Lp.          | Zadania audytora wewnętrznego                               | Zasoby ludzkie (liczba osobodni) | Zasoby rzeczowe | Uwagi |
|--------------|---|----------------------------------|-----------------|-------|
| 1.           | Przeprowadzenie zadań audytowych                            | 150                              |                 |       |
| 2.           | Opracowanie technik przeprowadzenia zadań audytowych        | 10                               |                 |       |
| 4.           | Przygotowanie do zadań (szkolenia), sprawozdanie z zadania  | 30                               |                 |       |
| 5.           | Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość | 10                               |                 |       |
| 6.           | Współpraca z innymi służbami kontrolnymi                    | 5                                |                 |       |
| <b>Razem</b> |   | 205                              |                 |       |

.....

(data)

.....

(data)

Audytór wewnętrzny

(pieczęćka i podpis audytora  
mgr Agnieszka Kurpińska-Boksa  
wew. koordynatora  
komórki audytu wew.)

**STAROSTA**

(pieczęćka i podpis  
mgr J. Moskwa  
kierownika jednostki, w której  
zatrudniony jest audytór wew.)

### **Opis metody analizy ryzyka do planu audytu na rok 2011**

**Obszar audytu wewnętrznego** jest to każdy obszar działania jednostki, w obrębie którego audytor wewnętrzny wyodrębnił obszary ryzyka do przeprowadzania zadania audytowego.

**Obszar ryzyka** to procesy, zjawiska lub problemy wymagające przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

**Ryzyko** można zdefiniować jako prawdopodobieństwo wystąpienia dowolnego zdarzenia, działania lub zaniechania, którego skutkiem może być szkoda w majątku lub wizerunku danej jednostki lub, które przeszkodzi w osiągnięciu wyznaczonych celów i zadań. Jest to niepewność związana z wystąpieniem zdarzeń, które mogą mieć wpływ na osiągnięcie zamierzonych celów. Ryzyko jest mierzone w kategoriach następstw i prawdopodobieństwa.

**Czynnik ryzyka** jest to zdarzenie, działanie, zaniechanie, które może spowodować wystąpienie ryzyka.

Analizę zadań audytowych przeprowadzono stosując metodę matematyczną wyznaczającą priorytety realizacji poszczególnych zadań. W celu wyznaczenia priorytetów audytu zastosowano czterostopniową skalę oceny:

- 4 - najwyższy,
- 3 - wysoki,
- 2 - średni,
- 1 - niski.

W przyjętym modelu matrycy ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

#### **1. Kryteria ryzyka:**

- istotność,
- jakość zarządzania,
- kontrola wewnętrzna,
- wpływ czynników zewnętrznych,
- czynniki operacyjne.

#### **2. Data ostatniego audytu.**

#### **3. Priorytety kierownictwa.**

## Kryteria ryzyka.

Kryteriom ryzyka zostały nadane wagi, wynikające z oceny audytora.

**Istotność** - rozumiana jako efektywność wykorzystywania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych, przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego (możliwość wystąpienia znacznych strat finansowych lub poważna utrata wiarygodności czy zaufania) – **waga 0,25**

**Jakość zarządzania**- w ramach jakości zarządzania brane są pod uwagę takie elementy jak np. struktura, zakresy obowiązków, kwalifikacje pracowników i kierownictwa, cele i plany, rotacja pracowników, częstotliwość przeprowadzanych szkoleń oraz sposób zarządzania – **waga 0,10**

**Kontrola wewnętrzna**- jakość funkcjonowania kontroli wewnętrznej (ocena systemu procedur funkcjonujących w jednostce), podział oraz rotacja kadry obowiązków i nadzór – **waga 0,20**

**Czynniki zewnętrzne**- częsta zmiana przepisów, zmiana sytuacji gospodarczej, oczekiwania społeczne – **waga 0,25**

**Czynniki operacyjne**- wielkość operacji finansowych, presja czasowa wykonania zadań, wykonywanie nowych zadań – **waga 0,20**

Poniższa tabela obrazuje w/w ustalenia.

| Lp.                  | Kategorie Ryzyka            |                     |                    |                     |                              |
|----------------------|-----------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|------------------------------|
|                      | Istotność                   | Kontrola wewnętrzna | Jakość zarządzania | Czynniki operacyjne | Wpływ czynników zewnętrznych |
| 1                    | Brak implikacji finansowych | Bardzo wysoka       | Bardzo wysoka      | Mała                | Niski wpływ                  |
| 2                    | Małe implikacje finansowe   | wysoka              | Wysoka             | Średnia             | Umiarkowany                  |
| 3                    | Duże implikacje finansowe   | Umiarkowana         | Zadowolająca       | Duża                | Wysoki                       |
| 4                    | Kluczowy system finansowy   | Niska               | Niska              | Bardzo dużo         | Bardzo wysoki                |
| <b>Waga w modelu</b> |                             |                     |                    |                     |                              |
|                      | <b>0, 25</b>                | <b>0, 20</b>        | <b>0, 10</b>       | <b>0, 20</b>        | <b>0, 25</b>                 |

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 osąd audytora przygotowującego plan audytu (1 to wartość minimalna a 4 to wartość maksymalna jaką można przyznać dla danego kryterium).

W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag wyznaczona została ocena ryzyka wg kryteriów wg następującego wzoru:

$$\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} = \{[(\text{Istotność} \times \text{waga I}) + (\text{Jakość zarządzania} \times \text{waga JZ}) + (\text{Kontrola wewnętrzna} \times \text{waga KW}) + (\text{Czynniki zewnętrzne} \times \text{waga CZ}) + (\text{Operacyjne} \times \text{waga O}) / 4\} \times 100\%$$

Przyjęto również następujące wagi dla priorytetu kierownictwa oraz terminu poprzedniego audytu:

1. Dla priorytetu kierownictwa ( oznacza, iż dany obszar ryzyka jest ważny dla kierownika jednostki ):

- duży priorytet - 0,30 ( tj. 30 % )
- średni priorytet - 0,20 ( tj. 20 % )
- niski priorytet - 0,10 ( tj. 0,0 % )

2. Z punktu widzenia realizacji poprzedniego audytu ( okresy w jakich były przeprowadzane kontrole zewnętrzne ):

- nigdy - 0,4 ( tj. 40 % )
- w 2008r. - 0,3 ( tj. 30 % )
- w 2009r. - 0,2 ( tj. 20 % )
- w 2010r. - 0,1 ( tj. 10 % )

| Lp | Obszar ryzyka   | Kryteria ryzyka |                     |                     |                    |                     | Priorytet zarządu | Termin badania |
|----|---|-----------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-------------------|----------------|
|    |   | Istotność       | Kontrola wewnętrzna | Czynniki operacyjne | Jakość zarządzania | Czynniki zewnętrzne |                   |                |
|    |   | 0,25            | 0,20                | 0,20                | 0,10               | 0,25                |                   |                |
| 1  | Płace   | 3               | 4                   | 3                   | 2                  | 3                   | 30%               | 40%            |
| 2  | Kadry   | 2               | 4                   | 2                   | 3                  | 3                   | 20%               | 40%            |
| 3  | Sprawozdawczość   | 3               | 2                   | 4                   | 3                  | 3                   | 0%                | 40%            |
| 4  | Zawieranie i realizacja umów na dostawy, usługi i roboty budowlane powyżej 14 tys. euro | 4               | 3                   | 3                   | 3                  | 2                   | 0%                | 40%            |

|    |   |   |   |   |   |   |     |     |
|----|---|---|---|---|---|---|-----|-----|
| 5  | Dotacje   | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0%  | 40% |
| 6  | Windykacja należności   | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 20% | 40% |
| 7  | Ochrona praw konsumenta   | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 0%  | 40% |
| 8  | Gospodarka środkami trwałymi  | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 20% | 40% |
| 9  | Pomoc społeczna   | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 0%  | 40% |
| 10 | Zakładowy Fundusz Świadczeń Społecznych   | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 0%  | 40% |
| 11 | Gospodarka kasowa   | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 0%  | 40% |
| 12 | Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych                                | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0%  | 40% |
| 13 | Gospodarka nieruchomościami   | 3 | 3 | 2 | 4 | 1 | 20% | 40% |
| 14 | Zakup usług, dostaw i robót budowlanych do 14 tys. euro                         | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 20% | 40% |
| 15 | Procedury kontroli zarządczej   | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 20% | 40% |
| 16 | Dochody i wydatki budżetowe   | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 30% | 40% |
| 17 | Gromadzenie i wydatkowanie środków z wydzielonego rachunku jednostki budżetowej | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 20% | 40% |
| 18 | Współpraca z organizacjami pozarządowymi  | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 0%  | 40% |

Na podstawie oceny ryzyka związanego z funkcjonowaniem poszczególnych obszarów określono liczby osobodni niezbędnych do przeprowadzenia zadań audytowych:

- 100 % do 80 % - wysoki priorytet - 60 dni roboczych
- 79 % do 72 % - średni priorytet - 40 dni roboczych
- poniżej 72 % - niski priorytet - 25 dni roboczych

#### Wyniki analizy obszarów ryzyka.

| Lp. | Obszar ryzyka   | Ocena ryzyka    |                   |                |            |
|-----|---|-----------------|-------------------|----------------|------------|
|     |   | kryteria ryzyka | Priorytet zarządu | Termin badania | Razem      |
| 1   | Płace   | 77%             | 30%               | 40%            | <b>91%</b> |
| 2   | Kadry   | 68%             | 20%               | 40%            | <b>80%</b> |
| 3   | Sprawozdawczość   | 75%             | 0%                | 40%            | 72%        |
| 4   | Zawieranie i realizacja umów na dostawy, usługi i roboty budowlane powyżej 14 tys. euro | 75%             | 0%                | 40%            | 72%        |

|    |   |     |     |     |            |
|----|---|-----|-----|-----|------------|
| 5  | Dotacje   | 50% | 0%  | 40% | 56%        |
| 6  | Windykacja należności   | 63% | 20% | 40% | 77%        |
| 7  | Ochrona praw konsumenta   | 32% | 0%  | 40% | 45%        |
| 8  | Gospodarka środkami trwałymi  | 74% | 20% | 40% | <b>83%</b> |
| 9  | Pomoc społeczna   | 68% | 0%  | 40% | 67%        |
| 10 | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych  | 47% | 0%  | 40% | 54%        |
| 11 | Gospodarka kasowa   | 55% | 0%  | 40% | 59%        |
| 12 | Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych                                | 50% | 0%  | 40% | 56%        |
| 13 | Gospodarka nieruchomościami   | 60% | 20% | 40% | 75%        |
| 14 | Zakup usług, dostaw i robót budowlanych do 14 tys. euro                         | 75% | 20% | 40% | <b>84%</b> |
| 15 | Procedury kontroli zarządczej   | 75% | 20% | 40% | <b>84%</b> |
| 16 | Dochody i wydatki budżetowe   | 76% | 30% | 40% | <b>91%</b> |
| 17 | Gromadzenie i wydatkowanie środków z wydzielonego rachunku jednostki budżetowej | 57% | 20% | 40% | 73%        |
| 18 | Współpraca z organizacjami pozarządowymi  | 61% | 30% | 0%  | 63%        |

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

| Lp. | Obszar ryzyka   | Poziom ryzyka (wysoki/średni/niski) |
|-----|-----------------|-------------------------------------|
| 1   | Płace           | wysoki                              |
| 2   | Kadry           | wysoki                              |
| 3   | Sprawozdawczość | Średni                              |

|    |   |               |
|----|---|---------------|
| 4  | Zawieranie i realizacja umów na dostawy, usługi i roboty budowlane powyżej 14 tys. euro | średni        |
| 5  | Dotacje   | niski         |
| 6  | Windykacja należności   | średni        |
| 7  | Ochrona praw konsumenta   | niski         |
| 8  | Gospodarka środkami trwałymi  | <b>wysoki</b> |
| 9  | Pomoc społeczna   | niski         |
| 10 | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych  | niski         |
| 11 | Gospodarka kasowa   | niski         |
| 12 | Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych  | niski         |
| 13 | Gospodarka nieruchomościami   | średni        |
| 14 | Zakup usług, dostaw i robót budowlanych do 14 tys. euro                                 | <b>wysoki</b> |
| 15 | Procedury kontroli zarządczej   | <b>wysoki</b> |
| 16 | Dochody i wydatki budżetowe   | <b>wysoki</b> |
| 17 | Gromadzenie i wydatkowanie środków z wydzielonego rachunku jednostki budżetowej         | średni        |
| 18 | Współpraca z organizacjami pozarządowymi  | niski         |