

Biuro Rzecznika Praw Pacjenta
ul. Młynarska 46
01-171 Warszawa

Warszawa, dn. 20.12.2013 r.

Sygnatura RzPP-SAW-090-1-2/AM/13

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2014



1. Wyniki analizy obszarów ryzyka

Obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez Audytora Wewnętrzny BRzPP z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Analizę ryzyka przeprowadzono metodą matematyczną, w której uwzględniono w szczególności priorytety kierownictwa. Przyjęto następujące kryteria:

Wynik oceny końcowej : do 0,49 – niski poziom ryzyka; 0,50 ÷ 0,89 – średni poziom ryzyka ; od 0,9 do 1,0 – wysoki poziom ryzyka

Lp.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze
	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	
1	2	3	4	5	6
1.	Procedury obiegu dokumentów po wprowadzeniu systemu EZD	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Wysoki
2.	Opisy stanowisk pracy i ocena okresowa	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski
3.	Funkcjonowanie wewnętrznych aktów prawnych	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski
4.	Wykonywanie obowiązków BHP i ochrona p/poż.	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Niski
5.	Realizacja zadań BRzPP	Podstawowa	Nie		Wysoki
6.	Planowanie etatów, zatrudnianie i zwalnianie pracowników	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski

7.	Prawidłowość prowadzenia dokumentacji kadrowej	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski
8.	Szkolenie pracowników	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski
9.	Zasady korzystania z ZFŚS	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Niski
10.	Umowy zlecenia i umowy o dzieło	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski
11.	Zarządzanie zasobami informatycznymi	Wspomagająca	Nie	Systemy informatyczne	Średni
12.	Zarządzanie projektami informatycznymi	Wspomagająca	Nie	Systemy informatyczne	Średni
13.	Ochrona zasobów BRzPP	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Niski
14.	System kontroli zarządczej	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Wysoki
15.	Gospodarka środkami transportu	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem	Niski
16.	Administracja nieruchomościami	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem	Niski
17.	Gospodarka magazynowa	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem	Niski
18.	Gospodarka środkami trwałymi: od planowania do likwidacji	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem	Niski
19.	Przygotowanie BRzPP do wykonywania kontroli zarządczej wg art. 68 UoFP	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
20.	Prawidłowość rozpatrywania skarg i wniosków – Dział VIII Kpa	Podstawowa	Nie		Średni
21.	Weryfikacja otrzymanych spraw wg właściwości rzeczowej	Podstawowa	Nie		Średni

22.	Prawidłowość przetwarzania chronionych danych osobowych	Podstawowa	Nie		Średni
23.	Prawidłowość przetwarzania informacji niejawnych	Podstawowa	Nie		Średni
24.	Prawidłowość wydawania decyzji przez RzPP	Podstawowa	Nie		Średni
25.	Prawidłowość realizacji procesu dostępu obywateli do informacji publicznej vs ochrona danych osobowych	Podstawowa	Nie		Średni
26.	Budowanie właściwego wizerunku RzPP	Podstawowa	Nie		Średni
27.	Prawidłowość przebiegu procesów wynikających z art. 47 ustawy o RzPP	Podstawowa	Nie		Średni
28.	Planowanie, budżet, podział środków, realizacja budżetu	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
29.	Zamówienia publiczne do 14.000 euro	Wspomagająca	Nie	Zakupy	Wysoki
30.	Zamówienia publiczne powyżej 14.000 euro	Wspomagająca	Nie	Zakupy	Wysoki
31.	Prawidłowość naliczania wynagrodzeń	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Niski
32.	Nagrody, w tym jubileuszowe oraz odprawy emerytalne	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Niski
33.	Oplaty pocztowe, telekomunikacyjne i inne	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Niski
34.	Podróże służbowe	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Niski
35.	Polityka rachunkowości	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni

36.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
37.	Inwentaryzacja i wycena	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
38.	Gospodarka kasowa	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Niski
39.	Sprawozdawczość budżetowa	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
40.	Badanie sprawozdań finansowych	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni

2. Wyniki analizy zasobów osobowych

Lp.	Ilość audytorów	Wielkość etatu	Uwagi
1.	1	umowa zlecenie	

3. Zakres prac

3.1. Lista obszarów ryzyka, w których przeprowadzone zostanie zadanie audytowe

Lp.	Obszar ryzyka/Temat zadania	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	1. Ocena realizacji zadań Zespołu Prawnego, ze szczególnym uwzględnieniem realizacji procesu opiniowania wewnętrznych aktów normatywnych	90	Nie	Zadanie zapewniające
2.	2. Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej	20	Nie	Zadanie zapewniające
3.	3. Ocena procesu obiegu dokumentów w urzędzie – po wprowadzeniu systemu EZD	40	Nie	Zadanie zapewniające

3.2. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Obszar ryzyka	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	Czynności sprawdzające stan wykonania rekomendacji zadania ZA-4/2013		10	

4. Cykl audytu (obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach)

CYKL AUDYTU : 6 lat

Wyróżniono 40 zadań audytowych. Przy założeniu budżetu czasowego 20 dni na każde zadanie audytowe oraz przeznaczaniu 55% czasu rocznie na wykonywanie zadań audytowych otrzymujemy następujące wyliczenie:

$20 \times 40 = 800$ – tj. tyle dni należy teoretycznie przeznaczyć na wykonanie wszystkich zadań przez audytora.

Zakładając rocznie 250 dni roboczych i wyodrębniając z tej wartości 55%, która stanowi część przeznaczoną na wykonanie zadań otrzymujemy wartość : $250 \times 55\% =$

137,5 – tj. tyle dni w roku audytor przeznaczy na wykonanie zadań audytowych.

Obliczenie cyklu: $800 : 137,5 = 5,82 \text{ roku} \approx 6 \text{ lat}$ – oznacza to, iż chcąc wykonać wszystkie wymienione przez audytora zadania należy na to przeznaczyć 6 lat pracy audytora.

W przyszłych latach zostaną objęte zadania, jakie zostaną wyłonione w trakcie kolejnych analiz ryzyka, z każdorazowym wzięciem pod uwagę priorytetów Dyrektora Generalnego.

20.12.2013r.

(data)

BIURO RZECZNIKA PRAW PACJENTA
AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Arka
mgr inż. Arkadiusz Michalak

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

20.12.2013

(data)

Rzecznik Praw Pacjenta

Arka
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której prowadzi działania audytor wewnętrzny)