

Biuro Rzecznika Praw Pacjenta
Aleja Zjednoczenia 25
01-829 Warszawa

Warszawa, dn.27.12.2010r.

Sygnatura RzPP-SAW-090-1-2/AM/10

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2011

Biuro Rzecznika Praw Pacjenta
Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2011

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Biuro Rzecznika Praw Pacjenta

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego 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**

¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym.

²⁾ Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

³⁾ Niepotrzebne skreślić.

⁴⁾ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

Biuro Rzecznika Praw Pacjenta
Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2011

Przedmiotowa analiza stanowi załącznik do niniejszego planu.

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	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
2.	Opisy stanowisk pracy i ocena okresowa	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski
3.	Aktualność i funkcjonalność wewnętrznych aktów prawnych	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
4.	Wykonywanie obowiązków BHP	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Niski
5.	Ochrona przeciwpożarowa	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Niski
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

Biuro Rzecznika Praw Pacjenta
Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2011

12.	Zarządzanie projektami informatycznymi	Wspomagająca	Nie	Systemy informatyczne	Średni
13.	Ochrona zasobów BRzPP	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Niski
14.	System kontroli wewnętrznej	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Średni
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	Niski, pod warunkiem wykonania rekomendacji (wyk.2010r.)
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, w tym danych sensytywnych – zgłoszenie zbiorów do GIODO	Podstawowa	Nie		Niski, pod warunkiem wykonania rekomendacji (wyk.2010r.)
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		<u>Wysoki</u>

Biuro Rzecznika Praw Pacjenta
Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2011

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.	Postępowanie do 14.000 euro	Wspomagająca	Nie	Zakupy	Średni
30.	Postępowanie powyżej 14.000 euro	Wspomagająca	Nie	Zakupy	Średni
31.	Prawidłowość naliczania wynagrodzeń	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Niski
32.	Nagrody, w tym jubileuszowe oraz odprawy emerytalne	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Niski
33.	Opłaty 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

Biuro Rzecznika Praw Pacjenta
Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2011

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach -licząc 4 godz./dzień z uwagi na wymiar 1/2 etatu)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Wdrażanie zarządzania ryzykiem	Zarządzanie	1 Audytor Wewnętrzny zatrudniony na 1/2 etatu	90	Nie planuje się	Zadanie doradcze
2	Ocena procesu realizacji dostępu do informacji publicznej, właściwego załatwiania skarg i wniosków oraz innych spraw wg właściwości rzeczowej Biura		1 Audytor Wewnętrzny zatrudniony na 1/2 etatu	50	Nie planuje się	Zadanie zapewniające

4. Planowane czynności sprawdzające - planuje się czynności sprawdzające w zakresie realizacji rekomendacji zadań audytowych wykonywanych w 2010 roku w zakresie kontroli zarządczej oraz przetwarzania chronionych danych osobowych.

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

Zadania audytowe w przyszłych latach realizowane będą wg nowej analizy ryzyka na kolejny rok 2012.

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

Na Stanowisku ds. Audytu Wewnętrznego zatrudniony jest jeden Audytor Wewnętrzny w wymiarze 1/2 etatu.

Biuro Rzecznika Praw Pacjenta
Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2011

Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (wg stanu na dzień 1 grudnia roku poprzedzającego rok, na który sporządzony jest plan audytu)

Lp.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Zarząd Dróg Miejskich
1.	Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Obszary główne: 1. Procesy wg art.47 UoRzPP Obszary pomocnicze 1. System rachunkowości finansowej. 2. System kadrowy. 3. System zamówień publicznych. 4. System organizacyjno-prawny. 5. System administracyjno-techniczny. 6. System informacji i promocji. 7. System informatyczny.
2.	Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny.	Stanowisko ds. audytu wewnętrznego podlega bezpośrednio Dyrektorowi Generalnemu Biura Rzecznika Praw Pacjenta
3.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Biuro Rzecznika Praw Pacjenta
4.*)	Kwota środków publicznych (w mln zł) planowana do zgromadzenia przez jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu, *	_____
	w tym: środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (w mln zł) *	_____
5.*)	Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu,	6.591.000 zł
	w tym: środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (w mln zł) *	_____
6.	Liczba osób zatrudnionych w jednostce, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny,	64 osoby
7.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku: audytor wewnętrzny	jedna osoba na pół etatu

**Biuro Rzecznika Praw Pacjenta
Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2011**

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (osobodni 4 godz/dobę)	%
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	140	56%
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	20	8%
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	4	2%
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	2	1%
5.	Czynności organizacyjne / Planowanie / Sprawozdawczość	13	5%
6.	Szkolenia i własny rozwój zawodowy (zwyczajowo ok. 10% budżetu czasowego)	25	10%
7.	Urlopy	26	10 %
8.	Rezerwa czasowa	20	8%
	SUMA	250	100%

CYKL AUDYTU : 12 lat

Wyróżniono 40 zadań audytowych. Przy założeniu budżetu czasowego 40 dni (4-godzinnych) na każde zadanie audytowe oraz przeznaczaniu 55% (z tabeli j.w. 47%+8%) czasu rocznie na wykonywanie zadań audytowych otrzymujemy następujące wyliczenie:

$40 \times 40 = 1600$ – tj. tyle dni należy przeznaczyć na wykonanie wszystkich zadań przez audytora zatrudnionego na pół etatu

Zakładając rocznie 250 dni roboczych i wyodrębniając z tej wartości 54%, 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: $1600 : 137,5 = 11,63 \text{ roku} \approx 12 \text{ lat}$ – oznacza to, iż chcąc wykonać wszystkie zaplanowane zadania, przy zachowaniu obecnego stanu zatrudnienia i wymiaru etatu w komórce audytu, należy przeznaczyć na powyższe działania 12 lat.

**WYKORZYSTANIE
BIURO RZECZNIKA PRAW PACJENTA
AUDYTOR WEWNĘTRZNY**

mgr inż. Arkadiusz Michalak

.....
dn.27.12.2010r.

Uzgodnił:

ZASTĘPUJĄCY
DYREKTORA GENERALNEGO

Katarzyna Fiedorowicz

.....
dn. 29.12.2010 r.