

Zarządzenie Nr 25 /2013r.
Przewodniczącego Zarządu Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji z dnia 29 września 2013 roku.
w sprawie:
zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2013r.

Na podstawie § 22 pkt. 3 podpunkt 2 Statutu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji (Dziennik Urzędowy Województwa Wałbrzyskiego z 1995r. nr 19 poz. 82 z późniejszymi zmianami) , art. 276 ,art. 283, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz .1240), § 8 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U Nr 21 poz. 108).

Zarządzam co następuje :

§ 1

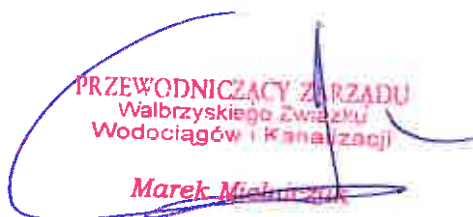
Zatwierdza się plan audytu na rok 2013r. stanowiący załącznik Nr 1 do mniejszego zarządzenia.

§2

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi wewnętrznemu .

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
Marek Michalski

**Załącznik Nr 1 do zarządzenia
Przewodniczącego Zarządu Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji. Nr 22 z dnia 24 września 2013r.**

Wałbrzych 24.09.2013r

Biuro Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji
Al. Wyzwolenia 39
58-300 Wałbrzych

PLAN AUDYTU NA ROK 2013

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

| Lp. | Nazwa jednostki |
|-----|---|
| 1. | Biuro , Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji. |

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

| Lp. | Obszar działalności jednostki | | | | Poziom ryzyka w obszarze |
|-----|--|-----------------------------|--|---|-----------------------------------|
| | Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to | Typ obszaru działalności | Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publiczn.. | Opis obszaru działalności wspomagającej | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | System organizacyjny | Podstawowa | Nie | Zarządzanie | Średni |
| 2. | Kontrola zarządcza | Wspomagająca | Nie | Zarządzanie | Średni |
| 3. | Planowanie budżetu | Podstawowa | Nie | Gospodarka finansowa | Wysoki |
| 4. | System gromadzenia środków publicznych | Podstawowa | tak | Gospodarka finansowa | Wysoki |
| 5. | Dysponowanie środkami publicznymi | Podstawowa | Nie | Gospodarka finansowa | Wysoki |
| 6. | Rachunkowość | Wspomagająca | Nie | Gospodarka finansowa | Wysoki |
| 7. | Sprawozdawczość | Wspomagająca | Nie | Gospodarka finansowa | Niski |
| 8. | Środowisko zewnętrzne | Wspomagająca | Nie | Zarządzanie | Niski |
| 9. | Informatyka | Wspomagająca | Nie | Systemy informatyczne | Średni |
| 10. | Polityka kadrowa i efektywność szkoleń | Wspomagająca | Nie | Zarządzanie | Średni |
| 11. | Zamówienia publiczne | Wspomagająca | Nie | Zamówienia publiczne | Wysoki |

| | | | | | |
|-----|--------------------------------|--------------|-----|----------------------|--------|
| 12. | Inwentaryzacja | Wspomagająca | Nie | Gospodarka finansowa | Wysoki |
| 13. | Ochrona informacji niejawnych | Wspomagająca | Nie | Zarządzanie | Wysoki |
| 14. | Jednostki organizacyjne | Wspomagająca | Nie | Zarządzanie | Średni |
| 15. | Wykorzystanie środków unijnych | Podstawowa | Tak | Środki Unijne | Wysoki |

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Planowane zadania zapewniające

| Lp. | Temat zadania zapewniającego | Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2) | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających, zadanie w etatach | Planowany termin audytu | Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy | Uwagi |
|-----|---|--|---|-------------------------|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 4 | 5 |
| 1. | Gospodarka pieniężna w latach 2012-2013r. | Dysponowanie środkami publicznymi. | 0,5 | do 30.10. 2013r. | Nie | |
| 2. | Prawidłowość dowodów księgowych obrazujących zakup towarów i usług w latach 2012-2013r. | System gromadzenia środków publicznych | 0,5 | do 30.12. 2013r. | Nie | |

3.2 Planowane czynności doradcze

| Lp. | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach) | Uwagi |
|-----|---|--|-------|
| | Nie planuje się | Nie planuje się | |

4. Planowane czynności sprawdzające

| Lp. | Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające | Nazwa obszaru | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia a czynności sprawdzających (w dniach) | Uwagi |
|-----|--|---------------|---|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Nie planuje się | | Nie planuje się | | |

5. Cykl audytu

| Lp. | Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2) | Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego | Uwagi |
|-----|---|---|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | System organizacyjny | 2014 | |
| 2. | Kontrola zarządcza | 2015 | |
| 3. | System gromadzenia środków publicznych | 2013 | |
| 4. | Dysponowanie środkami publicznymi | 2013 | |
| 5. | Rachunkowość | 2014 | |
| 6. | Sprawozdawczość | 2014 | |
| 7. | Środowisko zewnętrzne | 2015 | |
| 8. | Informatyka | 2015 | |
| 9. | Polityka kadrowa i efektywność szkoleń | 2015 | |
| 10. | Zamówienia publiczne | 2015 | |
| 11. | Inwentaryzacja | 2015 | |
| 12. | Jednostki organizacyjne | 2016 | |
| 13. | Wykorzystanie Środków unijnych | 2016 | |
| 14 | Planowanie budżetu | 2016 | |
| 15 | Ochrona informacji niejawnych | 2016 | |

Cykl audytu oblicza się jako iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym. tj.

$15: 2 = 7,5$ lat.

6. Wyniki analizy zasobów osobowych.

Planowany budżet czasowy przy wykonywaniu audytu.

Ilość dni pracy od miesiąca 4 września do grudnia 2013 wynosi : 81 dni pracy .

W przeliczeniu na osobodni 81 dni pracy x 0,5 etatu = 40,5 osobodni.

| Lp. | Zadania | Liczba osobodni | Uwagi |
|-----|--|-----------------|-------|
| 1 | Przeprowadzanie zadań audytowych | 30,0 | |
| 2 | Sporządzenie instrukcji audytu i karty audytu, | 2 | |
| 3 | Współpraca z innymi służbami kontrolnymi | 2 | |
| 4 | Czynności organizacyjne .w tym planowanie i sprawozdawczość oraz metodyka. | 2 | |
| 5 | Szkolenia i rozwój zawodowy | 1 | |
| 6 | Urlopy i nieprzewidziane działania, choroby. | 3,5 | |
| 7 | Czynności doradcze | 0 | |
| 8 | Inne działania, w tym audyt poza planem: | 0 | |
| | Razem | 40,5 | |

7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki.

Zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym mieszkańcy gminy tworzą z mocy prawa wspólnotę samorządową. Gmina zaś to wspólnota samorządową oraz odpowiednie terytorium. Gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Posiada osobowość prawną, a jej samodzielność podlega ochronie

sądowej. Podstawowym zadaniem Gminy jest zaspokajanie potrzeb zbiorowych jej mieszkańców, tworzenie warunków dla racjonalnego i harmonijnego rozwoju gospodarczego oraz społecznego Gminy, jak również tworzenie warunków pełnego uczestnictwa obywateli w życiu wspólnoty.

W celu wspólnego wykonywania zadań służących zaspokajaniu potrzeb mieszkańców Gmin - członków Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w zakresie zaopatrzenia w wodę, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych oraz utrzymania związanych z tym urządzeń, zakładając, iż wspólne działanie w tym zakresie przyczyni się do:

- obniżenia kosztów tej działalności dla każdej z Gmin,
- racjonalnego wykorzystania posiadanych w regionie zasobów wodnych,
- ochrony środowiska naturalnego regionu.

Do zadań Związku należy:


Bieżące i stałe dostarczanie wody dla jej odbiorców. Odbiór ścieków od odbiorców wody oraz ich usuwanie i oczyszczanie. Utrzymanie i eksploatacja pozostającej w dyspozycji Związku sieci wodociągowo - kanalizacyjnej i innych urządzeń służących zaopatrzeniu w wodę oraz usuwaniu i oczyszczaniu ścieków. Dysponowanie i gospodarowanie zasobami wodnymi eksploatowanymi na potrzeby sieci wodociągowej, zgodnie z pozwoleniami wodno prawnymi. Utrzymanie i eksploatacja urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych służących ochronie wód przed zanieczyszczeniem, będących w dyspozycji Związku. Utrzymanie i eksploatacja gminnej kanalizacji deszczowej na podstawie zlecenia właściwej gminy.


Podejmowanie i prowadzenie inwestycji w zakresie gospodarki wodno ściekowej oraz ochrona wód przed ich zanieczyszczeniem. Opracowanie, realizacja i stała aktualizacja programu racjonalnej i oszczędnej gospodarki posiadanyimi zasobami wodnymi.

Planowanie działań Związku i Gmin będących jego członkami w zakresie rozwoju, rozbudowy i bieżącej eksploatacji sieci wodociągowo-kanalizacyjnej oraz urządzeń służących usuwaniu i oczyszczaniu ścieków a także ochrony wód przed zanieczyszczeniem.

Poszukiwanie nowych zasobów i źródeł wody oraz prowadzenie w tym zakresie odpowiednich badań i analiz. Prowadzenie stałej i bieżącej kontroli wód w całym procesie technologicznym w celu utrzymania odpowiedniej jakości wody dostarczanej odbiorcom.

Prowadzenie stałej i bieżącej kontroli parametrów odbieranych do sieci ścieków oraz utrzymanie odpowiednich parametrów ich oczyszczania. Kierowanie do właściwych organów wniosków o ukaranie w przypadku wprowadzenia do sieci kanalizacyjnej ścieków o stopniu zanieczyszczenia przekraczającym dopuszczalne normy. Prowadzenie działalności usługowej związanej z eksploatacją sieci wodociągowo-kanalizacyjnej, dostarczaniem wody oraz przyjmowaniem ścieków, w szczególności w zakresie wykonywania podłączeń do sieci, zakładania, napraw i legalizacji wodomierzy oraz innych urządzeń wodno kanalizacyjnych.


.....
Audytor wewnętrzny


.....
Przewodniczący Zarządu Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji

Wałbrzych dnia 24.09.2013 r.

Analiza ryzyka w Biurze Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji. do Planu audytu na 2013 r.

I. Charakterystyka obszarów ryzyka

Obszar poddany audytowi wewnętrznemu to wszelkie działania i procesy związane z realizacją zadań Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji tj. wypełnianiem celów statutowych oraz prowadzeniem gospodarki finansowej, której funkcjonowanie powinno zagwarantować legalność, gospodarność, celowość, rzetelność, a także przejrzystość i jawność działania.

Obszar poddany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał weryfikacji w zakresie:

1. badania dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych
2. oceny systemu gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi oraz gospodarowania mieniem
3. oceny efektywności i gospodarności zarządzania finansowego
4. jakości funkcjonowania kontroli zarządczej.

Dokonując analizy realizowanych przez WZWIK działań zidentyfikowano niżej wymienione obszary najbardziej zagrożone ryzykiem wystąpienia nieprawidłowości i uchybień, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym:

| |
|--|
| System organizacyjny |
| Kontrola zarządcza |
| Planowanie budżetu |
| System gromadzenia środków publicznych |
| Dysponowanie środkami publicznymi |
| Rachunkowość |
| Sprawozdawczość |
| Środowisko zewnętrzne |
| Informatyka |
| Polityka kadrowa i efektywność szkoleń |
| Zamówienia publiczne |
| Inwentaryzacja |
| Ochrona informacji niejawnych |
| Jednostki organizacyjne |
| Wykorzystanie środków unijnych. |

2. Analiza ryzyka i podejmowanie działań zapobiegawczych.

Ze względu na fakt, że w ciągu roku audytem wewnętrznym może być objęta tylko ograniczona ilość zadań, ważne jest aby rozpocząć od zadań dla których oszacowane ryzyko tj. suma ryzyk związanych z poszczególnymi zadaniami jest największa. Wybrano metodę eksperckiej (delfickiej) analizy ryzyka, przyjmując wskazanie istotnych problemów przez Przewodniczącego Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji jako najistotniejsze.

Obszary ryzyka ustalone ze względu na stopień ich ważności

LEGENDA POZIOMU RYZYKA

wysoki - wystąpienie zdarzenia może spowodować bardzo poważne nieprawidłowości w funkcjonowaniu

średni - wystąpienie zdarzenia może zakłócić prawidłowe funkcjonowanie jednostki

niski - wystąpienie zdarzenia nie ma wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki.

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

| Lp. | Obszar działalności jednostki | | | | Poziom ryzyka w obszarze |
|-----|--|-----------------------------|---|---|-----------------------------------|
| | Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to | Typ obszaru działalności | Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust 3 ustawy o finansach publ | Opis obszaru działalności wspomagającej | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | System organizacyjny | Podstawowa | Nie | Zarządzanie | Średni |
| 2. | Kontrola zarządcza | Wspomagająca | Nie | Zarządzanie | Średni |
| 3. | Planowanie budżetu | Podstawowa | Nie | Gospodarka finansowa | Wysoki |
| 4. | System gromadzenia środków publicznych | Podstawowa | tak | Gospodarka finansowa | Wysoki |
| 5. | Dysponowanie środkami publicznymi | Podstawowa | Nie | Gospodarka finansowa | Wysoki |
| 6. | Rachunkowość | Wspomagająca | Nie | Gospodarka finansowa | Wysoki |
| 7. | Sprawozdawczość | Wspomagająca | Nie | Gospodarka finansowa | Niski |
| 8. | Środowisko zewnętrzne | Wspomagająca | Nie | Zarządzanie | Niski |
| 9. | Informatyka | Wspomagająca | Nie | Systemy informatyczne | Średni |
| 10. | Polityka kadrowa i efektywność szkoleń | Wspomagająca | Nie | Zarządzanie | Średni |
| 11. | Zamówienia publiczne | Wspomagająca | Nie | Zamówienia publiczne | Wysoki |
| 12. | Inwentaryzacja | Wspomagająca | Nie | Gospodarka finansowa | Wysoki |
| 13. | Ochrona informacji niejawnych | Wspomagająca | Nie | Zarządzanie | Wysoki |
| 14. | Jednostki organizacyjne | Wspomagająca | Nie | Zarządzanie | Średni |
| 15. | Wykorzystanie środków unijnych | Podstawowa | Tak | Środki Unijne | Wysoki |

.....
Audytor wewnętrzny

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Wąlbzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
.....
Przewodniczący Zarządu Wąlbzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji