

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
w Rudzie Śląskiej
ul. J. Markowej 20
41-709 Ruda Śląska

SSAW.AS.0941- /07

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO na rok 2008

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (według stanu na dzień 30 września 2007 r).

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudzie Śląskiej
2.	Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	<p>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudzie Śląskiej jest podstawową jednostką organizacyjną pomocy społecznej Miasta Ruda Śląska, działającą w formie jednostki budżetowej. Ośrodek wykonuje zadania własne i zlecone miasta oraz powiatu z zakresu pomocy społecznej. MOPS realizuje cele i zadania określone w przepisach ustawy o pomocy społecznej oraz przepisach wydanych na jej podstawie, a w szczególności podejmuje działania zmierzające do zaspokajania niezbędnych potrzeb życiowych osób, rodzin oraz w miarę możliwości do życiowego ich usamodzielnienia oraz do integracji tych osób i rodzin ze środowiskiem, a także zapobiega powstawaniu trudnych sytuacji życiowych rodzących zapotrzebowanie na pomoc społeczną. Do zadań Ośrodka należy ponadto przyznawanie i wypłacanie osobom uprawnionym dodatków mieszkaniowych oraz świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych.</p> <p>Cele, zadania i zasady działania Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej zostały określone w Statucie uchwalonym przez Radę Miejską uchwałą Nr 364/XVI/2003 w dniu 27.11.2003r. (z późniejszymi zmianami). Ponadto w celu wykonywania zadań z zakresu pomocy społecznej funkcjonuje 14 jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w Rudzie Śląskiej oraz 5 organizacji pozarządowych i kościelnych, nad działalnością których Dyrektor MOPS sprawuje nadzór.</p>
3.	Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	<p>Pracą MOPS-u kieruje Dyrektor, którego powołuje i odwołuje Prezydent Miasta, który też sprawuje bezpośredni nadzór nad działalnością Ośrodka.</p> <p>Wewnętrzną organizację oraz zasady funkcjonowania Ośrodka określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora MOPS Nr D.0161-2/07 z dnia 15.02.2007r. (zatwierdzony Zarządzeniem Prezydenta Miasta Ruda Śląska Nr PC.PM.0151-</p>

		<p>96/07 z dnia 05.03.2007 r). Zgodnie z ww. Regulaminem w ramach MOPS funkcjonuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 11 działów (Dział Pomocy Środowiskowej, Dział Świadczeń i Zaliczek Alimentacyjnych, Dział Usług Opiekuńczych, Dział Opieki nad Dzieckiem, Dział Dodatków Mieszkaniowych, Dział Świadczeń Rodzinnych, Dział Interwencji i Readaptacji, Dział Organizacji i Spraw Pracowniczych, Dział Finansowo- Księgowy, Dział Techniczno – Gospodarczy, Dział Metodyczno -Konsultacyjny) - 4 zespoły (Zespół Informatyczny, Zespół ds. Kontroli, Zespół Radców Prawnych, Zespół ds. Rehabilitacji) - 2 samodzielne stanowiska (Samodzielne Stanowisko ds. BHP, Samodzielne Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego) <p>Audyt wewnętrzny podlega bezpośrednio Dyrektorowi MOPS.</p>
4.	Wykaz jednostek, w których audyt wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	<ol style="list-style-type: none"> 1. Dom Pomocy Społecznej „Senior”, ul. Puszkina 7, Ruda Śląska 4 2. Dom Pomocy Społecznej dla Osób Przewlekłe Psychicznie Chorych prowadzony przez Zgromadzenie Sióstr Miłosierdzia Św. Karola Boromeusza ul. OMP 3, Ruda Śląska 7 3. Dom Pomocy Społecznej dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej Intelktualnie ul. Piłsudskiego 43, Ruda Śląska 7 4. Caritas Archidiecezji Katowickiej Dom Pomocy Społecznej Św. Elżbiety ul. Wolności 30, Ruda Śląska 1 5. Caritas Archidiecezji Katowickiej Ośrodek dla Niepełnosprawnych Najświętsze Serce Jezusa ul. Kłodnicka 103, Ruda Śląska 6 6. Caritas Archidiecezji Katowickiej Ośrodek dla Niepełnosprawnych Najświętsze Serce Jezusa <ol style="list-style-type: none"> 1) Środowiskowy Dom Samopomocy ul. Kłodnicka 91, Ruda Śl.6 2) Warsztaty Terapii Zajęciowej ul. Kłodnicka 103, Ruda Śl.6 7. Ośrodek Adaptacyjny dla Dzieci Niepełnosprawnych ul. Wita Stwosza 1, Ruda Śląska 5 8. Dzienny Dom Pomocy Społecznej ul. J. Markowej 20, Ruda Śląska 9 9. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – Warsztat Terapii Zajęciowej ul. Plebiscytowa 12, Ruda Śląska 5 10. Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza ul. 1-go Maja 286, Ruda Śląska 10 11. Ośrodek Pomocy Dzieciom i Rodzinie ul. Plebiscytowa 12, Ruda Śląska 5 12. Rodzinny Dom Dziecka Nr 1 ul. Broniewskiego 8, Ruda Śląska 11 13. Rodzinny Dom Dziecka Nr 2 ul. Leśna 18, Ruda Śląska 6 14. Rodzinny Dom Dziecka Nr 3 ul. Doroszewskiego 4, Ruda Śląska 3 15. Stowarzyszenie Św. Filipa Nereusza ul. Leśna 37 Ruda Śląska 6 w zakresie:

		<ul style="list-style-type: none"> - prowadzenia Świetlicy Socjoterapeutycznej bł. Ks. Józefa Czempieła w dzielnicy Ruda, - prowadzenia Świetlicy Socjoterapeutycznej Św. Filipa Nereusza w dzielnicy Halemba, - prowadzenia Klubów Młodzieżowych w dzielnicach: Halemba, Bykowina, Ruda, - organizacji treningu w prowadzeniu gospodarstwa domowego w rodzinach niewydolnych pod względem opiekuńczo – wychowawczym, - organizacji letniego obozu terapeutycznego dla dzieci z rodzin zastępczych. <p>16. Caritas Archidiecezji Katowickiej Ośrodek Convivo – Życ Wspólnie ul. Ściegiennego 6, Ruda Śląska 10 w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prowadzenia Świetlicy Środowiskowej Aniołów Stróżów w dzielnicy Nowy Bytom, - prowadzenia Świetlicy Środowiskowej Ducha Świętego w dzielnicy Czarny Las, - prowadzenia Świetlicy Socjoterapeutycznej w dzielnicy Wirek. <p>17. Zgromadzenie Sióstr Św. Elżbiety, Prowincja Katowicka – Świetlica Środowiskowa Św. Elżbiety ul. Rencistów 2, Ruda Śląska 3</p> <p>18. Parafia Rzymskokatolicka Świętego Pawła plac Jana Pawła II 5, Ruda Śląska 9 w zakresie prowadzenia Parafialnej Jadłodajni „U Świętej Zyty”</p> <p>19. Stowarzyszenie Polski Czerwony Krzyż Śląski Zarząd Okręgowy PCK w Katowicach ul. PCK 8 w zakresie prowadzenia Punktu Pomocy Rzeczowej PCK w Rudzie Śl.1</p>
5.	Kwota środków publicznych (w mln zł) planowana do zgromadzenia przez jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu,	70 mln
	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)	Brak
6.	Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu (w mln zł),	70 mln
	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)	Brak
7.	Liczba osób zatrudnionych w jednostce, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	255 osób
	oraz łączna liczba osób zatrudnionych w pozostałych jednostkach, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	680 osób
8.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytor wewnętrzny	1 osoba

9.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki.	Brak
----	--	------

2. Analiza obszarów ryzyka

1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym	<p>Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu przez audytora wewnętrznego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudzie Śląskiej obejmuje całość zadań wykonywanych w Ośrodku, procedury koordynowane i nadzorowane przez poszczególne jednostki organizacyjne MOPS oraz zadania realizowane przez miejskie jednostki organizacyjne pomocy społecznej.</p> <p>Podstawowym celem działalności Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz jednostek organizacyjnych pomocy społecznej jest wypełnianie misji, rozumianej jako najlepsze wykonywanie zadań z zakresu pomocy społecznej w sposób profesjonalny i sprawny, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Osiągnięcie celu nadrzędnego organizacji następuje poprzez realizację celów szczegółowych. Cele te można pogrupować według funkcji pełnionych przez jednostkę samorządową, tj. według jej obszarów funkcjonalnych. Dla całego obszaru poddawanemu audytowi wewnętrznemu wyodrębniono następujące obszary funkcjonalne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zarządzanie (cele wynikające z kanonów efektywnego zarządzania w sektorze samorządu lokalnego) - Finanse (cele wynikające z funkcji gromadzenia i wydatkowania środków publicznych) - Wydawanie decyzji administracyjnych (cele wynikające ze świadczenia usług społecznych, których podstawą są decyzje administracyjne) - Organizowanie i świadczenie usług o charakterze publicznym w zakresie pomocy społecznej - Zarządzanie majątkiem (cele związane z posiadaniem majątku publicznego)
2.	Opis metody analizy ryzyka	<p>Analizę ryzyka przeprowadzono w ujęciu systemowym, tj. biorąc pod uwagę przede wszystkim obszary funkcjonalne, które zostały potraktowane jako obszary audytu. Przeprowadzając analizę ryzyka wykorzystano metodę matematyczną. Jako narzędzie wykorzystano arkusz kalkulacyjny.</p> <p>Szczegółowy opis metody analizy ryzyka zawiera załącznik Nr 1 do niniejszego planu.</p>
3.	Wyniki analizy obszarów ryzyka	<p>W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka ustalono hierarchię zadań do realizacji w roku 2008 oraz w kolejnych latach. Zadania audytowe, których ryzyko oszacowano na poziomie od 75 % do 100 % zostały uznane jako zadania najbardziej pilne. W grupie tej znalazło się 5 zadań.</p>

	Przy przewidywanych niniejszym planem zasobach ludzkich i czasowych (jednoosobowe stanowisko audytu wewnętrznego) w ciągu 2008 r. będzie można wykonać w całości cztery zadania audytowe o największym stopniu ryzyka.
--	--

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

Hierarchię obszarów ryzyka ustalono, analizując ilość zadań należących do danego obszaru w grupie zadań o stopniu ryzyka – od 50 % do 100 %.

L.p.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka
1.	Budżet, księgowość	Wysoki
2.	Gospodarowanie mieniem	Wysoki
3.	Zarządzanie MOPS	Wysoki
4.	System informatyczny	Wysoki
5.	Usługi opiekuńcze	Wysoki
6.	Zadania metodyczno - konsultacyjne	Wysoki
7.	Zadania organizacyjne	Wysoki
8.	Pomoc środowiskowa	Wysoki
9.	Interwencja i readaptacja psychospołeczna	Wysoki
10.	Zamówienia publiczne	Średni
11.	Świadczenia	Średni
12.	Dodatki mieszkaniowe	Niski
13.	Opieka nad dzieckiem	Niski
14.	Rehabilitacja osób niepełnosprawnych	Niski
15.	Świadczenia rodzinne	Niski
16.	Zaliczki alimentacyjne	Niski

3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni, inne)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Usługi opiekuńcze – realizacja zadań własnych	I/II kw.	34	Usługi opiekuńcze	Nie	Brak
2.	Usługi opiekuńcze – realizacja zadań zleconych	II/III kw.	30	Usługi opiekuńcze	Nie	Brak
3.	Przyznawanie i wypłacanie świadczeń związanych z realizacją zadań zleconych	III/IV kw.	30	Świadczenia	Nie	Brak
4.	Ochrona danych	III/IV kw.	30	System informatyczny	Nie	Brak

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

Lp.	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Obszar ryzyka	Uwagi
1.	2009	System informatyczny	Brak
2.	2009	Gospodarowanie mieniem	Brak
3.	2010	Budżet, księgowość	Brak
4.	2010	Zamówienia publiczne	Brak
5.	2010	Zadania metodyczno - konsultacyjne	Brak

5. Organizacja pracy audytora wewnętrznego

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	124	48,82 %	Materiały biurowe, sprzęt komputerowy, bilety komunikacji miejskiej	
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	16	6,30 %	Materiały biurowe, literatura specjalistyczna, sprzęt komputerowy, internet	
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	5	1,97 %	Materiały biurowe, literatura specjalistyczna, sprzęt komputerowy	
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	7	2,76 %	Materiały biurowe, telefon, internet, bilety komunikacji miejskiej	
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	36	14,17 %	Materiały biurowe, sprzęt komputerowy	
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	10	3,94 %	Materiały biurowe, sprzęt komputerowy, internet	
7.	Urlopy/czas dostępny	36	14,17 %		
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	20	7,87 %	Materiały biurowe, sprzęt komputerowy.	
	Suma	254	100,00%		

.....
(data)

.....
(podpis audytora wewnętrznego)

.....
(data)

.....
(podpis Dyrektora MOPS)

