

Decyzja Nr⁹
Wielkopolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej
z dnia^{05.02.2024}
w sprawie planu audytu na 2024 rok

Na podstawie art. 13 ust 6 pkt 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (DzU z 2024 r. poz. 127 ze zm.) w związku z art. 274 ust. 3 i art. 283 ust 1 ustawy z dnia 27 września 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023r. poz. 1270 ze zm.) i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (DzU z 2018r. poz. 506) zarządza się, co następuje:

§1

W Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu wprowadza się plan audytu wewnętrznego na rok 2024 stanowiący załącznik nr 1 do decyzji.

§ 2

Wykonanie planu powierzam audytorowi wewnętrznemu.

§ 3

Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania.

p.o. WIELKOPOLSKI KOMENDANT WOJEWÓDZKI
Państwowej Straży Pożarnej

bryg. mgr inż. Robert Natunewicz

Oh to him

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2024

1. Analiza ryzyka

1.1. Identyfikacja obszarów ryzyka

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu podlega ocenie adekwatności, efektywności i skuteczności systemu kontroli zarządczej. Ocena będzie obejmować zgodność prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce procedurami wewnętrznymi, dotyczącymi w szczególności efektywności i gospodarności podejmowanych działań.

Na potrzeby planu rocznego audytu na rok 2024 obszarom audytu przypisano następujące obszary ryzyka:

1	Opracowywanie planów ratowniczych na obszarze województwa,
2	Organizowanie krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego w tym odwołów operacyjnych na obszarze województwa, dysponowanie oraz kierowanie siłami i środkami krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego na obszarze województwa poprzez swoje stanowisko kierowania, a w szczególności dowodzenie działaniami ratowniczymi, których rozmiar lub zasięg przekracza możliwości sił powiatu,
3	Kontrolowanie uzgadniania projektów budowlanych pod względem ochrony przeciwpożarowej,
4	Kontrolowanie organów i jednostek organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej działających na obszarze województwa,
5	Analizowanie stanu bezpieczeństwa województwa w zakresie zadań realizowanych przez Państwową Straż Pożarną,
6	Wspieranie inicjatyw społecznych w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
7	Współdziałanie z Zarządem Wojewódzkim Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej
8	Zarządzanie zasobami i procesami informatycznymi, bezpieczeństwo systemów
9	Zarządzanie zasobami ludzkimi, w tym obsługa kadrowa, działalność socjalna i BHP
10	Obsługa finansowo-księgowa
11	Zaopatrzenie (w tym udzielanie zamówień publicznych) i transport

1.2. Metodologia analizy ryzyka

Ocena ryzyka została przeprowadzona przy pomocy metody matematycznej. Aby przeprowadzić ocenę ryzyka, pozwalającą uszeregować obszary ryzyka pod względem ich

Dr. J. K.

priorytetu (wielkości zagrożenia dla jednostki) przeprowadzono analizę ryzyka dla każdego zidentyfikowanego obszaru ryzyka.

Każdy obszar ryzyka otrzymał ocenę w skali 1-4 punktów, przy czym w skali :

- 1 – oznacza niski poziom ryzyka
- 2 – średni poziom ryzyka
- 3 – wysoki poziom ryzyka
- 4 – bardzo wysoki poziom ryzyka

Ryzyko oszacowano w następujących kategoriach:

<i>Kategorie ryzyka</i>					
Ocena w skali 1-4	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Wrażliwość na czynniki zewnętrzne	Stopień skomplikowania
1	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Mała
2	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany wpływ	Średnia
3	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadowalająca	Wysoki wpływ	Duża
4	Kluczowe element systemu finansowego	Niska	Niska	Bardzo wysoki wpływ	Bardzo duża
<i>Waga w modelu matematycznym</i>					
waga	0,3	0,25	0,15	0,15	0,15
Przykładowe czynniki	1. Wielkość przepływów finansowych 2. Liczba operacji 3. Wielkość straty na pojedynczej operacji 4. Poziom kosztów jednostkowych	1. Jakość zasobów kadrowych 2. Motywacja pracowników 3. Podział obowiązków 4. Delegowanie uprawnień	1. Wnioski z poprzednich audytów/kontroli 2. Jakość systemu kontroli zarządczej 3. Istnienie procedur	1. Ilość zmian prawnych 2. Wrażliwość i podatność na naciski	1. Złożoność systemu prawnego 2. Liczba realizowanych procedur 3. Liczba poziomów działania

Audytor wewnętrzny przypisał ocenę do każdego z wymienionych wyżej obszarów ryzyka w oparciu o profesjonalny osąd audytora. Ocena audytora stanowi średnią ważoną ocen według powyższych kryteriów.

W trzecim etapie uwzględniono kontrole i audyty przeprowadzone w obszarach ryzyka w ostatnich dwóch latach. Ustalono następujące wagi:

<i>Czas jaki upłynął od ostatniego audytu / kontroli</i>	<i>Waga ryzyka (w %)</i>
Dwa lata poprzedzające rok, w którym przeprowadza się analizę ryzyka lub wcześniej	20%
Rok poprzedzający rok przeprowadzenia analizy ryzyka	10%
Rok, w którym przeprowadza się analizę ryzyka	0%

1.3. Wyniki analizy ryzyka.

Obszary ryzyka uszeregowane według potencjalnych zagrożeń nieprawidłowości przedstawia poniższa tabela.

ANALIZA RYZYKA		Ocena końcowa
Nr	Obszary ryzyka	
1	Opracowywanie planów ratowniczych na obszarze województwa,	44%
2	Organizowanie krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego w tym odwołów operacyjnych na obszarze województwa, dysponowanie oraz kierowanie siłami i środkami krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego na obszarze województwa poprzez swoje stanowisko kierowania, a w szczególności dowodzenie działaniami ratowniczymi, których rozmiar lub zasięg przekracza możliwości sił powiatu,	45%
3	Kontrolowanie uzgadniania projektów budowlanych pod względem ochrony przeciwpożarowej,	33%
4	Kontrolowanie organów i jednostek organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej działających na obszarze województwa,	32%
5	Analizowanie stanu bezpieczeństwa województwa w zakresie zadań realizowanych przez Państwową Straż Pożarną,	39%
6	Wspieranie inicjatyw społecznych w zakresie ochrony przeciwpożarowej,	35%
7	Współdziałanie z Zarządem Wojewódzkim Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej	35%
8	Zarządzanie zasobami i procesami informatycznymi, bezpieczeństwo systemów	40%
9	Zarządzanie zasobami ludzkimi, w tym obsługa kadrowa, działalność socjalna i BHP	45%
10	Obsługa finansowo-księgowa	45%
11	Zaopatrzenie (w tym udzielanie zamówień publicznych) i transport	44%

2. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp.	Temat audytu	Termin przeprowadzenia	Jednostka	Budżet czasu KAW	Obszar audytu
1	Procedura realizacji projektu dofinansowanego ze środków Unii Europejskiej	2024	KW PSP	15 osobodni	Zaopatrzenie, obsługa finansowo księgowa

Poznań, 05.02.2024 r.

Audyt wewnętrzny

 Magdalena Buczar-Zaremba

(podpis audytora)

p.o. WIELKOPOLSKI KOMENDANT WOJEWÓDZKI
 Państwowej Straży Pożarnej

bryg. mgr inż. Robert Natunewicz

(podpis kierownika jednostki)