

Egz. 1.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2019

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (wg stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok, na który sporządzony jest plan audytu)

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Centrum Onkologii – Instytut im. Marii Skłodowskiej – Curie w Warszawie
2.	Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Realizacja procesów zarządczych i procesów pomocniczych wspierających proces główny tj. prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych oraz działań profilaktycznych i diagnostyczno-leczniczych na potrzeby systemu ochrony zdrowia w zakresie chorób nowotworowych.
3.	Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny (zwięzły opis wskazujący na usytuowanie audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego)	Audytor Wewnętrzny podlega bezpośrednio Zastępcy Dyrektora ds. Zarządzania i Finansów, co wynika z Regulaminu Organizacyjnego Centrum Onkologii oraz Regulaminu Audytu Wewnętrznego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 73/2016 Dyrektora Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie z dnia 02 listopada 2016 r.
4.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi czynności sprawdzające określa Regulamin Organizacyjny zgodnie z Zarządzeniem Nr 25/2016 Dyrektora Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie z dnia 28 kwietnia 2016 r. w sprawie ustalenia struktury organizacyjnej Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie oraz regulaminu organizacyjnego.
5.	Kwota środków publicznych (w mln zł) planowana do zgromadzenia przez jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu	Przychody Plan do końca 2018 r. /przewidywane wykonanie/ <u>Zbiorczo dla COI to: 1.187,18 mln zł, w tym:</u> Warszawa 629.642.933,98 zł, Kraków 133.166.647,05 zł, Gliwice 424.369.088,68 zł. Plan na rok 2019 (w trakcie opracowywania) <u>Zbiorczo dla COI to ok. 1.193,56 mln zł, w tym:</u> Warszawa 632.823.830,51 zł, Kraków 132.523.761,32 zł, Gliwice 428.214.967,08 zł /biorę pod uwagę przychody ogółem/
6.	Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu (w mln zł)	Koszty Plan do końca 2018 r. /przewidywane wykonanie/ <u>Zbiorczo dla COI to: 1.271,59 mln zł, w tym:</u> Warszawa 672.328.737,23 zł, Kraków 165.977.467,30 zł, Gliwice 433.286.260,96 zł. Plan na rok 2019 (w trakcie opracowywania) <u>Zbiorczo dla COI to ok. 1.266,97 mln zł, w tym:</u> Warszawa 668.301.974,94 zł, Kraków 162.751.000,54 zł, Gliwice 435.921.610,37 zł /biorę pod uwagę koszty ogółem/
7.	Liczba osób zatrudnionych w jednostce, w której zatrudniony oraz łączna liczba osób zatrudnionych w pozostałych jednostkach, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny jest audytor wewnętrzny	Na koniec grudnia 2017 /w osobach/ Warszawa 2682 Kraków 716 Gliwice 1475 Zbiorczo 4870 ----- Na koniec września 2018 /w osobach/ Warszawa 2704 Kraków 698 Gliwice 1647 Zbiorczo 5049

Audyt Wewnętrzny
AW-096/010/18

8.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytor wewnętrzny	1
9.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	Audyt wewnętrzny w Centrum Onkologii i Oddziałach w Gliwicach i Krakowie prowadzi Audytor Wewnętrzny, przy czym decyzję o przeprowadzeniu planowanych audytów w Oddziałach podejmuje Dyrektor Instytutu w porozumieniu z Dyrektorami Oddziałów. W przypadku ujęcia w planie audytów Oddziałów Audytor Wewnętrzny przekazuje plan audytów Dyrektorowi Oddziału, w którym planowane jest przeprowadzenie zadania audytowego. Z uwagi na ograniczenia kadrowe w roku 2018 nie były prowadzone audyty w Oddziałach.

2. Analiza obszarów ryzyka

1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym	Procesy zarządcze i procesy pomocnicze wskazane w trakcie analizy mapy procesów przygotowanej przez komórkę Audytora Wewnętrznego w oparciu o dane przekazane m.in. przez Dział ds. Systemów Zarządzania. Wskazane procesy zarządcze wspierają proces główny zdefiniowany w Statucie Centrum Onkologii, jako prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych oraz działań profilaktycznych i diagnostyczno-leczniczych na potrzeby systemu ochrony zdrowia w zakresie chorób nowotworowych.
2.	Opis metody analizy ryzyka	Metoda delficka z wykorzystaniem metody wstępnej analizy zagrożeń ang. Preliminary Hazard Analysis – PHA dla procesów zarządczych i procesów pomocniczych w COI
3.	Wyniki analizy obszarów ryzyka	Analizy i ocena procesów zarządczych i procesów pomocniczych realizowana jest z wykorzystaniem metod eksperckich i probabilistycznych. Ocenie zostały poddane procesy nadzorowane zarówno w ramach działań realizowanych przez Dział Systemów Zarządzania, jak również komórkę Audytora Wewnętrznego. W wyniku przeprowadzonych analiz stwierdzono 6 ryzyk wysokich w obszarze zarządzania oraz 12 ryzyk wysokich w obszarach klinicznych nadzorowanych w ramach Zintegrowanego Systemu Zarządzania Jakością ISO 9001. Głównym założeniem ww. analiz było zdefiniowanie procesów realizowanych w Instytucie umożliwiające ocenę zagrożeń. Przy typowaniu poziomu zagrożeń uwzględniono m.in. wpływ czasu jaki minął od daty ostatniego audytu/kontroli procesu oraz zmiany prawne zachodzące w środowisku zewnętrznym COI. W wyniku przyjętego kryterium wskazano istotne obszary zarządcze, których audyt zaplanowano m.in. w Planie audytu wewnętrznego na rok 2019 do realizacji w roku 2019 i 2020. Obecnie kontynuując działania zapoczątkowane w grudniu 2016 r. do realizacji wskazano cztery obszary audytu, w tym audyt procesu zarządzania obiegiem dokumentów księgowych, który nie został wykonany w 2018 r. z uwagi na opóźnienie we wdrożeniu zapisów Zarządzenia Nr 46/2018 Dyrektora Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie zmian w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 7/2016 Dyrektora Centrum Onkologii - Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie z dnia 8 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad (polityki) rachunkowości Centrum Onkologii - Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie. W rezultacie decyzją Z-cy Dyrektora ds. Zarządzania i Finansów zrezygnowano z realizacji audyt procesu zarządzania obiegiem dokumentów księgowych w związku z trwającym procesem przebudowy obowiązującego modelu obiegu dokumentów finansowych oraz aktualizacją zapisów prawa wewnętrznego zainicjowaną przez Głównego Księgowego, natomiast realizowaną przez Dział Księgowości w końcu maja 2018 r. Ostatecznie przedmiotowy, audyt został uwzględniony w Planie audytu wewnętrznego na rok 2019 r.
4.	Obszary ryzyka zidentyfikowane przez Audytora Wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze	

	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka (wysoki/średni/niski)
PROCESY ZARZĄDCZE		
1.	Zarządzanie planowaniem strategicznym (tzw. piramida, SKW).	średni
2.	Zarządzanie planowaniem operacyjnym (zadania, KKW).	średni
3.	Zarządzanie procesami biznesowymi (mapa procesów, właściciele obszarów).	średni
4.	Zarządzanie projektami (portfel projektów).	średni
5.	Zarządzanie planowaniem i sprawozdawczością z wykonania budżetu (budżetowanie, MPK, budżety dziedzinowe).	wysoki W związku ze zmianą Planu audytu wewnętrznego na rok 2018 w czerwcu br. obecnie trwają prace audytowe związane z obszarem planowania budżetowego.
6.	Zarządzanie obsługą prawną, compliance i etyki. - podproces opiniowanie aktów prawnych. - podproces badanie zgodność aktów prawa wewnętrznego. - podproces zarządzanie etyką biznesu.	średni Przeprowadzono audyt doraźny ZRP, przy czym nadal trwa proces realizacji zaleceń.
7.	Zarządzanie dokumentacją, w tym: - podproces obieg i rejestracja dokumentów zarządczych. - podproces obieg i rejestracja dokumentów finansowych. - podproces obieg i rejestracja dokumentów prawnych. - podproces obieg i rejestracja dokumentów medycznych. - podproces obieg i rejestracja umów (Centralny Rejestr Umów w COI). - podproces obieg i rejestracja pełnomocnictw. - podproces obieg i archiwizacja dokumentów. - podproces aktualizacja, obieg i rejestracja aktów prawa wewnętrznego.	wysoki Obecnie ryzyko rezydualne po przeprowadzeniu audytu bezpieczeństwa informacji jest nadal wysokie, a czas realizacji zaleceń może ulec wydłużeniu z uwagi na długotrwały proces wdrożenia zmian organizacyjnych i systemowych.
8.	Zarządzanie zakupami (zakup towarów i usług). - podproces planowanie zakupów. - podproces realizacja postępowań zakupowych. - podproces zawieranie umów. - podproces realizacja zakupów.	średni W ramach audytu procesu zarządzania zakupami zdiagnozowano występujące problemy i podjęto działania w celu realizacji zaleceń, co pozwoliło na zmianę kwalifikacji poziomu ryzyka.
9.	Zarządzanie polityką jakości i ZSZ.	średni W związku z rozpoczęciem procesu akredytacji CMJ trwają prace nad wdrożeniem rozwiązań systemowych w obszarach klinicznych i zarządczych.
10.	Zarządzanie ryzykiem.	średni
11.	Zarządzanie rachunkowością i księgami, w tym: - podproces zarządzanie ewidencją i rachunkowością. - podproces zarządzanie aktywami (WNiP, środki trwałe, nieruchomości, zapasy i gospodarka magazynowa) itp. umieszczone w bilansie). - podproces zarządzanie inwentaryzacją. - podproces zarządzanie sprawozdawczością księgową.	wysoki Uwaga - Przeprowadzone sprawdzenia w obszarze zarządzania rachunkowości (m.in. prowadzenie ksiąg inwentaryzacyjnych, terminowe rozksięgowanie pozycji kosztowych na OPK w DGA) wskazały na ryzyko w podprocesie obiegu dokumentów finansowych.
12.	Zarządzanie płynnością finansową.	średni
13.	Zarządzanie IT, w tym: - podproces planowanie, budowa i rozwój zintegrowanych systemów IT. - podproces zapewnienie infrastruktury i wsparcie serwisowego. - podproces zapewnienie bezpieczeństwa dla zasobów IT.	wysoki Ryzyko rezydualne po przeprowadzeniu audytu jest nadal wysokie, a czas realizacji zaleceń może ulec wydłużeniu z uwagi na długotrwały proces wdrożenia zmian organizacyjnych i systemowych.
14.	Zarządzanie rozliczeniami z NFZ	średni
15.	Zarządzanie zasobami ludzkimi, w tym: - podproces planowanie zatrudnienia i etatyzacja. - podproces rekrutacja i selekcja.	średni

	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka (wysoki/średni/niski)
	- podproces adaptacja i wstępne szkolenie pracownika. - podproces zwalnianie i przekazanie stanowiska przez pracownika. - podproces zarządzanie kwalifikacjami i szkoleniami. - podproces rozliczanie wynagrodzeń i narzutów. - podproces delegowanie pracowników (delegacje).	Przeprowadzono audyt procesu zarządzania zasobami ludzkimi, przy czym nadal trwa proces realizacji zaleceń.
16.	Zarządzanie infrastrukturą i środowiskiem pracy, w tym: - podproces zarządzanie infrastrukturą budowlaną i systemami technicznymi. - podproces zarządzanie aparaturą oraz wyposażeniem do monitorowania i pomiarów. - podproces zarządzanie transportem wewnętrznym. - podproces zarządzanie gospodarką gazami medycznymi. - podproces zarządzanie składowaniem i magazynowaniem odpadów. - podproces zarządzanie pralnią. - podproces zarządzanie i administrowania nieruchomościami oraz utrzymanie stanu higieniczno-sanitarnego. - podproces zarządzanie bezpieczeństwem PPOŻ. - podproces zarządzanie BHP.	Wysokie Przeprowadzone audyty planowe i doraźne m.in. w obszarze zakupów oraz serwisowania sprzętu w OAIT wskazały na wysokie ryzyko poniesienia straty finansowej przez COI w związku z realizacją procesów nadzoru nad realizacją usług serwisowych. W związku z powyższym w Planie restrukturyzacji COI przewidziano przeprowadzenia audytu umów serwisowych, w szczególności pod kątem możliwości objęcia aparatury medycznej serwisem „nie-producencyjnym”
17.	Zarządzanie Systemem Kontroli Wewnętrznej, w tym: - podproces zarządzanie audytem wewnętrznym. - podproces zarządzanie audytem ZSZ. - podproces zarządzanie audytem klinicznym. - podproces zarządzanie kontrolą wewnętrzną.	Średni
18.	Zarządzanie bezpieczeństwem, w tym: - podproces zarządzanie danymi osobowymi. - podproces zarządzanie incydem bezpieczeństwa. - podproces zarządzanie bezpieczeństwem informacji. - podproces zarządzanie bezpieczeństwem fizycznym. - podproces zarządzanie Ochroną Informacji Niejawnych w tym: - zarządzanie ryzykiem w OIN. - zapewnienie odrębnych systemów teleinformatycznych na potrzeby realizacji zadań z zakresu OIN (dot. klauzul poufne i wyższych).	Wysokie W związku z zaostrzeniem przepisów dotyczących ochrony danych osobowych oraz dostosowaniem prawa krajowego do standardów EU istnieje duże ryzyko poniesienia kar finansowych w sytuacji niewłaściwego zabezpieczenia danych osobowych. Obecnie ryzyko rezydualne po przeprowadzeniu audytu jest nadal wysokie, a czas realizacji zaleceń może ulec wydłużeniu z uwagi na długotrwały proces wdrożenia zmian organizacyjnych i systemowych
19.	Zarządzanie własnością intelektualną (WNI, znak).	średni
20.	Zarządzanie komunikacją, w tym: - podproces zarządzanie komunikacją zewnętrzną (zarządzanie kryzysem medialnym itp.). - zarządzanie komunikacją wewnętrzną (strona intranetowa itp.).	średni
21.	Zarządzanie działalnością naukową i badawczą.	średni
PROCESY ZARZĄDCZE I MEDYCZNE REALIZOWANE W RAMACH AUDYTU ZSZ		
22.	Zarządzanie badaniami klinicznymi	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ
23.	Zarządzanie systemem ochrony radiologicznej	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ
24.	Zarządzanie sterylizacją	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ
25.	Zarządzanie gospodarką produktami leczniczymi i wyrobami medycznymi	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ
26.	Zarządzanie gospodarką krwi	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ
27.	Udzielanie świadczeń w zakresie chemioterapii	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ
28.	Profilaktyka zakażeń szpitalnych	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ
29.	Zarządzanie Zakładem Fizyki Medycznej	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ

	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka (wysoki/średni/niski)
30.	Projektowanie, rozwój i wdrażanie nowych technologii medycznych	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ
31.	Zarządzanie działalnością naukową i badawczą	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ
32.	Zarządzanie dokumentacją medyczną	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ
33.	Proces zarządzania badaniami klinicznymi	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ
34.	Zarządzanie Przychodnią Onkologiczną / Świadczenia ambulatoryjne/Udzielanie świadczeń w trybie ambulatoryjnym	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ
35.	Zarządzanie Kliniką / Oddziałem	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ
36.	Zarządzanie opieką pielęgniarską	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ
37.	Zarządzanie Blokiem Operacyjnym	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ
38.	Udzielanie świadczeń w zakresie Anestezjologii i Intensywnej Terapii	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ
39.	Zarządzanie usługą terapeutyczną, w tym podproces: - Udzielanie świadczeń w zakresie radioterapii (W.K. Roentgena 5), - Udzielanie świadczeń w zakresie brachyterapii, - Zarządzanie Zakładem Rehabilitacji, - Udzielanie świadczeń w zakresie medycyny nuklearnej, - Zarządzanie Opieką Paliatywną, - Udzielanie świadczeń w zakresie psychoonkologii	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ
40.	Zarządzanie usługą diagnostyczną, w tym podproces: - Udzielanie świadczeń w zakresie badań obrazowych: Rtg,mmg, TK ,MR) (dawniej Zarządzanie Zakładami Radiologii), - Udzielanie świadczeń w zakresie badań Ultrasonograficznych Zarządzanie Pracownią Chemii Klinicznej, - Udzielanie świadczeń w zakresie badań patomorfologicznych w ZPiDL , - Zarządzanie Pracownią Markerów Nowotworowych, - Zarządzanie Zakładem Mikrobiologii Klinicznej	Podlega analizie ryzyka w ramach ZSZ

Audyt Wewnętrzny
AW-096/010/18

3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Komórka audytowa na	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Audyt procesu zarządzania infrastrukturą i środowiskiem w części dotyczącej nadzorowania i obsługi umów serwisowych.	I kwartał 2019	63 dni	Zarządzanie infrastrukturą i środowiskiem	DGA	Nie	Brak
2.	Audyt procesu zarządzania dokumentacją w części dotyczącej obiegu i archiwizacji dokumentów.	II kwartał 2019	63 dni	Zarządzanie dokumentacją	AZDM	Nie	Brak
3.	Audyt procesu zarządzania obiegiem dokumentów księgowych.	III kwartał 2019	63 dni	Zarządzanie rachunkowością i księgami	DK i wybrane komórki COI	Nie	Brak
4.	Zarządzanie infrastrukturą i środowiskiem, w części dotyczącej podprocesu zarządzania infrastrukturą budowlaną i systemami technicznymi.	IV kwartał 2019	63 dni	Zarządzanie infrastrukturą i środowiskiem.	DTCH i wybrane komórki COI	Ekspert zew. z zakresu budownictwa (inspektor budowlany)	Brak

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

Lp.	Obszar ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Zarządzanie obsługą prawną, compliance i etyki.	2020	Audyt procesu
2.	Zarządzanie rachunkowością i księgami, w części dotyczącej podprocesu zarządzania aktywami (gospodarka magazynowa)	2020	Audyt procesu
3.	Zarządzanie ryzykiem – weryfikacja przyjętych modeli analizy ryzyka.	2020	Audyt procesu
4.	Zarządzanie procesami biznesowymi (mapa procesów, właściciele obszarów).	2020	Audyt procesu

5. Organizacja pracy Audytora Wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Zadania Audytora Wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	100	Koszty delegacji, materiały biurowe.	40.000 PLN w tym, powołanie eksperta zewn.
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	20	Nie wymaga nakładów	Brak
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	60	Koszty delegacji, materiały biurowe	4000 PLN
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	16	Koszty kopii oraz poświadczeń za zgodność z oryginałem.	2500 PLN
5.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość	15	Nie wymaga nakładów	Brak
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	15	Oплата roczna za certyfikację CICA, Szkolenia wynikające z planu ustawicznego podnoszenia kwalifikacji przez Audytora	2500 PLN

Audyt Wewnętrzny
AW-096/010/18

Lp.	Zadania Audytora Wewnętrznego/ komórki audytu wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
			Wewnętrznego w ramach punktacji CPE.	
7.	Urlopy/czas dostępny	26	nie dotyczy	Brak
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	21	Wymaga nakładów w przypadku dodatkowych czynności audytowych takich jak audyty doraźne.	Brak
Przedmiotowe zestawienie nie uwzględnia kosztów bezpośrednich i pośrednich, w tym kosztów pracy Audytora Wewnętrznego, narzutów na wynagrodzenia, zajmowanej powierzchni biurowej oraz wyposażenia biurowego i sprzętu IT.				

29.10.2018.
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Centrum Onkologii-Instytutu
im. Marii Skłodowskiej-Curie
Artur Migus

(pieczęć i podpis Audytora Wewnętrznego)

30.10.2018
(data)

KIEROWNIK
DZIAŁU ORGANIZACYJNEGO
Centrum Onkologii-Instytutu
im. Marii Skłodowskiej-Curie
w Warszawie
mgr Marcin Ozygała

(pieczęć i podpis Zastępcy Dyrektora
ds. Zarządzania i Finansów)

31.10.2018
(data)

DYREKTOR
Centrum Onkologii-Instytutu
im. Marii Skłodowskiej-Curie
Prof. dr hab. n. med. Jan Walewski

(pieczęć i podpis Dyrektora Instytutu)

ADULTS: WE WERE TRASHY
Centrum Ontology-Inflection
in Hindi Shodhaling Centre
After Myself

ADULTS: WE WERE TRASHY
Centrum Ontology-Inflection
in Hindi Shodhaling Centre
After Myself

ADULTS: WE WERE TRASHY
Centrum Ontology-Inflection
in Hindi Shodhaling Centre
After Myself