


OSO
12.12.2016.


Starostwo Powiatowe w Nidzicy		
Wpłynęło dnia		
2016 -12- 09		
15284		
L.dz.	zał.	podpis

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO DLA

STAROSTWA POWIATOWEGO W NIDZICY NA ROK 2017

1. ANALIZA POTENCJALNYCH ŹRÓDEŁ RYZYKA
WYNIKI PRZEPROWADZONEJ ANALIZY RYZYKA
2. LISTA KLUCZOWYCH ŹRÓDEŁ RYZYKA, W KTÓRYCH ZOSTANĄ PRZEPROWADZONE ZADANIA
RACJONALNIE ZAPEWNIAJĄCE LUB CZYNNOŚCI DORADCZE

OPRACOWANIE AUTORSKIE:

Adam Bela – audytor-usługodawca

1. ANALIZA POTENCJALNYCH ŹRÓDEŁ RYZYKA (OBSZARY DZIAŁALNOŚCI STAROSTWA)
WYNIKI PRZEPROWADZONEJ ANALIZY RYZYKA
 - 1.1.IDENTYFIKACJA POTENCJALNYCH ŹRÓDEŁ RYZYKA
 - 1.2.OPIS METODY ANALIZY RYZYKA
 - 1.3.WYNIKI ANALIZY POTENCJALNYCH ŹRÓDEŁ RYZYKA
 - 1.4. USTALENIE KLUCZOWYCH ŹRÓDEŁ RYZYKA
 - 1.5.USZEREGOWANIE KLUCZOWYCH POTENCJALNYCH ŹRÓDEŁ RYZYKA
 - 1.6.USTALENIE KLUCZOWYCH ŹRÓDEŁ RYZYKA, W KTÓRYCH ZOSTANĄ PRZEPROWADZONE
ZADANIA RACJONALNIE ZAPEWNIAJĄCE LUB CZYNNOŚCI DORADCZE

1.1. POTENCJALNE ŹRÓDŁA RYZYKA

Lp.	NAZWA ŹRÓDŁA RYZYKA (OBSZAR DZIAŁALNOŚCI STAROSTWA)	KOD
1	Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich	1-ORG
2	Wydział Finansowy	2-FIN
3	Wydział Komunikacji	3-KOM
4	Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami	4-GEOGN
5	Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska	5-BUDOŚ
6	Wydział Oświaty, Promocji, Rozwoju i Zarządzania Kryzysowego	6-OŚW
7	Powiatowy Rzecznik Konsumentów	7-PRK
8	Radca Prawny	8-RP
9	Powiatowy Zarząd Dróg w Nidzicy	9-PZD
10	Powiatowy Urząd Pracy	10-PUP
11	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	11-PCPR
12	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna	12-PPP
13	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	13-SOSW
14	Zespół Szkół Ogólnokształcących	14-ZSO
15	Zespół Szkół Rolniczych i Ogólnokształcących	15-ZSRIO
16	Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących	16-ZSZIO
17	Centrum Kształcenia Praktycznego	17-CKP
18	Zespół Opieki Zdrowotnej	18-ZOZ

1.2. OPIS METODY ANALIZY RYZYKA

1.OKREŚLENIE ŹRÓDEŁ RYZYKA *Źródła ryzyka ustalane jest w ujęciu obszarów zadań realizowanych przez Starostwo*

2.DEFINICJA RYZYKA *Możliwość wystąpienia zdarzenia, które będzie miało negatywny wpływ na realizację celów i zadań Starostwa*

5.KATEGORIE RYZYKA *Pogrupowane w kategorie ryzyka (zagrożenia):*

- *Wewnętrzne*
- *Zewnętrzne*
- *Finansowe*
- *Niefinansowe, mogące przerodzić się w finansowe*

**6.METODA
IDENTYFIKACJI
RYZYKA**

Jakościowo-ilościowa

**7.KRYTERIA
IDENTYFIKACJI
RYZYK W RAMACH
ŹRÓDEŁ RYZYKA**

- *Cele i zadania*
- *System kontroli zarządczej*
- *Przepisy prawne dotyczące działania Starostwa*
- *Wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów lub kontroli*
- *Wyniki wcześniej dokonywanej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej*
- *Uwagi pracowników Starostwa*
- *Liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych*
- *Liczbę i kwalifikacje pracowników*
- *Działania Starostwa, które mogą wpływać na opinię publiczną*
- *Sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu*

**8.SPOSÓB
POMIARU ŹRÓDEŁ
RYZYKA**

Prawdopodobieństwo wystąpienia zagrożenia:

- *Wysokie 6 p.*
 - *Bardzo prawdopodobne wystąpienie zagrożenia*
- *Średnie 4 p.*
 - *Prawdopodobne wystąpienie zagrożenia*
- *Niskie 2 p.*
 - *Niewielkie prawdopodobieństwo wystąpienia zagrożenia*

Potencjalny wpływ zagrożenia na działalność Starostwa:

- *Duży 6 p.*
 - *Bardzo poważne odchylenia od kryteriów oceny*
- *Przeciętny 4 p.*
 - *Poważne odchylenia od kryteriów oceny*
- *Mały 2 p.*
 - *Nieznaczne odchylenia od kryteriów oceny*

ISTOTNOŚĆ RYZYKA STANOWI ILOCZYN PRAWDOPODOBIEŃSTWA I WPŁYWU

**9. WZÓR MAPY
RYZYKA**

PRAWDOP. 6 WPLYW 2 ISTOTNOŚĆ 12 <u>SREDNIA</u>	PRAWDOP. 6 WPLYW 4 ISTOTNOŚĆ 24 <u>DUZA</u>	PRAWDOP. 6 WPLYW 6 ISTOTNOŚĆ 36 <u>DUZA</u>
PRAWDOP. 4 WPLYW 2 ISTOTNOŚĆ 8 <u>NISKA</u>	PRAWDOP. 4 WPLYW 4 ISTOTNOŚĆ 16 <u>SREDNIA</u>	PRAWDOP. 4 WPLYW 6 ISTOTNOŚĆ 24 <u>DUZA</u>
PRAWDOP. 2 WPLYW 2 ISTOTNOŚĆ 4 <u>NISKA</u>	PRAWDOP. 2 WPLYW 4 ISTOTNOŚĆ 8 <u>NISKA</u>	PRAWDOP. 2 WPLYW 6 ISTOTNOŚĆ 12 <u>SREDNIA</u>

**10. USZEREKOWANIE
ŹRÓDEŁ RYZYKA**

Od zagrożeń o najwyższej wartości do zagrożeń o najniższej wartości, biorąc pod uwagę istotność zagrożenia 36 i 24. Lista potencjalnych źródeł ryzyka o istotności 36 i 24 stanowią kluczowe źródła ryzyka.

Pozostałe źródła ryzyk o istotności: 4, 8, 12, 16 - niska i średnia istotność, nie są oceniane i nie podlegają wpisowi na listę rankingową ryzyka

**11. OPRACOWANIE
RANKINGU ŹRÓDEŁ
RYZYKA**

Od zagrożeń o najwyższej wartości do zagrożeń o najniższej wartości

1.3. WYNIKI ANALIZY POTENCJALNYCH ŹRÓDEŁ RYZYKA

P – prawdopodobieństwo

W – potencjalny wpływ

I – istotność ryzyka (PxW)

NAZWA ŹRÓDŁA RYZYKA	KOD ŹRÓDŁA RYZYKA	P	W	I
Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich	1-ORG	2	4	8
Wydział Finansowy	2-FIN	2	6	12
Wydział Komunikacji	3-KOM	2	4	8
Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami	4-GEOGN	2	4	8
Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska	5-BUDOŚ	2	4	8
Wydział Oświaty, Promocji, Rozwoju i Zarządzania Kryzysowego	6-OŚW	2	6	12
Powiatowy Rzecznik Konsumentów	7-PRK	2	4	8
Radca Prawny	8-RP	2	6	12
Powiatowy Zarząd Dróg w Nidzicy	9-PZD	4	6	24
Powiatowy Urząd Pracy (audyt w 2016 r.)	10-PUP	2	6	12
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	11-PCPR	2	6	12
Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna	12-PPP	2	6	12
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	13-SOSW	2	6	12
Zespół Szkół Ogólnokształcących	14-ZSO	2	6	12
Zespół Szkół Rolniczych i Ogólnokształcących	15-ZSRIO	4	6	24
Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących (audyt w 2016 r.)	16-ZSZIO	2	6	12
Centrum Kształcenia Praktycznego	17-CKP	4	6	24
Zespół Opieki Zdrowotnej	18-ZOZ	2	6	12

1.4. LISTA POTENCJALNYCH KLUCZOWYCH ŹRÓDEŁ RYZYKA O ISTOTNOŚCI 36 I 24

NAZWA KLUCZOWEGO ŹRÓDŁA RYZYKA	KOD ŹRÓDŁA RYZYKA	p	W	I
Powiatowy Zarząd Dróg w Nidzicy	9-PZD	4	6	24
Zespół Szkół Rolniczych i Ogólnokształcących	15-ZSRIO	4	6	24
Centrum Kształcenia Praktycznego	17-CKP	4	6	24

1.5. USZEREGOWANIE KLUCZOWYCH ŹRÓDEŁ RYZYKA

NAZWA KLUCZOWEGO ŹRÓDŁA RYZYKA	KOD ŹRÓDŁA RYZYKA	RANKING
Powiatowy Zarząd Dróg w Nidzicy	9-PZD	3
Zespół Szkół Rolniczych i Ogólnokształcących	15-ZSRIO	1
Centrum Kształcenia Praktycznego	17-CKP	2

PRIORYTETY KIEROWNICTWA STAROSTWA

AUDYT BEZPIECZEŃSTWA INFORMACJI ZGODNIE Z ROZPORZĄDZENIEM RADY MINISTRÓW Z DNIA 12 KWIEŚNIA 2012 R. W SPRAWIE KRAJOWYCH RAM INTEROPERACYJNOŚCI MINIMALNYCH WYMAGAŃ DLA REJESTRÓW PUBLICZNYCH I WYMIANY INFORMACJI W POSTACI ELEKTRONICZNEJ ORAZ MINIMALNYCH WYMAGAŃ DLA SYSTEMÓW TELEINFORMATYCZNYCH PAR. 20 UST. 2.14. (DZ.U. 2012 NR 0 POZ. 526).

1.6. NAZWY ZADAŃ AUDYTOWYCH RACJONALNIE ZAPEWNIĄCYCH DO REALIZACJI W PLANIE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO STAROSTWA POWIATOWEGO W NIDZICY W 2017 ROKU

L.p	TEMAT ZADANIA AUDYTOWEGO	PLANO WANY TERMIN ZAKOŃCZENIA
1	2	4
1	Zarządzanie kadrami – stan zatrudnienia i poziom wynagradzania i realizacja planu finansowego w Zespole Szkół Rolniczych i Ogólnokształcących w Jagarzewie	Do końca marca 2017
2	Bieżące funkcjonowanie jednostki, świadczenie usług w tym realizacja dochodów własnych z tytułu świadczonych usług Centrum Kształcenia Praktycznego w Nidzicy	Do końca czerwca 2017
3	Funkcjonowanie jednostki, realizacja dochodów własnych z tytułu świadczonych usług Powiatowy Zarząd Dróg w Nidzicy	Do końca września 2017
4	Ocena bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Nidzicy	Do końca listopada 2017

09.12.2016

Data:



Adam Bela

Podpis audytora wewnętrznego - usługodawcy:

09.12.2016

Data:

STAROSTA
Grzegorz...
Władzki

Podpis Starosty: