

Ad. 1721.1.2017

OSO  
15.12.2017

Starostwo Powiatowe w Nidzicy		
Wpłynęło dnia		
2018 -12- 18		
19569		
L.dz.	zał.	podpis

# PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

DLA

STAROSTWA POWIATOWEGO W NIDZICY

I INNYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH

POWIATU NIDZICKIEGO

NA ROK 2018

NINIEJSZY PLAN ROCZNY AUDYTU ZOSTAŁ OPRACOWANY NA PODSTAWIE USTAWY O  
FINANSACH PUBLICZNYCH - DZ.U. 2017 POZ. 2077

OBWIESZCZENIE MARSZAŁKA SEJMU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ Z DNIA 14

PAŹDZIERNIKA 2016 R. W SPRAWIE OGŁOSZENIA JEDNOLITEGO TEKSTU USTAWY O  
FINANSACH PUBLICZNYCH ART. 283

ORAZ ROZPORZĄDZENIA MINISTRA FINANSÓW – DZ.U. 2015 POZ. 1480Z DNIA 4

WRZEŚNIA 2015 R. W SPRAWIE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ORAZ INFORMACJI O PRACACH  
I WYNIKACH TEGO AUDYTU PAR. 7 – 12.

1. ANALIZA POTENCJALNYCH ŹRÓDEŁ RYZYKA  
WYNIKI PRZEPROWADZONEJ ANALIZY RYZYKA

2. LISTA ŹRÓDEŁ RYZYKA, W KTÓRYCH ZOSTANĄ PRZEPROWADZONE ZADANIA  
ZAPEWNIAJĄCE LUB CZYNNOCI DORADCZE

OPRACOWANIE AUTORSKIE:

Adam Bela

Audytor wewnętrzny - usługodawca

**1.1. IDENTYFIKACJA POTENCJALNYCH ŹRÓDEŁ RYZYKA - OBSZARÓW DZIAŁALNOŚCI URZĘDU I INNYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH**

**1.1.1. IDENTYFIKACJA POTENCJALNYCH RYZYK (ZAGROŻEŃ) DLA OBSZARÓW DZIAŁALNOŚCI URZĘDU I INNYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH**

**1.2. OPIS METODY ANALIZY RYZYKA**

**1.3. WYNIKI ANALIZY RYZYKA POTENCJALNYCH ŹRÓDEŁ RYZYKA**

**1.4. LISTA POTENCJALNYCH ŹRÓDEŁ RYZYKA NA POZIOMIE NIEAKCEPTOWALNYM O ISTOTNOŚCI 36 I 24 ZGODNIE Z PRZYJĘTĄ METODĄ ANALIZY RYZYKA**

**1.5. USZEREKOWANIE POTENCJALNYCH OBSZARÓW RYZYKA CELEM WYBORU ZADAŃ AUDYTOWYCH RACJONALNIE ZAPEWNIAJĄCYCH LUB CZYNNOŚCI DORADCZYCH**

**1.1. POTENCJALNE ŹRÓDŁA RYZYKA W URZĘDZIE – OBSZARY DZIAŁALNOŚCI STAROSTWA POWIATOWEGO W NIDZICY**

	<b>NAZWA POTENCJALNEGO RYZYKA (ZAGROŻENIA) W RAMACH OBSZARU DZIAŁALNOŚCI</b>
Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich	1. Operacja przeprowadzona niezgodnie z przepisami 2. Otrzymanie fałszywych lub sfałszowanych dokumentów 3. Zewnętrzne manipulowanie kontem 4. Błędne zapisy księgowo
Wydział Finansowy	5. Kradzież danych osobowych 6. Kradzież informacji 7. Opóźnienia
Wydział Komunikacji	8. Nieobecność pracowników w pracy 9. Awaria sprzętu informatycznego 10. Użycie złośliwego oprogramowania 11. Nieprawidłowości w funkcjonowaniu oprogramowania
Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami	12. Trudności z wprowadzaniem danych 13. Włamanie do systemu 14. Wyłudzenie haseł dostępu 15. Niedopełnienie obowiązku sprawozdawczego
Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska	16. Sporządzenie niedokładnego sprawozdania 17. Zagubienie dokumentacji 18. Zniszczenie dokumentacji 19. Pożar 20. Zalanie
Wydział Oświaty, Promocji, Rozwoju i Zarządzania	21. Huragan 22. Trzęsienie ziemi 23. Ekstremalne temperatury 24. Katastrofy budowlane

<p>Kryzysowego</p> <p>Powiatowy Rzecznik Konsumentów</p> <p>Radca Prawny</p> <p>Audytor Wewnętrzny</p>	<p>25. Atak terrorystyczny</p>
--	--------------------------------

## 1.2. OPIS METODY ANALIZY RYZYKA

- 1.OKREŚLENIE OBSZARÓW RYZYKA**      *Obszar ryzyka ustalany jest w ujęciu obszarów zadań realizowanych przez Urząd i inne jednostki organizacyjne*
- 2.DEFINICJA RYZYKA**      *Możliwość wystąpienia zdarzenia, które będzie miało negatywny wpływ na realizację celów i zadań Starostwa Powiatowego w Nidzicy i jednostek organizacyjnych 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 RYZYKA**
- *Cele i zadania*
  - *System kontroli zarządczej*
  - *Przepisy prawne*
  - *Wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów lub kontroli*
  - *Wyniki wcześniej dokonywanej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej*
  - *Uwagi pracowników*
  - *Liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych*
  - *Liczbę i kwalifikacje pracowników jednostki*
  - *Działania jednostki, które mogą wpływać na opinię publiczną*
  - *Sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu*

**8.SPOSÓB  
POMIARU 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 Urzędu i innych jednostek organizacyjnych:**

- **Duży 6 p.**
  - **Bardzo poważne odchylenia od kryteriów oceny pow. 100.000 zł.**
- **Przeciętny 4 p.**
  - **Poważne odchylenia od kryteriów oceny pow. 50.000 zł. do 100.000 zł.**
- **Mały 2 p.**
  - **Nieznaczne odchylenia od kryteriów oceny do 50.000 zł.**

**ISTOTNOŚĆ RYZYKA STANOWI ILOCZYN PRAWDOPODOBIEŃSTWA I WPLYWU**

**9.WZÓR MAPY  
RYZYKA**

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

**10.USZEREKOWANIE  
RYZYKA**

**Od zagrożeń o najwyższej wartości do zagrożeń o najniższej wartości, biorąc pod uwagę istotność zagrożenia 36 i 24. Lista potencjalnych obszarów ryzyka o istotności 36 i 24 stanowi liczbę potencjalnych obszarów ryzyka, niezbędną w obliczaniu cyklu audytu**

**Pozostałe zagrożenia o wartościach: 4, 8, 12, 16 - niska i średnia istotność, nie są oceniane i nie podlegają wpisowi na listę rankingową ryzyka**

**11.OPRACOWANIE** *Od zagrożeń o najwyższej wartości do zagrożeń o najniższej wartości*  
**RANKINGU RYZYKA**

**1.3. WYNIKI ANALIZY POTENCJALNYCH ŹRÓDEŁ RYZYKA**

**P** – prawdopodobieństwo

**W** – potencjalny wpływ

**I** – istotność ryzyka (PxW)

<b>ŹRÓDŁO RYZYKA - OBSZAR DZIAŁALNOŚCI</b>	<b>p</b>	<b>W</b>	<b>I</b>
Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich	2	6	12
Wydział Finansowy	2	6	12
Wydział Komunikacji	4	4	16
Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami	4	4	16
Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska	4	4	16
Wydział Oświaty, Promocji, Rozwoju i Zarządzania Kryzysowego	4	6	24
Powiatowy Rzecznik Konsumentów	4	4	16



Radca Prawny	4	4	16
Informatyk	4	6	24
Audytór Wewnętrzny	2	4	8
Jednostki organizacyjne	4	6	24

**1.4. LISTA POTENCJALNYCH ŹRÓDEŁ RYZYKA NA POZIOMIE NIEAKCEPTOWALNYM O ISTOTNOŚCI 36 I 24.**

ŹRÓDŁO RYZYKA – OBSZAR DZIAŁALNOŚCI	PRAWDOP.	WPŁYW	ISTOTNOŚĆ
Jednostki organizacyjne	4	6	24
informatyk	4	6	24
Wydział Oświaty, Promocji, Rozwoju i Zarządzania Kryzysowego	4	6	24


**1.5. USZEREGOWANIE POTENCJALNYCH OBSZARÓW RYZYKA CELEM WYBORU ZADAŃ AUDYTOWYCH RACJONALNIE ZAPEWNIAJĄCYCH LUB CZYNNOŚCI DORADCZYCH**


ŹRÓDŁO RYZYKA – OBSZAR DZIAŁALNOŚCI	ISTOTNOŚĆ	UWAGI	RANKING
Jednostki organizacyjne	24		2
informatyk	24		1
Wydział Oświaty, Promocji, Rozwoju i Zarządzania Kryzysowego	24		3

L.p.	TEMAT ZADANIA AUDYTOWEGO	PLANO WANY TERMIN ZAKOŃCZENIA
1	Czynności doradcze, określające przygotowanie procedur w zakresie ochrony danych osobowych, wynikających ze zmiany przepisów w tym zakresie	Do 15 kwietnia 2018
2	Wpływ zmian w systemie oświaty na realizację budżetów placówek oświatowych, ze szczególnym uwzględnieniem kosztów wynagrodzeń i pochodnych, w powiatowych jednostkach oświatowych	Do 30 czerwca 2018

3	Wpływ zmian w systemie oświaty na realizację budżetów placówek oświatowych, ze szczególnym uwzględnieniem kosztów wynagrodzeń i pochodnych, w niepublicznych jednostkach oświatowych	Do 15 września 2018
4	Prawidłowość gospodarowania mieniem i środkami publicznymi, dostępność i jakość udzielania świadczeń zdrowotnych w Zespole Opieki Zdrowotnej w Nidzicy	Do 15 listopada 2018
5	Audyt bezpieczeństwa informacji – ocena zagrożeń informacji w Starostwie Powiatowym w Nidzicy	Do 10 grudnia 2018

Data: Podpis Starosty:

18,  
15.12.2017  
.....  


STAROSTA  
  
.....  
Grzegorz Naspiwodzki

Data:

Podpis audytora wewnętrznego - usługodawcy:

15.12.2017  
.....

Kontrola Zarządcza  
Adam Bela  
Wdzydze 33C, 83-406 Wąglikowice  
NIP 585-106-04-99, Reg. 191448560  
www.adambela.pl  
