

080  
28.11.2018  
P.O.

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO DLA STAROSTWA POWIATOWEGO  
W NIDZICY I JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH POWIATU NIDZICKIEGO  
NA ROK 2019**

Roczny Plan audytu opracowany został w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077) oraz Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 lutego 2017r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U.2017.296).



1. Analiza potencjalnych źródeł ryzyka.

Wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka.

1.1. Identyfikacja potencjalnych źródeł ryzyka – obszarów działalności Urzędu i Jednostek organizacyjnych.

1.1.1. Identyfikacja potencjalnych ryzyk (zagrożeń) dla obszarów działalności Urzędu i jednostek organizacyjnych.

Potencjalne źródła ryzyka w Urzędzie – obszary działalności Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

Wydział / Stanowisko	Nazwa potencjalnego ryzyka (zagrożenia) w ramach obszaru działalności
Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich	1. Operacja przeprowadzona niezgodnie z przepisami.
Wydział Finansowy	2. Otrzymanie fałszywych lub sfałszowanych dokumentów.
Wydział Komunikacji	3. Zewnętrzne manipulacje kontem.
Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami	4. Błędne zapisy księgowe.
Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska	5. Kradzież danych osobowych.
Wydział Oświaty, Promocji, Rozwoju i Zarządzania Kryzysowego	6. Kradzież informacji.
Powiatowy Rzecznik Konsumentów	7. Opóźnienia.
Administrator bezpieczeństwa informacji / Inspektor ochrony danych	8. Nieobecność pracowników w pracy.
	9. Awaria sprzętu informatycznego.
	10. Użycie złośliwego oprogramowania.
	11. Nieprawidłowości w funkcjonowaniu oprogramowania.
	12. Trudności z wprowadzaniem danych.
	13. Włamanie do systemu.
	14. Wyłudzenie haseł dostępu.
	15. Niedopełnienie obowiązku sprawozdawczego.
	16. Sporządzenie niedokładnego sprawozdania.
	17. Sporządzenie nieprawdziwego sprawozdania.
	18. Zagubienie dokumentacji.
	19. Zniszczenie dokumentacji.
	20. Pożar.
	21. Zalanie.
	22. Huragan.
	23. Trzęsienie ziemi.

Radca Prawny	24. Ekstremalne temperatury.
Audytor wewnętrzny	25. Katastrofy budowlane. 26. Atak terrorystyczny.

## 1.2. Opis metody analizy ryzyka.

Określenie obszarów ryzyka.	Obszar ryzyka ustalany jest w ujęciu obszarów zadań realizowanych przez Urząd i jednostki organizacyjne.
Definicja ryzyka.	Możliwość zaistnienia zdarzenia, które będzie miało wpływ na realizację założonych celów. Ryzyko jest mierzone wpływem (skutkami) i prawdopodobieństwem wystąpienia.
Kategorie ryzyka.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wewnętrzne</li> <li>▪ Zewnętrzne</li> <li>▪ Finansowe</li> <li>▪ Niefinansowe, mogące przerodzić się w finansowe</li> </ul>
Metoda identyfikacji ryzyka.	Jakościowo-ilościowa.
Kryteria identyfikacji ryzyka.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cele i zadania.</li> <li>▪ System kontroli wewnętrznej.</li> <li>▪ Przepisy prawne.</li> <li>▪ Wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów lub kontroli.</li> <li>▪ Wyniki wcześniej dokonywanej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej.</li> <li>▪ Uwagi pracowników.</li> <li>▪ Liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych.</li> <li>▪ Liczbę i kwalifikacje pracowników jednostki.</li> <li>▪ Działania jednostki, które mogą wpływać na opinię publiczną.</li> <li>▪ Sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu.</li> </ul>
Sposób pomiaru ryzyka.	<p>Prawdopodobieństwo wystąpienia zagrożenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wysokie 6 p. <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Bardzo prawdopodobne wystąpienie zagrożenia.</li> </ul> </li> <li>▪ Średni 4 p. <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Prawdopodobne wystąpienie zagrożenia.</li> </ul> </li> <li>▪ Niskie 2 p. <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Niewielkie prawdopodobieństwo wystąpienia zagrożenia.</li> </ul> </li> </ul> <p>Potencjalny wpływ zagrożenia na działalność Urzędu i jednostek organizacyjnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Duży 6 p. <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Bardzo poważne odchylenia od kryteriów oceny pow. 100.000 zł.</li> </ul> </li> <li>▪ Przeciętny 4 p. <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Poważne odchylenia od kryteriów oceny pow. 50.000 zł. do 100.000 zł.</li> </ul> </li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Mały 2 p. <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Nieznaczne odchylenia od kryteriów oceny do 50.000 zł.</li> </ul> </li> </ul> <p>Istotność ryzyka stanowi iloczyn prawdopodobieństwa i wpływu.</p>									
Wzór mapy ryzyka.	<table border="1"> <tr> <td>Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 2 Istotność 12 <b>ŚREDNIA</b></td> <td>Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 4 Istotność 24 <b>DUŻA</b></td> <td>Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 6 Istotność 36 <b>DUŻA</b></td> </tr> <tr> <td>Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 2 Istotność 8 <b>NISKA</b></td> <td>Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 4 Istotność 16 <b>ŚREDNIA</b></td> <td>Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 6 Istotność 24 <b>DUŻA</b></td> </tr> <tr> <td>Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 2 Istotność 4 <b>NISKA</b></td> <td>Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 4 Istotność 8 <b>NISKA</b></td> <td>Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 6 Istotność 12 <b>ŚREDNIA</b></td> </tr> </table>	Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 2 Istotność 12 <b>ŚREDNIA</b>	Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 4 Istotność 24 <b>DUŻA</b>	Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 6 Istotność 36 <b>DUŻA</b>	Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 2 Istotność 8 <b>NISKA</b>	Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 4 Istotność 16 <b>ŚREDNIA</b>	Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 6 Istotność 24 <b>DUŻA</b>	Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 2 Istotność 4 <b>NISKA</b>	Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 4 Istotność 8 <b>NISKA</b>	Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 6 Istotność 12 <b>ŚREDNIA</b>
Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 2 Istotność 12 <b>ŚREDNIA</b>	Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 4 Istotność 24 <b>DUŻA</b>	Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 6 Istotność 36 <b>DUŻA</b>								
Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 2 Istotność 8 <b>NISKA</b>	Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 4 Istotność 16 <b>ŚREDNIA</b>	Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 6 Istotność 24 <b>DUŻA</b>								
Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 2 Istotność 4 <b>NISKA</b>	Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 4 Istotność 8 <b>NISKA</b>	Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 6 Istotność 12 <b>ŚREDNIA</b>								
Uszeregowanie ryzyka.	<p>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.</p> <p>Pozostałe zagrożenia o wartościach: 4, 8, 12 i 16 – niska i średnia istotność, nie są oceniane i nie podlegają wpisowi na listę rankingową ryzyka.</p>									
Opracowanie.										

### 1.3. Wyniki analizy ryzyka potencjalnych źródeł ryzyka.

P – prawdopodobieństwo

W – potencjalny wpływ

I – istotność ryzyka (PxW)

Źródło ryzyka – obszar działalności	P	W	I
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	4	16
Powiatowy Rzecznik Konsumentów	4	4	16
Administrator bezpieczeństwa informacji / Inspektor ochrony danych	4	6	24
Radca Prawny	4	4	16
Audytor wewnętrzny	2	4	8

Jednostki organizacyjne	4	6	24
-------------------------	---	---	----

1.4. Lista potencjalnych źródeł ryzyka na poziomie nieakceptowanym o istotności 36 i 24 zgodnie z przyjętą metodą analizy ryzyka.

Źródło ryzyka – obszar działalności	P	W	I
Administrator bezpieczeństwa informacji / Inspektor ochrony danych	4	6	24
Jednostki organizacyjne	4	6	24

1.5. Uszeregowanie potencjalnych obszarów ryzyka celem wyboru zadań audytowych racjonalnie zapewniających lub czynności doradczych.

Lp.	Temat zadania audytowego.	Planowany termin zakończenia.
1.	Audyt planowania, budowy, modernizacji, utrzymania, organizacji i zarządzania ruchem, ochrony dróg powiatowych oraz obiektów inżynierskich położonych w granicach administracyjnych Powiatu Nidzickiego przez Powiatowy Zarząd Dróg.	31 maja 2019r.
2.	Audyt realizacji zadań Powiatowego Urzędu Pracy w Nidzicy.	31 października 2019r.
3.	Audyt bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Nidzicy, w tym ochrony danych osobowych.	20 grudnia 2019r.

2. Lista **czynności sprawdzających** w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

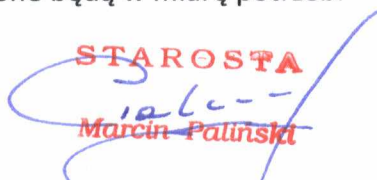
Czynności sprawdzające realizację zaleceń audytowych, zrealizowanych w roku 2018:

- Czynności kontrolne realizacji zaleceń w ZOZ w Nidzicy,
- Czynności kontrolne realizacji zaleceń w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

3. **Czynności doradcze** w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

Czynności doradcze świadczone będą w miarę potrzeb.

Data: 04.12.2018r.

**STAROSTA**  
  
**Podpis Starosty**

**POWIAT NIDZICKI**  
ul. Traugutta 23  
13-100 Nidzica

Data: 04.12.2018r.

**AUDYTOR WEWNĘTRZNY**  
  
**Podpis Audytora wewnętrznego - Usługodawcy**

**AUDYT I WYCENA**  
**Consulting Group Sp z o.o.**  
ul. Chmielna 2 lok. 31, 00-020 Warszawa  
tel. 22 299 58 30, fax 22 266 09 11  
NIP: 831-162-66-22, REGON: 101039946