

Zarządzenie Nr 11/2023

Starosty Piskiego

z dnia 10 marca 2023 r.

**zmieniające Zarządzenie Nr 49/2015 Starosty Powiatu Pisz z dnia 29 grudnia 2015 r.
w sprawie wprowadzenia Procedur Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym
w Piszu**

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) oraz art. 274 ust. 3 w związku z art. 273 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zarządzam:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 49/2015 Starosty Powiatu Pisz z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Procedur Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Piszu wprowadza się następujące zmiany:

- w załączniku nr 1 do zarządzenia część *I. Planowanie audytu wewnętrznego. 1. Identyfikacja obszarów działalności i analiza ryzyka*. otrzymuje brzmienie:

„1. Identyfikacja obszarów działalności i analiza ryzyka.

W celu przygotowania planu audytu, audytor wewnętrzny przeprowadza analizę ryzyka.

Na potrzeby analizy ryzyka dokonuje się identyfikacji wszystkich obszarów działalności jednostki wraz z wyodrębnieniem poszczególnych procesów w ramach tych obszarów.

Audytor wewnętrzny przeprowadzając analizę ryzyka we wszystkich zidentyfikowanych obszarach działalności bierze pod uwagę m.in.:

- cele i zadania Starostwa Powiatowego w Piszu i jednostek organizacyjnych powiatu piskiego,
- ryzyka zidentyfikowane przez jednostkę w ramach procesu zarządzania ryzykiem, w tym ryzyka wpływające na realizację celów i zadań,
- wyniki audytów i kontroli,
- informacje przedstawione w sprawozdaniu z realizacji celów i zadań.

Audytor wewnętrzny przeprowadzając analizę ryzyka uwzględnia sposób zarządzania ryzykiem stosowany w jednostce.

W ramach analizy ryzyka audytor analizuje ryzyka we wszystkich obszarach działalności jednostki.

Każde zidentyfikowane ryzyko ocenia się według prawdopodobieństwa wystąpienia oraz skutków jego zmaterializowania się w trzystopniowej skali, tj.:

Prawdopodobieństwo wystąpienia	
Wysokie – 3	Zdarzenie objęte ryzykiem raczej wystąpi.
Średnie - 2	Zdarzenie objęte ryzykiem może wystąpić.
Niskie - 1	Zdarzenie objęte ryzykiem raczej nie wystąpi.
Skutek zmaterializowania się	
Wysoki - 3	Znaczący wpływ na realizację zadania i osiągnięcie założonego celu.
Średni – 2	Umiarkowany wpływ na realizację zadania i osiągnięcie założonego celu.
Niski - 1	Mały wpływ na realizację zadania i osiągnięcie celu.

Ocena ryzyka dla poszczególnych procesów ustalana jest jako średnia arytmetyczna ze wszystkich ocenionych ryzyk w procesie, a dla poszczególnych obszarów – jako średnia arytmetyczna wszystkich ryzyk ocenionych dla obszaru.

Przy ocenie ryzyka w procesach uwzględnia się ponadto:

- priorytet kierownika jednostki oceniany według trzystopniowej skali, tj. duży – 3, średni – 2, mały – 1,
- datę ostatniego audytu według czterostopniowej skali, tj. nigdy – 3, 5 lat temu i więcej – 2, 3-4 lata temu – 1, 2 lata temu i mniej – 0.

Algorytm obliczeń jest następujący:

$(\text{prawdopodobieństwo wystąpienia} \times \text{skutek zmaterializowania się}) + \text{data ostatniego audytu} + \text{priorytet kierownika}$

Ostatecznej oceny ryzyka dokonuje się w następujący sposób:

- **ryzyko niskie (ryzyko nieznacznych zakłóceń w funkcjonowaniu obszaru/ procesu) – od 2 do 6,50,**
- **ryzyko średnie (ryzyko zakłóceń w funkcjonowaniu obszaru/ procesu) – od 6,51 do 11,50,**
- **ryzyko wysokie (ryzyko poważnych zakłóceń w funkcjonowaniu obszaru/ procesu) – od 11,51 do 15.**

Wynik analizy ryzyka stanowi lista wszystkich zidentyfikowanych obszarów działalności wraz z wyodrębnionymi procesami, uwzględniająca ich kolejność wynikającą z analizy ryzyka”.

- w załączniku nr 1 do zarządzenia część *II. Realizacja zadania zapewniającego. 1. Planowanie zadania zapewniającego. Wstępny przegląd.* otrzymuje brzmienie:

„ Wstępny przegląd.

Zadaniem przeglądu wstępnego jest przede wszystkim:

- poznanie i zrozumienie badanej działalności,
- określenie celów i zadań w badanym obszarze,
- dokonanie identyfikacji i oceny ryzyka w badanym obszarze mając na uwadze istniejące mechanizmy kontrolne i tym samym ustalenie obszarów wymagających szczególnej uwagi w trakcie zadania zapewniającego,
- uzgodnienie z audytowanym kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem (w przypadku braku uzgodnienia z audytowanym kryteria ustala audytor z kierownikiem jednostki).

Audytor wewnętrzny dokonuje identyfikacji ryzyk w obszarze działalności objętym audytem oraz przeprowadza analizę ryzyka (z wykorzystaniem metodologii opisanej w części *I. Planowanie audytu wewnętrznego pkt. 1. Identyfikacja obszarów działalności i analiza ryzyka* m.in. w zakresie oceny prawdopodobieństwa wystąpienia oraz skutków zmateriałizowania się ryzyka).

Audytor wewnętrzny może przeprowadzić naradę otwierającą, podczas której przedstawi audytowanym informacje na temat celu i zakresu zadania oraz uzgodni kryteria oceny”.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
mgr *Andrzej Nowicki*

