

AN.120.55.2019

**Zarządzenie Nr 55 /2019
Starosty Ostródzkiego
z dnia 9 grudnia 2019 r.**

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2020 rok.

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506) **zarządzam co następuje:**

§ 1

Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2020 rok stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi wewnętrznemu Starostwa Powiatowego w Ostródzie.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie dniem podpisania.

Starostwo Powiatowe w Ostródzie
ul. Jana III Sobieskiego 5
14-100 Ostróda

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2020

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Ostródzie.
2.	Zespół Szkół Zawodowych im. S. Staszica i Centrum Kształcenia Ustawicznego w Ostródzie.
3.	Zespół Szkół Rolniczych im. W. Witosa w Ostródzie
4.	Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących im. 9 Drezdeńskiej Brygady Artylerii i Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Morągu
5.	Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Ostródzie
6.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Szymanowie
7.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Miłakowie

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze, w którym zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w 2018 roku

Lp.	Obszar działalności jednostki			
	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	typ obszaru działalności	opis obszaru działalności wspomagającej ¹	Poziom ryzyka w obszarze
		Podstawowa/ Wspomagająca ²		Wysoki/Średni/Niski
1	2	3	5	6
1	Inwestycje	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Wysoki
2	Bezpieczeństwo informacji/ochrona danych osobowych	Wspomagająca	Systemy informatyczne/Bezpieczeństwo	Wysoki
3	Oświata/Gospodarka kadrowo-płacowa	Wspomagająca	Gospodarka finansowa/Zarządzanie	Wysoki
4	Bezpieczeństwo informacji/Bezpieczeństwo teleinformatyczne	Wspomagający	Systemy informatyczne/Bezpieczeństwo	Wysoki

3. Analiza liczby osobodni

¹ 7Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: "Działalność Wspomagająca". Wówczas należy wybrać odpowiednio: "Gospodarka finansowa" albo "Zakupy", albo "Zarządzenie mieniem", albo "Bezpieczeństwo", albo "Systemy informatyczne", albo "Zarządzanie".

² Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową, charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2020 rok

Łączna liczba osobodni w 2020 roku przy zatrudnieniu na 0,4 etatu wynosi 100 osobodni roboczych

Lp.	ZADANIA	ZASOBY LUDZKIE (liczba osobodni)	UWAGI
1	Opracowanie technik przeprowadzania zadań audytowych oraz przeprowadzanie zadań zapewniających	67 osobodni roboczych	w roku 3 zadania zapewniające: dwa zadania po 20 osobodni roboczych, 1 zadanie zapewniające 15 osobodni roboczych, 1 zadanie zapewniające rozpoczęte w 2019 roku - 12 osobodni roboczych
2	Przeprowadzenie czynności doradczych	6 osobodni roboczych	
3	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	8 osobodni roboczych	
4	Czynności organizacyjne - plan audytu, sprawozdanie z wykonania planu oraz współpraca z innymi służbami kontrolnymi	3 osobodni roboczych	
5	Szkolenia i rozwój zawodowy	3 osobodni robocze	
6	Urlopy/czas dostępny	11 osobodni roboczych	
7	Rezerwa czasowa	2 osobodnie roboczych	

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

4.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
					Tak/Nie	
1	Prawidłowość realizacji inwestycji współfinansowanej ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej przy ul. Kościuszki 2 w Ostródzie”	Inwestycje/środki zewnętrzne	0,4	12	Nie	Zadanie rozpoczęte w 2019 roku
2	Wdrożenie systemu ochrony danych osobowych w Starostwie Powiatowym w Ostródzie	Bezpieczeństwo informacji/ochrona danych osobowych	0,4	20	Nie	Zadanie przeniesione z 2019 roku

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2020 rok

1	Prawidłowość realizacji gospodarki kadrowo-płacowej w wybranych jednostkach oświatowych/	Oświata/gospodarka kadrowo-płacowa	0,4	20	Nie	
3	Audyt bezpieczeństwa teleinformatycznego	Bezpieczeństwo informacji/bezpieczeństwo teleinformatyczne	0,4	15	Nie	

4.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	W ramach bieżących potrzeb	8	

5. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2020 rok

1	Prawidłowość funkcjonowania mechanizmów kontrolnych w zakresie realizacji inwestycji w zakresie termomodernizacji jednostek oświatowych	Inwestycje/środki zewnętrzne	0,4	4	
2	Prawidłowość realizacji inwestycji współfinansowanej ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych pn. „Rozbudowa i przebudowa infrastruktury ZSR im. W. Witosa w Ostródzie wraz z zakupem niezbędnego wyposażenia na potrzeby podniesienia jakości kształcenia w zawodzie technik mechatronik”	Inwestycje/środki zewnętrzne	0,4	4	

.....
Data i podpis audytora wewnętrznego

.....
Data i podpis Starosty Ostródzkiego