

AN.120.62.2020

**Zarządzenie Nr 62/2020
Starosty Ostródzkiego
z dnia 21 grudnia 2020 r.**

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2021 rok.

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 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 2021 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 2021

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Ostródzie.
2.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostródzie
3.	Zarząd Dróg Powiatowych w Ostródzie
4.	Powiatowy Urząd Pracy w Ostródzie
5.	Liceum Ogólnokształcące Nr I im. J. Bażyńskiego w Ostródzie
6.	Zespół Szkół Zawodowych im. S. Staszica i Centrum Kształcenia Ustawicznego w Ostródzie.
7.	Zespół Szkół Rolniczych im. W. Witosa w Ostródzie
8.	Zespół Szkół Zawodowych im. S. Petöfi w Ostródzie
9.	Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących im. 9 Drezdeńskiej Brygady Artylerii i Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Morągu

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2021 rok

10.	Zespół Szkół Licealnych w Morągu
11.	Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Ostródzie
12.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Szymanowie
13.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Miłakowie
14.	Zespół Placówek Pedagogicznych w Ostródzie

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 zapewnijące w 2021 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	Gospodarka kadrowo-płacowa/jednostki oświatowe	Wspomagająca	Gospodarka finansowa/Zarządzanie	Wysoki
2	Bezpieczeństwo informacji/jednostki organizacyjne Powiatu	Wspomagająca	Systemy informatyczne/Bezpieczeństwo	Wysoki

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 2021 rok

	Ostródzkiego		
3	Wspieranie osób niepełnosprawnych/Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostródzie	Podstawowa	Średni

3. Analiza liczby osobodni

Łączna liczba osobodni w 2021 roku przy zatrudnieniu na 0,4 etatu wynosi 101 osobodni roboczych

Lp.	ZADANIA	ZASOBY LUDZKIE (liczba osobodni)	UWAGI
1	Opracowanie technik przeprowadzania zadań audytowych oraz przeprowadzanie zadań zapewniających	65 osobodni roboczych	w roku 3 zadania zapewniające: 1 zadanie rozpoczęte w 2020 roku - 20 osobodni roboczych, 1 zadanie 30 osobodni roboczych, 1 zadanie – 15 osobodni roboczych
2	Przeprowadzenie czynności doradczych	8 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	W tym uczestnictwo w kontroli prawidłowości przekazywania środków niepublicznym placówkom oświatowym
5	Szkolenia i rozwój zawodowy	3 osobodni robocze	

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2021 rok

6	Urlopy/czas dostępny	12 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 gospodarki kadrowo-płacowej w jednostkach oświatowych	Oświata/gospodarka kadrowo-płacowa	0,4	20	Nie	Zadanie rozpoczęte w 2020 roku, obejmuje wszystkie jednostki

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2021 rok

2	Audyt bezpieczeństwa informacji na podstawie § 20 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Ostródzkiego	Bezpieczeństwo informacji	0,4	30	Nie	
3	Prawidłowość realizacji programów skierowanych do osób niepełnosprawnych finansowanych lub współfinansowanych ze środków PFRON przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	Wspieranie osób niepełnosprawnych	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	W uzgodnieniu ze Starostą Ostródzkim
---	----------------------------	---	--------------------------------------

5. Monitorowanie oraz planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy monitorowanie wdrożenia rekomendacji oraz czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
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	4	
2	Wdrożenie systemu ochrony danych osobowych w Starostwie Powiatowym w Ostródzie	Bezpieczeństwo informacji/ochrona danych osobowych	0,4	4	

.....
Data i podpis audytora wewnętrznego

.....
Data i podpis Starosty Ostródzkiego