

AN.120.128.2023

**Zarządzenie Nr 128/2023
Starosty Ostródzkiego
z dnia 4 grudnia 2023 r.**

w sprawie zmiany Planu audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2023 rok.

Na podstawie art. 283 ust. 1 i art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz § 10 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

Zmieniam Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2023 rok stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi wewnętrznemu Starostwa Powiatowego w Ostródzie.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie dniem podpisania

AW.1721.2.2023

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

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Ostródzie.
2.	Zespół Szkół Zawodowych im. S. Petöfi w Ostródzie
3.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Miłakowie
4.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie 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 2023 roku

	Obszar działalności jednostki
--	--------------------------------------

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2023 rok

Lp.	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	Piecza zastępcza	Podstawowa		Wysoki
2	Dotacje celowe	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Wysoki
3	Bezpieczeństwo informacji/ Starostwo Powiatowe w Ostródzie	Wspomagająca	Systemy informatyczne/Bezpieczeństwo	Wysoki
4	Projekty unijne/dotacje	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Średni

3. Analiza liczby osobodni

Łączna liczba osobodni w 2023 roku przy zatrudnieniu na 0,4 etatu wynosi 99 osobodni roboczych

Lp.	ZADANIA	ZASOBY LUDZKIE (liczba osobodni)	UWAGI
1	Opracowanie technik przeprowadzania zadań audytowych oraz przeprowadzanie zadań zapewniających	53 osobodni roboczych	w roku 3 zadania zapewniające

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 2023 rok

2	Przeprowadzenie czynności doradczych	19 osobodni roboczych	
3	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	8 osobodni roboczych	
4	Czynności organizacyjne - plan audytu, sprawozdanie z wykonania planu oraz współpraca z innymi służbami kontrolnymi	4 osobodni roboczych	
5	Szkolenia i rozwój zawodowy	4 osobodni robocze	
6	Urlopy/czas dostępny	11 osobodni 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 zadań w zakresie usamodzielniania wychowanków pieczy zastępczej	Pecza zastępcza	0,4	25	Nie	

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2023 rok

2	Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji celowych przyznawanych organizacjom pozarządowym w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie	Dotacje celowe	0,4	20	Nie	
3	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 Starostwie Powiatowym w Ostródzie	Bezpieczeństwo informacji	0,4	8	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	19	W ramach bieżących potrzeb 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 gospodarowania mieniem przez jednostki organizacyjne Powiatu Ostródzkiego w zakresie inwentaryzacji aktywów i pasywów	Inwentaryzacja	0,4	4	
2	Prawidłowość gromadzenia i wykazywania danych w Systemie Informacji Oświatowej 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 Starostwie Powiatowym w Ostródzie		0,4	4	

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 gospodarowania mieniem przez jednostki organizacyjne Powiatu Ostródzkiego w zakresie inwentaryzacji aktywów i pasywów	Inwentaryzacja	0,4	4	
2	Prawidłowość gromadzenia i wykazywania danych w Systemie Informacji Oświatowej 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 Starostwie Powiatowym w Ostródzie		0,4	4	

.....
Data i podpis audytora wewnętrznego

.....
Data i podpis Starosty Ostródzkiego

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2023 rok