

AN.120.132.2023

**Zarządzenie Nr 132/2023
Starosty Ostródzkiego
z dnia 15 grudnia 2023 r.**

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2024 rok.

Na podstawie art. 276, art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 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 2024 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 2024

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.	Zespół Szkół Rolniczych im. W. Witosa w Ostródzie
4.	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Szymanowie

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 2024 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	Postępowania administracyjne	Podstawowa		Wysoki
2	Inwestycje	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Wysoki
3	Bezpieczeństwo informacji/ Starostwo Powiatowe w Ostródzie	Wspomagająca	Systemy informatyczne/Bezpieczeństwo	Średni
4	Umowy cywilnoprawne	Wspomagająca	Gospodarka finansowa/Zarządzanie	Średni

3. Analiza liczby osobodni

Łączna liczba osobodni w 2024 roku przy zatrudnieniu na 0,4 etatu wynosi 100 osobodni roboczych

Lp.	ZADANIA	ZASOBY	UWAGI
-----	---------	--------	-------

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 2024 rok

		LUDZKIE (liczba osobodni)	
1	Opracowanie technik przeprowadzania zadań audytowych oraz przeprowadzanie zadań zapewniających	63 osobodni roboczych	w roku 4 zadania zapewniające, w tym jedno zadanie rozpoczęte w 2023 roku
2	Przeprowadzenie czynności doradczych	10 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	4 osobodni robocze	
6	Urlopy/czas dostępny	12 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	

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2024 rok

1	Prawidłowość prowadzenia postępowań administracyjnych w trybie ustawy Kodeks postępowania administracyjnego	Postępowania administracyjne	0,4	15	Nie	Zadanie rozpoczęte w 2023 roku
2	Prawidłowość realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa bazy dydaktyczno - rehabilitacyjnej SOSW w Szymanowie”	Inwestycje	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	

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2024 rok

4	Zasadność zawierania i realizacja umów cywilnoprawnych w Starostwie Powiatowym w Ostródzie	Umowy cywilnoprawne	0,4	20	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	6	W tym m.in. uczestnictwo w kontroli prawidłowości przekazywania środków niepublicznym placówkom oświatowym

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

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2024 rok

1	Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji celowych przyznawanych organizacjom pozarządowym w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie	Dotacje celowe	0,4	4	
2	Prawidłowość realizacji zadań w zakresie usamodzielniania wychowanków pieczy zastępczej	Piecza zastępcza	0,4	4	

.....
Data i podpis audytora wewnętrznego

.....
Data i podpis Starosty Ostródzkiego