

AN.120.139.2024

**Zarządzenie Nr 139/2024  
Starosty Ostródzkiego  
z dnia 20 grudnia 2024 r.**

**w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2025 rok.**

Na podstawie art. 276, art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, 1572, 1717, 1756) 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 2025 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 2025**

### **1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki</b>
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
5.	Świetlica Terapeutyczna w Ostródzie
6.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostródzie
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 2025 roku**

Lp.	Obszar działalności jednostki			
	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	typ obszaru działalności	opis obszaru działalności wspomagającej <sup>1</sup>	Poziom ryzyka w obszarze
		Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2</sup>		Wysoki/Średni/Niski
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
1	Inwestycje	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Wysoki
2	Bezpieczeństwo informacji/ jednostki organizacyjne Powiatu Ostródzkiego	Wspomagająca	Systemy informatyczne/Bezpieczeństwo	Średni

<sup>1</sup> 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".

<sup>2</sup> 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.

**3. Analiza liczby osobodni**

Łączna liczba osobodni w 2025 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	51 osobodni roboczych	w roku 2 zadania zapewniające, w tym jedno zadanie rozpoczęte w 2024 roku oraz jedno zadanie zapewniające w zakresie bezpieczeństwa informacji przeprowadzone w 4 jednostkach organizacyjnych
2	Przeprowadzenie czynności doradczych	25 osobodni roboczych	
3	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	5 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 osobodnie 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
					<b>Tak/Nie</b>	
1	Prawidłowość realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa bazy dydaktyczno - rehabilitacyjnej SOSW w Szymanowie”	Inwestycje	0,4	15	<b>Nie</b>	Zadanie rozpoczęte w 2024 roku

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2025 rok

2	Audyt bezpieczeństwa informacji na podstawie § 20 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 maja 2024 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	51	Nie	W wybranych czterech jednostkach organizacyjnych
---	---	---------------------------	-----	----	-----	--

**4.2 Planowane czynności doradcze**

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
-----	---	--	-------

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Ostródzkiego na 2025 rok

<b>1</b>	W ramach bieżących potrzeb	15	W tym m.in. uczestnictwo w kontroli prawidłowości przekazywania środków niepublicznym placówkom oświatowym oraz kontynuacja czynności doradczych w zakresie realizacji projektów dofinansowanych ze środków UE przez Zespół Szkół Zawodowych im. S. Petöfi w Ostródzie oraz Zespół Szkół Rolniczych im. W. Witosa w Ostródzie
----------	----------------------------	----	---

**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 prowadzenia postępowań administracyjnych w trybie ustawy Kodeks postępowania administracyjnego		0,4	5	

.....

Data i podpis audytora wewnętrznego

.....

Data i podpis Starosty Ostródzkiego