

ZARZĄDZENIE Nr 54.
Starosty Olsztyńskiego
z dnia 15 grudnia 2022 roku

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Powiatu Olsztyńskiego na 2023 rok.

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 w związku z art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) oraz § 9 ust. 1 i 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 Olsztyńskiego na 2023 rok stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi wewnętrznemu Starostwa Powiatowego w Olsztynie.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


STAROSTA OLSZTYŃSKI
Andrzej Abako

Starostwo Powiatowe w Olsztynie
Plac J. Bema 5
10-517 Olsztyn

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Olsztynie.
2.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Olsztynie
3.	Dom Pomocy Społecznej w Jezioranach
4.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żardenikach

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze, w których zostanie przeprowadzone zadanie zapewniające w 2023 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	Inwentaryzacja	Wspomagająca	Zarządzanie mieniem	Wysoki
2	Dostępność usług publicznych	Wspomagająca	Zarządzanie	Średni
3	Gospodarowanie należnościami	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Wysoki
4	Bezpieczeństwo informatyczne	Wspomagająca	Systemy informatyczne/bezpieczeństwo	Średni
5	Promocja Powiatu	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Średni

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.

3. Analiza liczby osobodni

Łączna liczba osobodni w 2023 roku przy zatrudnieniu na 0,6 etatu wynosi 150 osobodni roboczych

Lp.	ZADANIA	ZASOBY LUDZKIE (liczba osobodni)	UWAGI
1	Opracowanie technik przeprowadzania zadań audytowych oraz przeprowadzanie zadań zapewniających	100 osobodni roboczych	W tym dokończenie 1 zadania zapewniającego, które zostało rozpoczęte w 2022 roku
2	Przeprowadzenie czynności doradczych	8 osobodni roboczych	W uzgodnieniu ze Starostą Olsztyńskim
2	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	8 osobodni roboczych	
3	Pozostały czas: Czynności organizacyjne - plan audytu, sprawozdanie z wykonania planu oraz współpraca z innymi służbami kontrolnymi; Szkolenia Urlop	6 osobodni roboczych 3 osobodni robocze 25 osobodni roboczych (w tym urlop zaległy)	

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

4.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego (zgodnie z przeprowadzona analizą ryzyka)	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
					Tak/Nie	
1	Prawidłowość gospodarowania mieniem przez wybrane jednostki organizacyjne w obszarze przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	Inwentaryzacja	0,6	15	Nie	Zadanie rozpoczęte w 2022 roku
2	Zapewnienie realizacji zadań i obowiązków przez Powiat Olsztyński w zakresie określonym ustawą z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnianiu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami	Dostępność usług publicznych	0,6	30	Nie	
3	Prawidłowość stosowania umorzeń i innych ulg w spłacie zobowiązań cywilnoprawnych przez Powiat Olsztyński	Gospodarowanie należnościami	0,6	20	Nie	

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Olsztyńskiego na 2023 rok

4	Spełnianie przez Starostwo Powiatowe w Olsztynie obowiązków określonych w rozporządzeniu Rozporządzenie 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	Bezpieczeństwo informatyczne	0,6	15	Nie	
5	Realizacja umów promocyjnych w 2022 roku	Promocja Powiatu	0,6	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	8	

5. Planowane czynności sprawdzające

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Olsztyńskiego na 2023 rok

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	Prawidłowość realizacji zadania pn. „e-administracja Powiecie Olsztyńskim”	Inwestycje/środki unijne	0,6	5	
2	Prawidłowość gospodarowania mieniem przez wybrane jednostki organizacyjne w obszarze przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	Inwentaryzacja	0,6	3	

Audytor wewnętrzny

15.12.2022

Michał Zaworski

Data i podpis audytora wewnętrznego

STAROSTA OLSZTYŃSKI

Andrzej Abako

Data i podpis Starosty Olsztyńskiego