

ZARZĄDZENIE Nr 87/2024
Starosty Olsztyńskiego
z dnia 31 grudnia 2024 roku

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Powiatu Olsztyńskiego na 2025 rok.

Na podstawie art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, 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 Olsztyńskiego na 2025 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

Załącznik
do zarządzenia Nr 87 | 2024
Starosty Olsztyńskiego
z dnia 21 grudnia 2024 r.

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

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2025

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 Jonkowie
4.	Dom Pomocy Społecznej w Grazymach
5.	Dom Pomocy Społecznej w Barczewie
6.	Zespół Szkół w Dobrym Mieście

7.	Zespół Szkół m. Krzysztofa Celestyna Mrongowiusza w Olsztynku
8.	Rolniczych im. biskupa Ignacego Błażeja Krasickiego w Smolajnach

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 zapewnijające w 2025 roku

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Obszar działalności jednostki		Poziom ryzyka w obszarze
		typ obszaru działalności	opis obszaru działalności wspomagającej ¹	
1	2	3	5	6
1	Dostępność usług publicznych	Wspomagająca	Zarządzanie	Średni
2	Bezpieczeństwo informatyczne	Wspomagająca	Systemy informatyczne/bezpieczeństwo	Wysoki

¹ Kolumnę 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, zapewnienia sprawności i skuteczności działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

3. Analiza liczby osobodni

Łączna liczba osobodni w 2025 roku przy zatrudnieniu na 0,6 etatu wynosi 151 osobodni roboczych

Lp.	ZADANIA	ZASOBY LUDZKIE (liczba osobodni)	UWAGI
1	Opracowanie technik przeprowadzania zadań audytowych oraz przeprowadzanie zadań zapewnających	80 osobodni roboczych	W tym dokończenie 1 zadania zapewnającego, które zostało rozpoczęte w 2024 roku
2	Przeprowadzenie czynności doradczych	30 osobodni roboczych	W uzgodnieniu ze Starostą Olsztyńskim
2	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	4 osobodni roboczych	
3	Pozostały czas: Czynności organizacyjne - plan audytu, sprawozdanie z wykonania planu oraz współpraca z innymi służbami kontrolnymi; Szkolenia Urlop	6 osobodni roboczych 5 osobodni robocze 26 osobodni roboczych (w tym urlop zaległy)	

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

4.1 Planowane zadania zapewnijące

Lp.	Temat zadania zapewnającego (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	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	10	Nie	Zadanie rozpoczęte w 2024 roku

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Olsztyńskiego na 2025 rok

2	Spełnianie przez jednostki organizacyjne Powiatu Olsztyńskiego obowiązków określonych w rozporządzeniu Rozporządzenie 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	Bezpieczeństwo informatyczne	0,6	70	Nie	Obejmuje wybrane jednostki organizacyjne, w których nie był prowadzony przedmiotowy audyt
---	---	------------------------------	-----	----	-----	---

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	30	

5. Planowane czynności sprawdzające i monitorowanie wdrażania zaleceń

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Olsztyńskiego na 2025 rok

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy 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. realizacja zadań dofinansowanych przez PFRON	Środki zewnętrzne	0,6	4	

dyktor wewnętrzny
Michał Zimorski

STAROSTA OLSZTYŃSKI
Andrzej Abtko

Data i podpis audytora wewnętrznego

Data i podpis Starosty Olsztyńskiego