

ZARZĄDZENIE Nr 45/2025
Starosty Olsztyńskiego
z dnia 15 grudnia 2025 roku

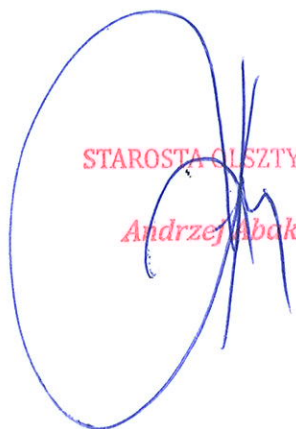
w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Powiatu Olsztyńskiego na 2026 rok.

Na podstawie art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483) 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 2026 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 45/2025
Starosty Olsztyńskiego
z dnia 15 grudnia 2026 r.

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

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2026

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.	Dom Pomocy Społecznej w Jonkowie z Filią w Dobrym Mieście
5.	Dom Pomocy Społecznej w Olsztynku

6.	Dom Pomocy Społecznej w Grazymach
7.	Zespół Szkół w Biskupcu
8.	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 2026 roku

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

¹ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: "Działalność Wspomagająca". Wówczas należy wybrać odpowiednio: "Gospodarka finansowa" albo "Zakup", albo "Zarządzenie mieniem", albo "Bezpieczeństwo", albo "Systemy informatyczne", 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 2026 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 2025 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 zapewnającego (zgodnie z przeprowadzoną 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	20	Nie	Zadanie rozpoczęte w 2025 roku
2	Prawidłowość utworzenia i gospodarowania depozytami mieszkańców w domach pomocy społecznej	Gospodarowanie depozytami	0,6	40	Nie	

Plan audytu wewnętrznego Powiatu Olsztyńskiego na 2026 rok

4	Spełnianie przez wybrane jednostki organizacyjne Powiatu Olsztyńskiego 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	40	Nie	Wybrane jednostki organizacyjne Powiatu Olsztyńskiego, w których zadanie to nie było realizowane w latach 2024-2025
---	---	------------------------------	-----	----	-----	---

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 2026 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	Spełnianie przez wybrane jednostki organizacyjne Powiatu Olsztyńskiego 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	Inwentaryzacja	0,6	6	

Audyt wewnętrzny

Michał Zaworski

Data i podpis audytora wewnętrznego

STAROSTA OLSZTYŃSKI

Andrzej Ałako

Data i podpis Starosty Olsztyńskiego