

**Uchwała Nr 1542/2023**  
**Zarządu Powiatu w Kętrzynie**  
**z dnia 21 grudnia 2023 r.**

**w sprawie wprowadzenia Roczego Planu Audytu Wewnętrznego na rok 2024**

Na podstawie art. 283 ust 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz § 7, § 8 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 506 ), uchwała się co następuje:

**§ 1.**

Wprowadza się Roczny Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2024, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

Wykonanie uchwały powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

**§ 3.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Zarząd Powiatu w Kętrzynie:**

1. Michał Kochanowski      Starosta Kętrzyński

\_\_\_\_\_

2. Andrzej Lewandowski      Wicestarosta

\_\_\_\_\_

3. Mirosław Bobrowski      Członek

\_\_\_\_\_

4. Alina Janiszewska      Członek

\_\_\_\_\_

5. Olga Halina Wanago      Członek

\_\_\_\_\_

SAW.1721.3.4.2023

## PLAN AUDYTU NA ROK 2024

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

Lp.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny: Starostwo Powiatowe w Kętrzynie
1.1.	<p data-bbox="423 683 1301 707"><b>W skład Starostwa Powiatowego w Kętrzynie wchodzi następujące komórki organizacyjne:</b></p> <ol data-bbox="468 738 1335 1337" style="list-style-type: none"><li>1. Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich,</li><li>2. Wydział Budżetu i Finansów,</li><li>3. Wydział Rozwoju, Promocji, Kultury i Sportu,</li><li>4. Wydział Oświaty i Zdrowia,</li><li>5. Wydział Architektury, Budownictwa i Inwestycji, w ramach którego funkcjonują:<ol data-bbox="501 882 999 938" style="list-style-type: none"><li>a) Referat Architektoniczno-Budowlany,</li><li>b) Stanowiska pracy do spraw inwestycji i remontów</li></ol></li><li>6. Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości, w ramach którego funkcjonują:<ol data-bbox="501 970 1133 1026" style="list-style-type: none"><li>a) Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej,</li><li>b) Referat Geodezji i Ewidencji Gruntów i Budynków,</li></ol></li><li>7. Wydział Rolnictwa i Gospodarowania Środowiskiem,</li><li>8. Wydział Komunikacji i Transportu,</li><li>9. Powiatowe Centrum Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa,</li><li>10. Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych,</li><li>11. Kancelaria Dokumentów Niejawnych,</li><li>12. Inspektor Ochrony Danych,</li><li>13. Biuro Obsługi Organów Powiatu,</li><li>14. Samodzielne stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego,</li><li>15. Powiatowy Rzecznik Konsumentów,</li><li>16. Radca Prawny,</li><li>17. Archiwum Zakładowe.</li></ol>

<b>1.2.</b>	<p><b>Wykaz jednostek organizacyjnych podporządkowanych Radzie Powiatu w Kętrzynie, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Starostwo Powiatowe w Kętrzynie,</li> <li>2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kętrzynie,</li> <li>3. Powiatowy Urząd Pracy w Kętrzynie,</li> <li>4. Dom Pomocy Społecznej w Kętrzynie,</li> <li>5. Zarząd Dróg Powiatowych w Kętrzynie,</li> <li>6. Powiatowy Ośrodek Wspierania i Rozwoju Edukacji w Kętrzynie,</li> <li>7. I Liceum Ogólnokształcące w Kętrzynie,</li> <li>8. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Kętrzynie,</li> <li>9. Zespół Szkół im. Marii Skłodowskiej-Curie w Kętrzynie,</li> <li>10. Powiatowe Centrum Edukacyjne w Kętrzynie,</li> <li>11. Zespół Szkół im. Macieja Rataja w Reszlu,</li> <li>12. Centrum Usług Wspólnych Powiatu Kętrzyńskiego,</li> <li>13. Powiatowy Dom Dziecka w Reszlu,</li> <li>14. Powiatowy Dom Dziecka w Kętrzynie,</li> <li>15. Powiatowy Zakład Aktywności Zawodowej w Kętrzynie.</li> </ol>
-------------	--

## 2. Planowane tematy audytu wewnętrznego

### 2.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy/eksperta	Uwagi
1.	Ocena systemu informatycznego w zakresie bezpieczeństwa informatycznego	wspomagająca	0,8	51 dni	tak	Audyt przeprowadzony będzie w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Kętrzyńskiego
2.	Ocena realizacji umów w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na realizację projektów Erasmus+	wspomagająca	0,8	30 dni	x	Audyt przeprowadzony będzie w Centrum Usług Wspólnych Powiatu Kętrzyńskiego i jednostkach organizacyjnych Powiatu Kętrzyńskiego

3.	Ocena procesu realizacji zamówień publicznych zgodnie z „Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł netto”	wspomagająca	0,8	25 dni	x	Audyt przeprowadzony będzie w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie
4.	Ocena działalności statutowej Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej w Kętrzynie	podstawowa	0,8	30 dni	x	Audyt przeprowadzony będzie w Powiatowym Zakładzie Aktywności Zawodowej w Kętrzynie

## 2.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	0,8 etatu	0	Według zapotrzebowania

## 3. Planowane czynności sprawdzające

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.	W 2024r. zostanie dokonany monitoring realizacji zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzenia zadań audytowych w roku 2023, polegający na ustaleniu stanu realizacji tych zaleceń. Czynności te zostaną zrealizowane w IV kwartale 2023 r., po zrealizowaniu planu audytu w części dotyczącej zadań zapewniających (i ewentualnie czynności doradczych).	Ocena funkcjonowania systemu w zakresie uprawnień do kierowania pojazdami mechanicznymi	0,8	2	Czynności sprawdzające przeprowadzone zostaną w obszarze wydanych zaleceń poaudytowych.

## 4. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Prowadzenie zasobu archiwalnego	2025	
2	Realizacja zadań z zakresu sportu, turystyki i rekreacji w powiecie	2025	

## 5. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

### Informacja dotycząca budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 r., poz.506) w § 9.1, pkt 2 umieszcza się informację na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach.

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych (2 zadania)	142	70,6%		zatrudnienie 0,8 etatu
2.	Planowane czynności sprawdzające	2	1,0%		
3.	Planowane czynności doradcze	2	1,0%		
4.	kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	0	0,0%		
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan audytu i sprawozdawczość roczna oraz inne zadania zlecone przez Kierownika jednostki	6	3,0%		
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	5	2,5%		
7.	Urlopy i inne nieobecności	34	16,9%		
8.	Inne okoliczności (dotyczy zatrudnienia audytora wewnętrznego)	10	4,98%		
<b>RAZEM</b>		<b>201</b>	<b>100,00%</b>		

Zastrzega się, że w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu (np. zmiana przepisów) lub nieznanych w chwili tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności jednostki, Plan Audytu na rok 2023 może ulec zmianie, w uzgodnieniu ze Starostą Powiatu Kętrzyńskiego.

18.12.2023 r.  
(data)

.....  
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora  
komórki audytu wewnętrznego)

**18.12.2023 r.**

(data)

.....  
(pieczęć i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor  
wewnętrzny)