

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

**w sprawie wprowadzenia Roczno 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             |

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



Załącznik do Uchwały nr 1542/2023

Zarządu Powiatu w Kętrzynie

z dnia 21.12.2023 r.

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>W skład Starostwa Powiatowego w Kętrzynie wchodzi następujące komórki organizacyjne:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich,</li><li>Wydział Budżetu i Finansów,</li><li>Wydział Rozwoju, Promocji, Kultury i Sportu,</li><li>Wydział Oświaty i Zdrowia,</li><li>Wydział Architektury, Budownictwa i Inwestycji, w ramach którego funkcjonują:<ol style="list-style-type: none"><li>Referat Architektoniczno-Budowlany,</li><li>Stanowiska pracy do spraw inwestycji i remontów</li></ol></li><li>Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości, w ramach którego funkcjonują:<ol style="list-style-type: none"><li>Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej,</li><li>Referat Geodezji i Ewidencji Gruntów i Budynków,</li></ol></li><li>Wydział Rolnictwa i Gospodarowania Środowiskiem,</li><li>Wydział Komunikacji i Transportu,</li><li>Powiatowe Centrum Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa,</li><li>Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych,</li><li>Kancelaria Dokumentów Niejawnych,</li><li>Inspektor Ochrony Danych,</li><li>Biurowiec Obsługi Organów Powiatu,</li><li>Samodzielne stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego,</li><li>Powiatowy Rzecznik Konsumentów,</li><li>Rada Prawny,</li><li>Archiwum Zakładowe.</li></ol>

	<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 zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	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 dotyczy 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>		

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

**AUDYTOR WEWNĘTRZNY**  
*Wanda Litwinowicz*  
 (pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

**ds. Audytu Wewnętrznego**  
*Danuta Tomczak*  
 (pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

18.12.2023 r.  
(data)

**STAROSTA**

18.12.2023 r.  
(data)

*Michał Kochtanowski*  
 (pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)