

ZARZADZENIE NR *32*...../2024

STAROSTY ZĄBKOWICKIEGO

z dnia *29*..... października 2024r.

w sprawie: zatwierdzenia Planu Audytu Wewnętrznego na rok 2025

Na podstawie art. 283 ust 1, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 poz. 1530 tekst jednolity ), art. 34 ust 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 1526 tekst jednolity ze zmianami)

**Starosta Ząbkowicki zarządza, co następuje:**

§ 1

Zatwierdza się Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2025, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Realizację planu powierza się Audytorowi Wewnętrznemu Starostwa Powiatowego w Ząbkowicach Śląskich.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA ZĄBKOWICKI  
*Roman Fester*

## PLAN AUDYTU NA ROK 2025

Zgodnie z art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok.

## 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1	Starostwo Powiatowe Zabkowice Śląskie (jednostka nadrzędna – jednostka zatrudniająca audytora wewnętrznego)
2	Dom Pomocy Społecznej w Zabkowicach Śląskich
3	Dom Pomocy Społecznej w Opolnicy
4	Dom Pomocy Społecznej w Ziębicach
5	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Zabkowicach Śląskich
6	Zespół Szkół Zawodowych w Zabkowicach Śląskich
7	Liceum Ogólnokształcące w Zabkowicach Śląskich
8	Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Ziębicach
9	Zespół Szkół Specjalnych w Opolnicy
10	Dom Wczasów Dziecięcych w Bardzie
11	Powiatowe Centrum Poradnictwa Psychologiczno – Pedagogicznego i Doskonalenia Nauczycieli w Zabkowicach Śląskich

12	Zarząd Dróg Powiatowych w Żąbkowicach Śląskich
13	Powiatowy Urząd Pracy w Żąbkowicach
14	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żąbkowicach Śląskich
15	SP ZOZ Pomoc Doradza w Żąbkowicach Śląskich

**2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze**

Lp	Obszar działalności jednostki			Poziom ryzyka w obszarze
	nazwa obszaru	typ obszaru działalności	opis obszaru działalności wspomagającej	
1		3	4	5
1	Gospodarka mieniem	wspomagająca	zarządzanie mieniem	wysoki
2	Księgowość/finanse	wspomagająca	gospodarka finansowa	wysoki
3	Organizacja jednostki	podstawowa	-	niski
4	Zamówienia publiczne	wspomagająca	zakupy	wysoki
5	Inwestycje	wspomagająca	inwestycje	średni
6	Gospodarka nieruchomościami	wspomagająca	zarządzanie mieniem	średni
7	Środki unijne	wspomagająca	gospodarka finansowa	średni
8	Ochrona środowiska	podstawowa	-	niski
9	Geodezja/Kartografia	podstawowa	-	niski
10	Budownictwo	podstawowa	-	niski

11	Kultura/Sport	podstawowa	-	niski
12	Systemy informatyczne	wspomagająca	systemy informatyczne	średni
13	System ochrony danych osobowych/Informacja niejawna	wspomagająca	bezpieczeństwo	średni
14	Edukacja	podstawowa	-	niski
15	Przeciwdziałanie bezrobociu	podstawowa	-	średni
16	Komunikacja, transport	podstawowa	-	niski
17	Zarządzanie drogami publicznymi	wspomagająca	podstawowa	niski
18	Kontrola zarządcza	wspomagająca	zarządzanie	wysoki

### 3. Budżet czasu komórki audytu wewnętrznego

Lp	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	%	Uwagi
1	2	3	4	5
1	Czas przeznaczony na realizację zadań zapewnających wraz z opracowaniem technik ich realizacji, czynności doradczych oraz monitorujących i sprawdzających	46,50	74,40	
2	Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy	1	1,60	
3	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdanie	3	4,80	
4	Urlopy i inne nieobecności (choroba)	8	12,80	
5	Rezerwa czasowa (realizacja audytu poza planem)	4	6,4	
	Suma	62,50	100,00	

#### 4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

##### 4.1 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	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Udzielanie zamówień publicznych o wartości do 130.000zł. w Jednostkach: 1. Zespół Szkół Zawodowych w Zabkowicach Śląskich. 2. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Ziębicach. 3. Liceum Ogólnokształcące w Zabkowicach Śląskich.	Zamówienia publiczne	1/4	32,50	Brak	-
2.	Windykacja należności budżetowych Starostwa i Skarbu Państwa.	Finanse	1/4	9,00	Brak	-

##### 4.2 Planowane czynności doradcze

Lp	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4

1	1/4	1,00	Czynności doradcze będą przeprowadzane na wniosek kierownika jednostki podległej za zgodą Starosty Żąbkowickiego, lub z własnej inicjatywy.
---	-----	------	---

#### 4.3 Planowane czynności monitorujące i sprawdzające

Lp	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	1/4	1,00	Zespół Szkół Zawodowych w Żąbkowicach Śląskich w zakresie gospodarki mieniem oraz kontroli zarządczej.
2.	1/4	3,00	Gospodarka nieruchomościami w Jednostkach: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dom Wezasów Dziecięcych w Bardzie.</li> <li>• Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Ziębicach.</li> <li>• Liceum Ogólnokształcące w Żąbkowicach Śląskich.</li> <li>• Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Żąbkowicach Śląskich</li> </ul>

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

Oceniając ekspozycje na ryzyko związane z funkcjonowaniem Powiatu i Starostwa Powiatowego, audytor wewnętrzny wytypował, koncentrując się przede wszystkim na systemach funkcjonalnych, 18 obszarów działania, wymagających przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Biorąc pod uwagę zasoby osobowe – audytor wewnętrzny może przeprowadzić około 2 zadania zapewnijące, zatem zadania we wszystkich obszarach audytu mogą zostać przeprowadzone w „cyklu audytu” wynoszącym 9 lat.

Lp	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1	Finanse – prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji	2026	
2	Gospodarka mieniem - Inwentaryzacja	2026	
3	Finanse – Budżet Powiatu	2027	
4	Kontrola zarządcza	2027	
5	System ochrony danych – System zgłaszania naruszeń prawa	2028	
6	Gospodarka mieniem – Gospodarka mieniem ruchomym	2028	
7	Księgowość - Polityka rachunkowości w Jednostkach Powiatu	2029	
8	Finanse - Sprawozdawczość budżetowa i finansowa	2029	
9	Przeciwdziałanie bezrobociu	2030	

#### 6. formacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

Starostwo jest jednostką budżetową, której zarząd powiatu realizuje określone ustawami zadania, które mają charakter własnych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na mocy ustaw, zadań powierzonych na podstawie porozumień zawartych przez powiat oraz zadań wynikających z uchwał Rady i Zarządu Powiatu, o charakterze ponadgminnym w zakresie: edukacji publicznej i sportu, promocji i ochrony zdrowia, pomocy społecznej, ochrony środowiska, promocji i rozwoju, komunikacji i transportu, bezpieczeństwa i porządku publicznego. Zatem celem funkcjonowania Powiatu i Starostwa Powiatowego jest zaspokojenie określonych prawem potrzeb społeczności lokalnej. Wyżej wymienione cele stanowią podstawowe obszary działania Powiatu.

Na podstawie uchwały Nr 244/2017 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 31 sierpnia 2017 obowiązuje Regulamin Organizacyjny Starostwa określający organizację pracy, zasady działania oraz zakres spraw załatwianych przez komórki organizacyjne. W strukturze organizacyjnej Starostwa wyodrębniono stanowisko Audytor Wewnętrzny, dla którego bezpośrednim przełożonym jest Starosta Ząbkowicki.

Powyższy plan przygotowany został zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r., poz. 1480 z późn. zm.)

Audytor Wewnętrzny:

Audytor Wewnętrzny  
*M. Gil*  
Małgorzata Gil

Zatwierdzam :

*Roman Fester*  
STAROSTA ZĄBKOWICKI  
Roman Fester