

Załącznik do zarządzenia Nr 115/2025

Starosty Świeckiego

z dnia 31 grudnia 2025 r.

PLAN AUDYTU NA ROK 2026

AW. 1721.2.2025

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp. 1	Nazwa jednostki 2
1.	Starostwo Powiatowe w Świeciu (jednostka, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny)
2.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Świeciu
3.	Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny w Świeciu
4.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowem
5.	I Liceum Ogólnokształcące im. Floriana Ceynowy w Świeciu
6.	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Policealnych w Świeciu
7.	Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Świeciu
8.	Zespół Szkół Specjalnych Nr 1 w Świeciu
9.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Warlubiu
10.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Świeciu
11.	Centrum Administracyjne Obsługi Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych w Bąkowie - Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 1 "Dom Dziecka" w Bąkowie - Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 2 w Bąkowie - Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 3 w Bąkowie
12.	Dom Pomocy Społecznej w Głuszycach
13.	Powiatowy Zarząd Dróg w Świeciu
14.	Powiatowy Urząd Pracy w Świeciu
15.	Powiatowa Biblioteka Publiczna w Świeciu

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 (ze wskazaniem nazwy jednostki,	typ obszaru działalności	obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o	opis obszaru działalności wspomagającej	

	jeżeli to konieczne)		których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych		
1	2	3	4	5	6
1	system kontroli zarządczej	podstawowa oraz wspomagająca	nie	bezpieczeństwo informacji* / systemy informatyczne / gospodarka finansowa / zakupy / zarządzanie mieniem	średni
2	budżet / finanse	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	wysoki
3	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	wspomagająca	tak	zakupy	wysoki
4	realizacja zadań i usługi administracyjne	podstawowa oraz wspomagająca	nie	zarządzanie	średni
5	pozyskanie i wykorzystanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	średni
6	gospodarka mieniem / majątkiem	wspomagająca	nie	zarządzanie mieniem	średni
7	zasoby ludzkie / kadry	wspomagająca	nie	zarządzanie	średni
8	strategia i rozwój powiatu	wspomagająca	nie	zarządzanie	średni

* Sprawy związane z ochroną bezpieczeństwa informacji są wykonywane przez obsługę informatyczną Wydziału Organizacyjnego Starostwa (§16 ust. 2 pkt 14 Regulaminu Organizacyjnego), a natomiast zadania w zakresie ochrony przetwarzania danych są wykonywane przez Inspektora Ochrony Danych (§31 Regulaminu Organizacyjnego).

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające oraz lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytów wewnętrznych przeprowadzających zadania (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Opracowanie i wdrożenie procedur w zakresie Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF), w tym identyfikacja ryzyk oraz mechanizmów kontrolnych związanych z jego stosowaniem.	system kontroli zarządczej; budżet / finanse; gospodarka mieniem / majątkiem	0,425	25	Starostwo Powiatowe w Świeciu / 2026

2.	Ocena sprawowania nadzoru nad działalnością powiatowej instytucji kultury, w szczególności w zakresie prawidłowości i rzetelności sprawozdawczości finansowej.	system kontroli zarządczej; gospodarka mieniem / majątkiem	0,425	25	Powiatowa Biblioteka Publiczna w Świeciu, Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny w Świeciu / 2026
----	--	--	-------	----	--

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów przeprowadzających czynności doradcze	Planowany czas przeprowadzania czynności doradczych (w osobodniach)	Tematyka planowanych czynności doradczych / Uwagi
1	2	3	4
1.	0,425	15	schematy podatkowe (MDR)

3.3. Monitorowanie realizacji zleceń oraz realizacji czynności sprawdzających - termin uzależniony jest od terminu realizacji zaleceń ustalonego przez audytowanego lub od podjętej przez Starostę decyzji dotyczącej realizacji zaleceń

3.4. Kontynuowanie zadań audytowych z roku 2025 - nie przewiduje się

4. Organizacja pracy Komórki Audytu Wewnętrznego w 2026 r.

Plan przewiduje, że jedna osoba audytora jest zatrudniona w wymiarze 0,425 etatu. Oszacowania ilość dni roboczych w dyspozycji jednego pracownika przypadających na realizację zadań i czynności audytorskich przedstawia poniższa tabela:

Szacunek pracochłonności audytora wewnętrznego (ilość dni przypadająca)	na 1 pracownika /0,425 etatu/
Ogółem dni robocze, w tym:	<u>106,67</u>
Urlop wypoczynkowy	12
Opieka nad dzieckiem (art. 188 kodeksu pracy)	1
Opracowanie planu rocznego audytu na rok 2027 oraz sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2025	4
Udział w szkoleniach, seminariach, sympozjach, konferencjach, spotkaniach samorządu zawodowego	5
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie zadań zapewniających i czynności z tym związanych	50
Czynności doradcze	15
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających	5
Rezerwa czasowa	5,67
Wykonywanie czynności koordynatora ds. współpracy z GIIF	9

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

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4

1	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	2027	
2	pozyskanie i wykorzystanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	2027	
3	strategia i rozwój powiatu	2028	
4	zasoby ludzkie / kadry	2028	

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikację jednostki - nie dotyczy

31.12.2025

(data)

31.12.2025

(data)

/-/ Tomasz Niedźwiedź

audytor wewnętrzny

/-/ Paweł Knapik

Starosta Świecki