

ZARZĄDZENIE NR 50/2025
STAROSTY SĘPOLEŃSKIEGO

z dnia 29 grudnia 2025 r.

w sprawie ustalenia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2026 rok”

Na podstawie 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustalam roczny „Planu audytu wewnętrznego na rok 2026”, który stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta Sępoleński

Jarosław Tadych

Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim
ul. Kościuszki 11
89-400 Sępólno Krajeńskie

PLAN AUDYTU NA ROK 2026

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim (jednostka, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)
2.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Sępólnie Krajeńskim,
3.	Dom Pomocy Społecznej im. św. Anny w Kamieniu Krajeńskim
4.	Dom Pomocy Społecznej w Suchorączku
5.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sępólnie Krajeńskim z siedzibą w Więcborku
6.	Powiatowy Urząd Pracy w Sępólnie Krajeńskim
7.	Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kotarbińskiego w Sępólnie Krajeńskim
8.	Liceum Ogólnokształcące im. Janusza Korczaka w Więcborku
9.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Więcborku
10.	Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Sępólnie Krajeńskim
11.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sępólnie Krajeńskim
12.	Centrum Administracyjne Domów Dla Dzieci w Więcborku
13.	Zarząd Drogowy w Sępólnie Krajeńskim

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

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)	Planowany czas przeprowadze nia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Ocena zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami RODO, bezpieczeństwa informacji oraz stopnia przygotowania jednostki do wdrożenia e-Doręczeń.	system kontroli zarządczej	10	nie	Dom Pomocy Społecznej w Kamieniu Krajeńskim
2.	Ocena zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami RODO, bezpieczeństwa informacji oraz stopnia przygotowania jednostki do wdrożenia e-Doręczeń.	system kontroli zarządczej	10	nie	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sępólnie Krajeńskim z siedzibą w Więcborku.
3.	Ocena wybranych zagadnień z zakresu gospodarki nieruchomościami	system kontroli zarządczej, gospodarka mieniem/ majątkiem	10	nie	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim.

3.2 Planowane czynności doradcze – czynności doradcze są uzależnione: od wiedzy o przedmiocie czynności doradczych, kompetencji niezbędnych do przeprowadzenia czynności doradczych i doświadczenia, od przebytych szkoleń zapewnionych przez pracodawcę; po uzgodnieniu z Biurem Prawnym Starostwa Powiatowego oraz pracownikami i komórkami merytorycznymi Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych.

4. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające – uzależnione są od sposobu i terminu realizacji zaleceń oraz podjętej decyzji Starosty dotyczącej realizacji zaleceń

5. Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego – nie dotyczy

6. 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.	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	2027	
2.	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	2027	
3.	strategia i rozwój powiatu	2028	
4.	zasoby ludzkie / kadry	2028	
5.	realizacja zadań i usługi administracyjne	2029	
6.	budżet / finanse	2029	

7. Organizacja pracy Komórki Audytu Wewnętrznego w 2026r.

Plan przewiduje, że jedna osoba audytora jest zatrudniona w wymiarze 1/6 etatu. Oszacowana ilość dni roboczych będących w dyspozycji jednego pracownika zatrudnionego na niepełny etat przypadających na realizację zadań audytowych i czynności z tym związanych przedstawia poniższa tabela.

Budżet czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażona w osobodniach:	na 1 pracownika /0,16(6) etatu/
<u>Ogółem dni robocze, w tym:</u>	<u>41,83</u>
Urlop wypoczynkowy	5
Opracowanie planu rocznego audytu na rok 2027 oraz sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2025	1
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie zadań zapewniających i czynności z tym związanych	30
Czynności doradcze	3
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających	1
Szkolenie	1
Rezerwa czasowa	0,83

8. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki - nie dotyczy

Elektronicznie podpisany przez
Tomasz Niedźwiedź

Data: 2025.12.29 13:54:33 +01'00'

Sępólno Kraj., 29.12.2025 r.....
(podpis audytora wewnętrznego)



Signed by /
Podpisano przez:

Jarosław Tadych
Powiat Sępoleński

Date / Data: 2025-
12-29 14:50

Sępólno Kraj., 29.12.2025 r.....
(podpis Starosty Sępoleńskiego)