



Starostwo Powiatowe we Wrocławiu

ul. Tadeusza Kościuszki 131, 50-440 Wrocław
tel. + 48 / 71/ 72 21 700 fax + 48 / 71/ 72 21 706

 www.powiatwroclawski.pl

 starostwo@powiatwroclawski.pl

SP-KA.1721.1.2025

PLAN AUDYTU NA ROK 2026

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe we Wrocławiu
2.	Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Krzyżowicach
3.	Powiatowy Zespół Szkół nr 3 w Sobótce
4.	Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych we Wrocławiu
5.	Zespół Szkół Specjalnych przy Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym w Wierzbicach
6.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Kątach Wrocławskich
7.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Sobótce
8.	Powiatowy Zakład Katastralny we Wrocławiu
9.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Wrocławiu
10.	Ośrodek Sportów Wodnych i Rekreacji Powiatu Wrocławskiego w Borzygniewie
11.	Powiatowe Centrum Usług Społecznych w Kątach Wrocławskich
12.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza typu Interwencyjnego w Kątach Wrocławskich
13.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza typu Socjalizacyjnego nr 1 w Kątach Wrocławskich
14.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza typu Socjalizacyjnego nr 2 w Kątach Wrocławskich
15.	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Kątach Wrocławskich



2. Zidentyfikowane obszary działalności jednostki z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze:

L.p.	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Poziom ryzyka
1.	Polityka społeczna i zdrowotna	podstawowa	średni
2.	Gospodarka finansowa, budżet i sprawozdawczość	podstawowa	wysoki
3.	Polityka środowiskowa	podstawowa	wysoki
4.	Pozyskiwanie funduszy, ich wydatkowanie i rozliczanie	wspomagająca	niski
5.	Zamówienia publiczne	wspomagająca	niski
6.	Edukacja i oświata	podstawowa	średni
7.	Administracja i zarządzanie	wspomagająca	niski
8.	Kultura i ochrona zabytków	podstawowa	niski
9.	Promocja powiatu	podstawowa	niski
10.	Kultura fizyczna - turystyka i sport	podstawowa	wysoki
11.	Infrastruktura i inwestycje	podstawowa	średni
12.	Sprawy obywatelskie i administracyjne	podstawowa	średni
13.	Geodezja i kartografia	podstawowa	średni
14.	Bezpieczeństwo publiczne i zarządzanie kryzysowe	podstawowa	niski
15.	IT i cyberbezpieczeństwo	wspomagająca	średni

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Starostwa Powiatowego we Wrocławiu użyto mieszanych metod określenia ryzyka. Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano w oparciu o:

- analizę zakresu działania komórek organizacyjnych,
- analizę zdarzeń z lat poprzednich,
- ocenę wysokości nakładów finansowych na realizowane zadania,

- określenie czynnika upływu czasu od ostatniego audytu,
- wyniki rozmów przeprowadzonych z kierownikami komórek organizacyjnych,
- wnioski po wcześniej przeprowadzonych audytach.

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego:

3.1 Planowane zadania zapewniające

L.p	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów	Planowany czas przeprowadzenia zadania - w osobodniach	Ewentualna potrzeba powołania eksperta	Uwagi
1.	Ocena zgodności prowadzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi w Powiatowym Centrum Usług Społecznych w Kątach Wrocławskich	Gospodarka finansowa, budżet i sprawozdawczość	1	22	nie	
2.	Efektywność i skuteczność realizacji zadań w Ośrodku Sportów Wodnych i Rekreacji Powiatu Wrocławskiego w Borzygniewie	Kultura fizyczna, turystyka i sport	1	40	nie	
3.	Ocena zgodności prowadzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Kątach Wrocławskich	Gospodarka finansowa, budżet i sprawozdawczość	1	18	nie	

4.	Ocena zgodności prowadzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie we Wrocławiu	Gospodarka finansowa, budżet i sprawozdawczość	1	15	nie	
5.	Ocena prawidłowości udzielania, monitorowania i rozliczania dotacji celowych udzielonych przez Powiat Wrocławski w roku 2025 na inwestycje z zakresu ochrony środowiska	Polityka środowiskowa	1	40	nie	

3.2 Planowane czynności doradcze

L.p.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	1	4	Według ustaleń ze Starostą

3.3. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Planowana liczba audytorów)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi

1.	Ocena realizacji zaleceń po przeprowadzonym w 2025 roku audycie w zakresie oceny systemu kontroli zarządczej i zgodności prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych z obowiązującymi przepisami i procedurami w: Powiatowym Zespole Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych we Wrocławiu oraz w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie we Wrocławiu	1	2	
2.	Ocena realizacji zaleceń po przeprowadzonym w 2025 roku audycie w zakresie oceny zgodności prowadzenia ZFŚS z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi w: Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Sobótce, Powiatowym Zespole Szkół nr 1 w Krzyżowicach oraz Powiatowym Zespole Szkół nr 3 w Sobótce.	1	6	
3.	Ocena realizacji zaleceń po przeprowadzonym w 2025 roku audycie w zakresie oceny kontroli zarządczej w obszarze planowania i dokonywania wydatków w Powiatowym Centrum Usług Społecznych w Kątach Wrocławskich	1	2	
4.	Ocena realizacji zaleceń po przeprowadzonym w 2023 roku audycie w zakresie oceny systemu kontroli zarządczej w zakresie przestrzegania przepisów art.62, 64 i 70 Ustawy prawo budowlane i przepisów Rozporządzenia w sprawie rodzajów urządzeń technicznych podlegających dozorowi technicznemu oraz realizacja zadań z zakresu BHP w Powiatowym Zespole Szkół nr 1 w Krzyżowicach.	1	1	
5.	Ocena realizacji zaleceń po przeprowadzonym w 2024 roku audycie w zakresie analizy procesu windykacji należności realizowanych przez komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego we Wrocławiu.	1	13	

4. Analiza zasobów osobowych

- Liczba dni roboczych w roku 2026 – 251,
- Liczba osób / etatów na stanowisku audytora wewnętrznego – 1

L.p.	Informacja na temat budżetu czasu planowanego na:	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)
1.	Realizacja zadań zapewniających	135
2.	Przeprowadzenie czynności sprawdzających	24
3.	Czynności doradcze	4
4.	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdanie	20
5.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku 2025	0
6.	Urlopy (w tym zaległe) i inne nieobecności	48
7.	Szkolenia (w tym samokształcenie)	20
	Ogółem liczba osobodni	251

Wrocław, dnia 9 grudnia 2025 roku

Marzena Kwiatkowska-Bittewicz
Audytor wewnętrzny

Audytor wewnętrzny

STAROSTA

Starosta Powiatu Wrocławskiego