

Załącznik  
do zarządzenia nr 55/2023  
Starosty Pułtuskiego  
z dnia 19 grudnia 2023 r.

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2024 ROK

- Jednostki organizacyjne powiatu pułtuskiego objęte audytem wewnętrznym:
  - Starostwo Powiatowe w Pułtusk - jednostka nadrzędna zatrudniająca audytora wewnętrznego
  - Zespół Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusk
  - Zespół Szkół Zawodowych im. Jana Ruszkowskiego w Pułtusk
  - Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Pułtusk
  - Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pułtusk
  - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Anny Karłowicz w Pułtusk
  - Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusk
  - Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach
  - Dom Pomocy Społecznej w Obrytem
  - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pułtusk
  - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusk
  - Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtusk
  - Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pułtusk
  - Dom Pomocy Społecznej w Pułtusk
  - Powiatowy Urząd Pracy w Pułtusk
  - Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Pułtusk
- Wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka stanowią załącznik nr 1 do niniejszego planu
- Planowane zadania zapewniające

<i>Lp.</i>	<i>Temat zadania zapewniającego</i>	<i>Nazwa obszaru</i>	<i>Nazwa obszaru ryzyka</i>	<i>Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)</i>
1.	Kompleksowa ocena funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej w Domu Pomocy Społecznej w Ołdakach	Dokumentacja systemu rachunkowości Obieg i kontrola dokumentów Prowadzenie ksiąg rachunkowych Zgodność sprawozdań budżetowych i finansowych z ewidencją księgową	Niedostateczne działania zgodne z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie rachunkowości Nieznajomość aktualnych przepisów prawa bilansowego i podatkowego Błędy i nieprawidłowości w zakresie dekretacji i ewidencji operacji gospodarczych	Marzec – Lipiec 2024 25

<i>Lp.</i>	<i>Temat zadania zapewniającego</i>	<i>Nazwa obszaru</i>	<i>Nazwa obszaru ryzyka</i>	<i>Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)</i>
		<p>Terminowość regulowania zobowiązań</p> <p>Zaangażowanie wydatków budżetowych</p> <p>Gospodarka magazynowa</p> <p>Naliczanie i gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych</p>	<p>Ryzyka związane z jakością przyjętej dokumentacji systemu rachunkowości, w tym głównie zakładowego planu kont: niedostosowanie planu kont do potrzeb jednostki z powodu przyjęcia wzorcowego planu kont, zmienność planu kont z przyczyn tkwiących z dostosowania go do specyfiki działalności jednostki lub zmieniających się zasad w tym zakresie wynikających z przepisów zewnętrznych</p> <p>Ryzyka związane z obiegiem dowodów księgowych: opóźnienia wejścia dokumentu do komórki księgowości, długi okres oczekiwania na zatwierdzenie dokumentu (kontrola merytoryczna), błędy w wystawianiu dowodów księgowych, możliwość udostępniania danych osobom nieuprawnionym, możliwość modyfikacji dokumentów w związku z ich nieprawidłowym zabezpieczeniem, możliwość ich zniszczenia z powodu niewłaściwego przechowywania i/lub zabezpieczania</p> <p>Ryzyka związane z kontrolą dokumentów: niedostateczna integracja systemu kontroli ze strukturą organizacyjną jednostki, brak przyjętego podziału czynności i obowiązków związanych z kontrolą dokumentów, niedostateczne sformalizowanie systemu i procedur kontrolnych czyli brak lub stosowanie w niewystarczającym zakresie instrukcji, regulaminów i opisów procedur kontrolnych</p> <p>Nieterminowe prowadzenie ksiąg rachunkowych</p> <p>Niezachowanie zasady ciągłości działania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych</p> <p>Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych i finansowych danych niezgodnych z ewidencją księgową</p> <p>Nieterminowe regulowanie zobowiązań publicznoprawnych oraz wobec kontrahentów</p>	

<i>Lp.</i>	<i>Temat zadania zapewniającego</i>	<i>Nazwa obszaru</i>	<i>Nazwa obszaru ryzyka</i>	<i>Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)</i>
			Przekroczenie planu finansowego wydatków w związku z nieprawidłową ewidencją zaangażowania wydatków budżetowych Nieprawidłowości w zakresie gospodarki magazynowej Nieprawidłowości w zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	
2.	Ocena funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej, w tym ustalanie i rozliczanie odpłatności za pobyt w dps oraz przechowywanie środków pieniężnych mieszkańców Domu Pomocy Społecznej w Ołdakach	Odpłatność za pobyt w dps Depozyty mieszkańców dps	Prawidłowość rozliczania opłat za pobyt w dps Bezpieczeństwo przechowywania środków pieniężnych będących własnością mieszkańców dps	Sierpień – Październik 2024r.  8
3.	Audyt bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Pułtusk	System informatyczny	Bezpieczeństwo i ochrona systemów IT oraz zawartych w nich danych	Listopad – Grudzień 2024r.  8

#### 4. Planowane czynności sprawdzające

<i>L.p.</i>	<i>Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające</i>	<i>Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)</i>	<i>Uwagi</i>
1.	Audyt systemu kontroli zarządczej w zakresie gospodarki środkami trwałymi w Zespole Szkół Zawodowych im. Jana Ruszkowskiego w Pułtusk.	Styczeń – Luty 2024  5	Zadanie zapewniające realizowane w ramach planu audytu wewnętrznego na rok 2023

## 5. Planowane czynności doradcze

Lp.	Rodzaj planowanych czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1.	Czynności przeprowadzane według zapotrzebowania zgłoszonego przez Starostę Powiatu, Zarząd Powiatu, dyrektorów wydziałów Starostwa oraz dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych	2	

## 6. Analiza zasobów osobowych

Liczba etatów	Czas pracy przypadający na 1/4 etatu na 1 audytora	Liczba osobodni	
1/4	63 dni	63 dni, w tym:	
		- zaplanowane zadania zapewniające (65% czasu pracy)	41 dni
		- czynności sprawdzające (10%)	6 dni
		- czynności doradcze (3% czasu pracy)	2 dni
		- inne czynności zlecone przez Kierownika jednostki (3% czasu pracy)	2 dni
		- szkolenie i rozwój zawodowy (3% czasu pracy)	2 dni
		- urlop wypoczynkowy i inne nieobecności	7 dni
		- pozostałe czynności (planowanie, sprawozdawczość, analiza ryzyka itp.)	3 dni

## 7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego

- Plan audytu opracowano w oparciu o analizę ryzyka uwzględniającą sposób zarządzania ryzykiem w jednostce, biorąc pod uwagę w szczególności cele i zadania jednostki, ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki oraz wyniki audytów i kontroli.
- Wyznaczając obszary działalności jednostki w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające uwzględniono wyniki analizy ryzyka, priorytety kierownictwa jednostki oraz dostępne zasoby osobowe.
- Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu lub nieznanych w czasie tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności jednostki plan audytu na rok 2024 może ulec zmianie w uzgodnieniu ze starostą powiatu pułtuskiego.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

*M. Patrycy*  
mgr Monika Patrycy

STAROSTA

*Jan Zalewski*  
Jan Zalewski