

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2025 ROK

1. Jednostki organizacyjne powiatu pułtuskiego objęte audytem wewnętrznym:
 - Starostwo Powiatowe w Pułtusku - jednostka nadrzędna zatrudniająca audytora wewnętrznego
 - Zespół Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusku
 - Zespół Szkół Zawodowych im. Jana Ruszkowskiego w Pułtusku
 - Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Pułtusku
 - Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pułtusku
 - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Anny Karłowicz w Pułtusku
 - Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusku
 - Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach
 - Dom Pomocy Społecznej w Obrytem
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusku
 - Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtusku
 - Dom Pomocy Społecznej w Pułtusku
 - Powiatowy Urząd Pracy w Pułtusku
 - Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Pułtusku
 - Dom Pomocy Społecznej „Pod Sosnami” w Pułtusku

2. Wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka stanowią załącznik nr 1 do niniejszego planu

3. Planowane zadania zapewnijające

<i>Lp.</i>	<i>Temat zadania zapewnijającego</i>	<i>Nazwa obszaru</i>	<i>Nazwa obszaru ryzyka</i>	<i>Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)</i>
1.	<p>Kompleksowa ocena funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej w Środowiskowym Domu Samopomocy w Pułtusk</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Dokumentacja systemu rachunkowości - Obieg i kontrola dokumentów - Prowadzenie ksiąg rachunkowych - Zgodność sprawozdań budżetowych i finansowych z ewidencją księgową - Terminowość regulowania zobowiązań - Zaangażowanie wydatków budżetowych - Naliczanie i gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń 	<ul style="list-style-type: none"> - Niedostateczne działania zgodne z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie rachunkowości - Niezajomość aktualnych przepisów prawa bilansowego i podatkowego - Błędy i nieprawidłowości w zakresie dekretacji i ewidencji operacji gospodarczych - 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 - 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 zabezpieczenia - 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 - Nieterminowe prowadzenie ksiąg rachunkowych - Niezachowanie zasady ciągłości działania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych - Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych i finansowych danych niezgodnych z ewidencją księgową - Nieterminowe regulowanie zobowiązań publicznoprawnych oraz wobec kontrahentów 	<p>Marzec – Czerwiec 2024; 18 osobodni</p>

Lp.	Temat zadania zapewnającego	Nazwa obszaru	Nazwa obszaru ryzyka	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)
2.	<p>Kompleksowa ocena funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej w Zespole Szkół Zawodowych im. Jana Ruskowskiego w Pułtusk</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Dokumentacja systemu rachunkowości - Obieg i kontrola dokumentów - Prowadzenie ksiąg rachunkowych - Zgodność sprawozdań budżetowych i finansowych z ewidencją księgową - Terminowość regulowania zobowiązań - Zaangażowanie wydatków budżetowych - Gospodarka magazynowa - Naliczanie i gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 	<ul style="list-style-type: none"> - 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 - Nieprawidłowości w zakresie naliczania wynagrodzeń - Nieterminowa wypłata wynagrodzeń 	<p>Wrzesień – Listopad 2025; 14 osobodni</p>

Lp.	Temat zadania zapewnającego	Nazwa obszaru	Nazwa obszaru ryzyka	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)
		<ul style="list-style-type: none"> - Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń 	<ul style="list-style-type: none"> - 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 - Nieterminowe prowadzenie ksiąg rachunkowych - Niezachowanie zasady ciągłości działania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych - Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych i finansowych danych niezgodnych z ewidencją księgową - Nieterminowe regulowanie zobowiązań publicznoprawnych oraz wobec kontrahentów - Przekroczenie planu finansowego wydatków w związku z nieprawidłową ewidencją zaangażowania wydatków budżetowych - Nieprawidłowości w zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - Nieprawidłowości w zakresie naliczania wynagrodzeń - Nieterminowa wypłata wynagrodzeń 	
3.	Audyt bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Pułtusku	System informatyczny	Bezpieczeństwo i ochrona systemów IT oraz zawartych w nich danych	Grudzień 2025 r.; 8 osobodni

4. Planowane czynności sprawdzające

<i>Lp.</i>	<i>Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające</i>	<i>Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)</i>	<i>Uwagi</i>
1.	Kompleksowa ocena funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej w Domu Pomocy Społecznej w Ołdakach	Lipiec 2025 r.; 5 osobodni	Zadanie zapewniające realizowane w ramach planu audytu wewnętrznego na rok 2024
2.	Ocena funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej, w tym rozliczanie odpłatności za pobyt w dps oraz przechowywanie środków pieniężnych mieszkańców Domu Pomocy Społecznej w Ołdakach	Sierpień 2025 r.; 5 osobodni	Zadanie zapewniające realizowane w ramach planu audytu wewnętrznego na rok 2024

5. Planowane czynności doradcze

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

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 (63% czasu pracy)	40
		- czynności doradcze (2% czasu pracy)	1
		- czynności sprawdzające (16% czasu pracy)	10
		- inne czynności zlecone przez Kierownika jednostki (2% czasu pracy)	1
		- szkolenie i rozwój zawodowy (2% czasu pracy)	1
		- urlop wypoczynkowy i inne nieobecności	7
		- pozostałe czynności (planowanie, sprawozdawczość, analiza ryzyka itp.)	3

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 nieznanymi w czasie tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności jednostki plan audytu na rok 2025 może ulec zmianie w uzgodnieniu ze Starostą powiatu pułtuskiego.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Monika Patrycy
mgr Monika Patrycy