

Załącznik
do zarządzenia Nr 52/2025
Starosty Pułtuskiego
z dnia 29 grudnia 2025r.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2026 ROK

1. 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
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusk
 - Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtusk
 - Dom Pomocy Społecznej w Pułtusk
 - Powiatowy Urząd Pracy w Pułtusk
 - Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Pułtusk
 - Dom Pomocy Społecznej „Pod Sosnami” w Pułtusk
2. Wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka stanowią załącznik nr 1 do niniejszego planu.

3. 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.	Audyt prawidłowości naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę oraz innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy i umów cywilnoprawnych w Liceum Ogólnokształcącym im. P. Skargi w Pułtusk	Edukacja	Składniki wynagrodzenia nauczycieli (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek motywacyjny, dodatek funkcyjny, dodatek za wychowawstwo, nagrody, godziny ponadwymiarowe itd.) Składniki wynagrodzenia pracowników niepedagogicznych (wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii zaszeręgowania, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, premia itd.) Ekwiwalent pieniężny za urlop Nagroda jubileuszowa Odprawa emerytalna Dodatkowe wynagrodzenie roczne Świadczenie urlopowe	Marzec – Czerwiec 2026; 18 osobodni
2.	Ocena funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w zakresie rozliczeń Powiatu Pułtuskiego z innymi JST w związku z finansowaniem wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej	Pomoc społeczna	Ustalenie właściwego powiatu do umieszczenia dziecka w pieczy zastępczej Decyzje o przyznaniu świadczeń na pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinie zastępczej Porozumienia w sprawie przyjęcia dziecka oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie w rodzinie zastępczej i objęcie opieką koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej Rozwiązania organizacyjne w zakresie obsługi procesu rozliczeń Powiatu Pułtuskiego z innymi JST w związku z finansowaniem wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej	Wrzesień – Listopad 2026; 14 osobodni
3.	Audyt bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Pułtusk	System informatyczny	Bezpieczeństwo i ochrona systemów IT oraz zawartych w nich danych	Grudzień 2026 r.; 8 osobodni

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.	Kompleksowa ocena funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej w Środowiskowym Domu Samopomocy w Pułtusk	Lipiec 2026 r.; 5 osobodni	Zadanie zapewniające realizowane w ramach planu audytu wewnętrznego na rok 2025
2.	Kompleksowa ocena funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej w Zespole Szkół Zawodowych im. J. Ruszkowskiego w Pułtusk	Sierpień 2026 r.; 5 osobodni	Zadanie zapewniające realizowane w ramach planu audytu wewnętrznego na rok 2025

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 nieznanych w czasie tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności jednostki plan audytu na rok 2026 może ulec zmianie w uzgodnieniu ze Starostą Powiatu Pułtuskiego.

STAROSTA

Jan Zalewski

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Spis treści: Rozdział 19
mgr Monika Patrycy