

Starostwo Powiatowe
w Aleksandrowie Kujawskim
ul. J. Słowackiego 8
87-700 Aleksandrów Kujawski

**SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2024**

1 Jednostki objęte audytem.

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Starostwo Powiatowe w Aleksandrowie Kujawskim
2.	Jednostki organizacyjne powiatu

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko ²⁾	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)
1	2	3	4	5	6
1.	Małgorzata Wróbel	Audytór wewnętrzny	664-626-633	mwaudytór@gmail.com	2/5

1	2
Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego?	TAK

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy	Opis obszaru działalności	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe	Termin przeprowadzenia zadania audytowego
1	2	3	5	6	7	8	10
1	Ocena systemu kontroli zarządczej w tym w obszarze gospodarki finansowej w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 4 im. Jana Pawła II w Aleksandrowie Kujawskim.	Z.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	1	05.04 - 06.06.2024 r.
2	Gospodarka finansowa prowadzona w Centrum Kształcenia Praktycznego – Pracownia dydaktyczno - produkcyjna w Zespole Szkół nr 1 w Aleksandrowie Kujawskim.	Z.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	1	14.06– 30.10.2024
3	Prawidłowość udzielania i wykorzystania dotacji z budżetu powiatu w trybie otwartego konkursu ofert w Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kujawskim.	Z.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	1	14.06 – 16.10.2024
4	Audyt bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kujawskim	Z.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	1	04.11-22.12.2024 r.

4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Cel i zakres przeprowadzonego zadania audytowego	Podstawowe ustalenia i zalecenia	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	4	5	6
1	Ocena systemu kontroli zarządczej w tym w obszarze gospodarki finansowej w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 4 im. Jana Pawła II w	Celtem zadania audytowego jest ocena stopnia organizacji i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, w tym w obszarze gospodarki finansowej w Szkole Podstawowej Specjalnej nr 4 w Aleksandrowie Kujawskim. Zakresem czynności objęty zostanie w	Czynności audytowe miały na celu ocenę organizacji, funkcjonowania oraz dokumentacji systemu kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej Specjalnej nr 4 im. Jana Pawła II w Aleksandrowie Kujawskim, w tym w obszarze gospodarki finansowej jednostki.	<u>Analiza ryzyka.</u> Zidentyfikowane rodzaje ryzyka: - ryzyko braku pisemnych procedur i uregulowań wewnętrznych.

	Aleksandrowie Kujawskim.	szczególności obszar systemu kontroli zarządczej, organizacji szkoły, gospodarki finansowej, sprawozdawczości, inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki za rok 2023.	W wyniku przeprowadzonych czynności, w badanym okresie, nie stwierdzono znaczących uchybień i nieprawidłowości.	- ryzyko błędów systemowych np. brak kontroli wewnętrznej, - ryzyko braku autoryzacji, - ryzyko niekompetencji, braku wiedzy pracownika. - ryzyko błędu lub pomyłki pracownika. Poddano analizie następujące czynniki ryzyka: - funkcjonowanie mechanizmów kontroli, - przestrzeganie procedur, - częste zmiany kadrowe, - współpraca między komórkami organizacyjnymi/ stanowiskami pracy, - kwalifikacje pracowników i kierownictwa, - rezultaty kontroli lub poprzednich audytów.
2	Gospodarka finansowa prowadzona w Centrum Kształcenia Praktycznego - Pracownia dydaktyczno – produkcyjna w Zespole Szkół nr 1 w Aleksandrowie Kujawskim	Celem zadania audytowego była ocena gospodarki finansowej w Centrum Kształcenia Praktycznego – Pracownia dydaktyczno – produkcyjna w Zespole Szkół nr 1 w Aleksandrowie Kujawskim. Zakresem czynności objęto obszar przychodów i wydatków dotyczących Pracowni w okresie styczeń – sierpień 2024 r.	Podstawowym celem funkcjonowania Pracowni nie jest przynoszenie dochodu lecz przeprowadzanie zajęć praktycznych, szczególnie w technikum ogrodniczym, technikum architektury krajobrazu oraz technikum mechanizacji rolnictwa. Gospodarkę finansową Pracowni dydaktyczno – produkcyjnej oceniono jako prowadzoną w sposób zgodny z przywołanymi na wstępie przepisami. W obecnym stanie faktycznym działalność w badanym okresie nie przyniosła dochodów.	Rodzaje ryzyka: - ryzyko braku pisemnych procedur i uregulowań - ryzyko błędów systemowych np. brak kontroli wewnętrznej, - ryzyko braku autoryzacji, - ryzyko niekompetencji, braku wiedzy pracownika. - ryzyko błędu lub pomyłki pracownika.
3	Prawidłowość udzielania i wykorzystania dotacji z budżetu powiatu w trybie otwartego konkursu ofert w Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kujawskim	Celem zadania audytowego była ocena stopnia organizacji i funkcjonowania systemu udzielania i oceny wykorzystania dotacji z budżetu powiatu w trybie otwartego konkursu ofert w Aleksandrowie Kujawskim. Zakresem czynności objęte zostały dotacje udzielone z budżetu powiatu w trybie otwartego konkursu ofert w 2023 r.	Celem zadania audytowego była ocena stopnia organizacji i funkcjonowania systemu udzielania i oceny wykorzystania dotacji z budżetu powiatu w trybie otwartego konkursu ofert w Aleksandrowie Kujawskim. Zakresem czynności objęte zostały dotacje udzielone z budżetu powiatu w trybie otwartego konkursu ofert w 2023 r. W wyniku przeprowadzonych czynności nie stwierdzono nieprawidłowości w organizacji i funkcjonowaniu systemu udzielania dotacji z budżetu powiatu w trybie otwartego konkursu ofert. Zalecenia. W zakresie dokonywania oceny prawidłowości realizacji zadań	<u>Analiza ryzyka.</u> Zidentyfikowane rodzaje ryzyka: - ryzyko braku pisemnych procedur i uregulowań wewnętrznych, - ryzyko błędów systemowych np. brak kontroli wewnętrznej, - ryzyko braku autoryzacji, - ryzyko niekompetencji, braku wiedzy pracownika. - ryzyko błędu lub pomyłki

			publicznych i wykorzystania udzielonych na tę realizację dotacji – zaleca się zwiększenie ilości planowanych kontroli w tym obszarze.	pracownika. Poddano analizie następujące czynniki ryzyka: - funkcjonowanie mechanizmów kontroli. - przestrzeganie procedur. - częste zmiany kadrowe. - współpraca między komórkami organizacyjnymi/ stanowiskami pracy. - kwalifikacje pracowników i kierownictwa. - rezultaty kontroli lub poprzednich audytów.
4	Audyt bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kujawskim	Celem zadania było dostarczenie Staroście Aleksandrowskiemu niezależnej i obiektywnej oceny systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w Starostwie, tj. działania systemów teleinformatycznych pod względem zgodności z minimalnymi wymogami dla systemów teleinformatycznych lub rejestrów publicznych i wymiany informacji w formie elektronicznej określonych w § 20 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych Zakresem zadania objęto następujące obszary: - Wymiana informacji w postaci elektronicznej, w tym współpraca z innymi systemami/rejestrami informatycznymi i wspomaganie świadczenia usług drogą elektroniczną. - Zarządzanie bezpieczeństwem informacji w systemach teleinformatycznych. - Zapewnienie dostępności informacji zawartych na stronach internetowych Urzędu dla osób niepełnosprawnych	Audyt dostarcza zapewnienia, że w audytowanym obszarze ustanowiono adekwatne i efektywne mechanizmy kontroli zarządczej. W Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kujawskim ustanowiono i wdrożono system zarządzania bezpieczeństwem informacji z uwzględnieniem rodzajów przetwarzanych informacji i wymogów przepisów prawa w tym zakresie	<u>Zidentyfikowane istotne rodzaje ryzyka:</u> - brak procedur i uregulowań wewnętrznych tworzących i organizujących system zarządzania bezpieczeństwem informacji oraz brak ich aktualizacji. - brak aktualnej inwentaryzacji sprzętu i oprogramowania służącego do przetwarzania informacji. - nie przeprowadzanie okresowych analiz ryzyka utraty integralności, dostępności lub poufności informacji. - brak stosownych uprawnień osób zaangażowanych w proces przetwarzania informacji lub ich szkoleń. - brak ochrony przetwarzanych informacji przed kradzieżą, nieuprawnionym dostępem, uszkodzeniem. - brak zasad gwarantujących bezpieczną pracę przy

				przetwarzaniu danych na urządzeniach mobilnych. - brak zabezpieczenia danych w zawieranych umowach serwisowych. - brak ustalonego trybu postępowania w razie wystąpienia incydentów naruszenia bezpieczeństwa informacji
--	--	--	--	--

5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Lp.	Obszar zadania
1	2
1.	-

6. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewniającego lub czynności doradczej
1	2	3	4
1.	-	-	-

28.01.2025r.

mgr Małgorzata Wróbel
[Signature]
 audytor wewnętrzny