

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

**SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2025**

1. Jednostki objęte audytem.

Lp.	Nazwa jednostki
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.	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 realizacji standardów kontroli zarządczej, w tym standardu nr 14 „Mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” w Placówce Socjalizacyjnej w Aleksandrowie Kujawskim.	Z	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	1	10.02 - 28.03.2025 r.
2	Ocena realizacji standardów kontroli zarządczej, w tym w szczególności w zakresie mechanizmów kontroli, zarządzania ryzykiem oraz samooceny kontroli zarządczej w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Aleksandrowie Kujawskim.	Z	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	1	24.04– 10.07 2025 r.
3	Ocena dokumentacji systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kujawskim.	Z	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	1	24.09 – 18.10.2025 r.
4	Ocena dokumentacji systemu kontroli zarządczej w tym systemu kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kujawskim.	Z	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	1	30.10-22.11.2025 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 realizacji standardów kontroli zarządczej, w tym standardu nr 14 „Mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” w Placówce Socjalizacyjnej w Aleksandrowie Kujawskim.	Celem czynności audytowych była ocena kontroli zarządczej, w tym organizacja i funkcjonowanie mechanizmów kontroli operacji finansowych i gospodarczych w jednostce. Zakresem zadania audytowego objęto w szczególności obieg i kontrolę dokumentów oraz mechanizmy kontroli. Ocenę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawa, standardy kontroli zarządczej oraz procedury wewnętrzne obowiązujące w Placówce.	W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych, ustalono, iż realizacja standardów kontroli zarządczej w Placówce Socjalizacyjnej w Aleksandrowie Kujawskim w zakresie: „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” - zapewnia podstawowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, a mianowicie: a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione, c) podział kluczowych obowiązków, d) weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.	<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 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	Ocena realizacji standardów kontroli zarządczej, w tym w szczególności w zakresie mechanizmów kontroli, zarządzania ryzykiem oraz samooceny kontroli zarządczej w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Aleksandrowie Kujawskim.	Celem czynności audytowych była ocena kontroli zarządczej, w tym organizacja i funkcjonowanie mechanizmów kontroli operacji finansowych i gospodarczych w jednostce. Zakresem zadania audytowego objęto w szczególności obieg i kontrolę dokumentów oraz mechanizmy kontroli, system zarządzania ryzykiem oraz wyniki samooceny kontroli zarządczej w jednostce. Ocenę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawa, standardy kontroli zarządczej oraz procedury wewnętrzne obowiązujące w Placówce.	W celu wprowadzenia systemu kontroli zarządczej w jednostce Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej wydał zarządzenie Nr z dnia 1.02.2012 r., którym wprowadzono Regulamin kontroli zarządczej, rejestr procedur kontroli zarządczej oraz Strategię zarządzania ryzykiem w jednostce. W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych, ustalono, iż realizacja standardów kontroli zarządczej w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Aleksandrowie Kujawskim w zakresie realizacji wybranych standardów kontroli zarządczej, szczególnie w obszarze zarządzania ryzykiem oraz samooceny kontroli zarządczej – przebiega w wystarczającym stopniu.	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	Ocena dokumentacji systemu kontroli	Celem zadania audytowego była ocena dokumentacji systemu kontroli zarządczej w	W toku zadania audytowego badaniem objęto następującą	<u>Analiza ryzyka.</u> Zidentyfikowane rodzaje

	zarządczej w Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kujawskim.	Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kujawskim, w tym w szczególności ocena realizacji standardów kontroli zarządczej z grupy C: „Mechanizmy kontroli” w skład której wchodzi: - standard 10 – dokumentowanie systemu kontroli zarządczej. Ocenę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawa, standardy kontroli zarządczej oraz procedury wewnętrzne obowiązujące w jednostce.	dokumentację kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kujawskim: 1. Regulamin kontroli zarządczej wprowadzony zarządzeniem Starosty Aleksandrowskiego Nr 13/2024 z dnia 17.03.2024 r., 2. Instrukcja zarządzania ryzykiem (prosta) stanowiąca załącznik nr 1 do regulaminu kontroli zarządczej. 3. Analiza ryzyka w procesie przetwarzania danych osobowych sporządzona przez Inspektora danych osobowych w dniu 06.02.2025 r., 4. Rejestr ryzyka na 2025 r., 5. Ankiety samooceny kontroli zarządczej za 2024 r., 6. Opisowe sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej z dnia 11.04.2025 r., 7. Oświadczenie Starosty Aleksandrowskiego o stanie kontroli zarządczej za 2025 r. z dnia 17.04.2025 r. W trakcie czynności audytowych ustalono, iż w Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kujawskim został prawidłowo zorganizowany i udokumentowany system kontroli zarządczej.	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 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	Ocena dokumentacji systemu kontroli zarządczej w tym systemu kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kujawskim.	Celem zadania audytowego była ocena dokumentacji systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kujawskim, w tym w szczególności ocena realizacji kontroli wewnętrznej. Ocenę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawa, standardy kontroli zarządczej oraz procedury wewnętrzne obowiązujące w jednostce. Przedmiotem czynności audytowych była ocena realizacji kontroli wewnętrznej w Starostwie na podstawie planu kontroli wewnętrznej na rok 2024 oraz protokołów z przeprowadzonych kontroli.	W trakcie czynności audytowych ustalono, iż plan kontroli na 2024 r. w Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kujawskim został przyjęty uchwałą nr 605/2024 Zarządu Powiatu Aleksandrowskiego z dnia 8 stycznia 2024 r. w sprawie ustalenia planu kontroli na 2024 rok do przeprowadzenia w powiatowych jednostkach organizacyjnych oraz jednostkach uzyskujących środki z budżetu powiatu. Kontrole wewnętrzne były realizowane przez kadrę kierowniczą urzędu na poszczególnych stanowiskach pracy. Sprawdzano głównie bieżącą realizację zadań i prowadzoną w tym zakresie dokumentację. Zaplanowane kontrole zostały zrealizowane. Uchybienia i nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli zostały opisane w protokołach kontroli i wystąpieniach	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.

			pokontrolnych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	
--	--	--	---	--

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.	-	-	-

08.01.2026r.

mgr Małgorzata Wróbel
audytor wewnętrzny