

BR.1711.5.2025.AB

PROTOKÓŁ

**z kontroli audytu wewnętrznego, przeprowadzonej przez zespół kontrolny Komisji
Rewizyjnej w Starostwie Powiatowym w Zawierciu**

W miesiącu listopadzie 2025 r. zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Zawierciańskiego w składzie:

1. **Dorota Pytlik** – Przewodnicząca zespołu
2. **Dariusz Bednarz** – członek zespołu
3. **Paweł Sokół** – członek zespołu

przeprowadził kontrolę efektywności audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Zawierciu w latach 2024 – 2025 i innych zadań zleconych audytorowi przez Starostę. Zakres kontroli był zgodny z planem kontroli Komisji Rewizyjnej na 2025 rok, zatwierdzonym przez Radę Powiatu Zawierciańskiego Uchwałą Nr IX/88/24 z dnia 28 listopada 2025 roku, zmienionej Uchwałą Nr XI/113/25 z dnia 30 stycznia 2025 roku.

W czynnościach kontrolnych uczestniczyła i wyjaśnień udzielała audytor wewnętrzny w Starostwie Powiatowym w Zawierciu **Justyna Kowalska**.

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 mln zł. Jeżeli kwota ta przekroczy 100 mln zł audytor wewnętrzny jest zatrudniony na podstawie umowy o pracę.

W Starostwie Powiatowym w Zawierciu audytor wewnętrzny jest zatrudniony od 1 października 2004 r. W strukturze organizacyjnej urzędu jest to samodzielne stanowisko pracy podległe bezpośrednio Staroście. Zadania audytora wewnętrznego, określone w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa, zostały doprecyzowane w zakresie obowiązków pracownika dołączonym do akt osobowych.

Szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz przekazywania informacji o pracy i wynikach audytu wewnętrznego reguluje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. Standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych określone zostały w Komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. Zarządzeniem Nr 7/2005 Starosty Zawierciańskiego z dnia 7 marca 2005 r. wprowadzony został Regulamin przeprowadzania audytu wewnętrznego, określający zasady, sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz postępowania wyjaśniającego i obowiązujący przy wykonywaniu zadań audytowych zarówno w Starostwie Powiatowym w Zawierciu, jak i w jednostkach organizacyjnych powiatu. Jak wynika z uzyskanych informacji na dzień dzisiejszy nie ma potrzeby zmiany lub aktualizowania treści ww. dokumentów ze względu na brak zmian w ustawie regulujących ten zakres działalności.

Zgodnie z obowiązującymi procedurami audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu. Zadania ujęte w planie w danym roku są wskazane przez audytora w

oparciu o analizę obszarów o wysokim ryzyku nieprawidłowości w zakresie działania Starostwa i jednostek organizacyjnych. Plan jest zatwierdzany przez Starostę. W szczególnie uzasadnionych przypadkach audytor wewnętrzny, na wniosek Starosty, przeprowadza audyt wewnętrzny poza planem audytu.

W 2024 roku przeprowadzone zostały następujące zadania ujęte w planie audytu:

- kontrola prawidłowości prowadzenia akt osobowych pracowników w Zespole Szkół im. gen Józefa Bema w Zawierciu;
- kontrola w zakresie realizacji zadań określonych w statutach i regulaminach w Centrum Administracyjnym Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Zawierciu;
- kontrola w zakresie przestrzegania przepisów dotyczących organizacji pracy szkoły w Zespole Szkół w Porębie;
- audyt wewnętrzny doradczy w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej Starostwie Powiatowym w Zawierciu

oraz zadania zlecone przez Starostę wykraczające poza plan audytu, tj.

- audyt zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa wiaduktu nad torami PKP w ciągu drogi powiatowej Nr 1745S Trzebyczka – Głazówka w miejscowości Trzebyczka;
- kontrola prowadzenia inwestycji pn. „Remont szatni w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Zawierciu – etap I, przeprowadzona w Centrum Usług Wspólnych w Zawierciu.

Szczegółowe zalecenia i wnioski do przeprowadzonych audytów i kontroli, stanowiące podstawę do oceny działalności jednostki audytowanej, zostały zawarte w sprawozdaniu z wykonania planu audytu za 2024 rok.

W 2025 roku do dnia kontroli Komisji Rewizyjnej przeprowadzone zostały następujące zadania audytowe:

- obserwacja przebiegu egzaminów zawodowych w szkołach niepublicznych dotowanych przez powiat zawierciański;
- kontrola sprawozdań budżetowych w związku z Zarządzeniem Starosty Zawierciańskiego z dnia 28 września 2023 r. w sprawie obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych w Starostwie Powiatowym w Zawierciu;
- audyt wewnętrzny w zakresie działalności Powiatowego Urzędu Pracy w Zawierciu.

Poza planem audytu przeprowadzone zostały:

- kontrola organizacji pracy Centrum Administracyjnego Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Zawierciu w zakresie urlopowania wychowanków Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej „Pegaz” w Chruszczobrodzie w związku z postanowieniem Sądu Rejonowego w Myszkowie dotyczącego zdarzenia z udziałem małoletniej wychowanki placówki;
- zlecona przez Starostę kontrola w Domu Pomocy Społecznej w Zawierciu w zakresie całokształtu zadań związanych z organizacją, funkcjonowaniem i finansowaniem jednostki oraz kwestii dotyczących szeroko rozumianych spraw pracowniczych.

Jak wynika z uzyskanych w toku kontroli informacji, na podstawie wniosków i zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym podjęta została decyzja o przeprowadzeniu pogłębionego audytu zewnętrznego tej jednostki. Audyt ten jest wykonywany przez podmiot zewnętrzny wyłoniony w drodze zapytania ofertowego. W trakcie realizacji jest kontrola sprawdzająca prowadzona przez audytora wewnętrznego.

Na wniosek Starosty w roku bieżącym audytor uczestniczył także w pracach nad projektem Zarządzenia w sprawie ustalenia miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca Domu Pomocy Społecznej w 2025 r.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 123/13 Starosty Zawierciańskiego z dnia 12 grudnia 2013 r. corocznie przeprowadzany był audyt wewnętrzny w zakresie bezpieczeństwa informacji. W 2025 r. ze względu na realizację projektu pn. Cyberbezpieczny powiat”, w ramach którego wykonywany będzie w tym zakresie audyt zewnętrzny, odstąpiono od realizacji tego zadania.

Audytory wykonuje również czynności doradcze i sprawdzające w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej oraz inne czynności według zapotrzebowania zgłaszanego przez Starostę, naczelników i kierowników komórek organizacyjnych Starostwa lub dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych, mające charakter czynności wspomagających prawidłową realizację zadań.

Na podstawie zebranych w toku kontroli informacji członkowie zespołu kontrolnego stwierdzili, że audyt wewnętrzny w Starostwie Powiatowym w Zawierciu funkcjonuje w sposób efektywny, stanowi ważny element mechanizmów kontrolnych i przynosi wymierne korzyści. Analiza przedłożonych w toku kontroli materiałów oraz złożone wyjaśnienia potwierdzają, że audyt wewnętrzny prowadzony jest w sposób rzetelny i zgodny z obowiązującymi standardami i procedurami, przez co jest skutecznym narzędziem wspierającym prawidłowe zarządzanie jednostką.

Wnioski z kontroli zostaną przedstawione do akceptacji Komisji Rewizyjnej.

Na tym protokół zakończono.

Podpis Audytora Wewnętrznego

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Komelska
mgr inż. Justyna Kowalska

.....

**Podpisy członków
zespołu kontrolnego:**

1. *D. m...*

2. *...*

3. *...*