



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
Departament Kontroli i Audytu

KA-III.1721.1.2026

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

KIELCE

KA-III.1721.1.2026

Sprawozdanie z wykonania Planu audytu za rok 2025

SPIS TREŚCI

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym	3
2. Realizacja budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego	3
3. Zrealizowane zadania zapewniające w roku sprawozdawczym.....	4
4. Wydane zalecenia w ramach przeprowadzonych zadań zapewniających.....	4
5. Przeprowadzone czynności doradcze w roku sprawozdawczym	5
6. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym ..	5
7. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu w roku sprawozdawczym	6
8. Podpis	7

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

W 2025 roku zadania audytowe przeprowadzono w następujących jednostkach:

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Muzeum Zamkowe w Sandomierzu
2.	Wojewódzka Biblioteka Publiczna im. Witolda Gombrowicza w Kielcach
3.	Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach
4.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze

2. Realizacja budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego

L.p.	Zadania komórki audytu wewnętrznego	Liczba osobodni (audytorzy i pracownicy wspomagający)	
		Plan	Wykonanie
1.	Zadania zapewnijące	456	430
2.	Czynności doradcze	21	21
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	98	100
4.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	0	0
5.	Czynności organizacyjne (szkolenia, sprawozdawczość, planowanie)	80	84
6.	Nieobecności (urlopy, choroba, itp.)	84	104
Razem		739	739

3. Zrealizowane zadania zapewniające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Liczba audytorów wewnętrznych i pracowników wspomagających przeprowadzających zadanie zapewniające		Czas przeprowadzenia zadania zapewniającego (w osobodniach)		Powołanie eksperta
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ocena działalności Muzeum Zamkowego w Sandomierzu	3	1 Audytor wewnętrzny + 2 Asystentów audytu	79	78	Nie
2.	Ocena działalności Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej im. Witolda Gombrowicza w Kielcach	4	1 Audytor wewnętrzny + 3 Asystentów audytu	93	91	Nie
3.	Ocena działalności Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach	4	2 Audytorów wewnętrznych + 2 Asystentów audytu	131	123	Nie
4.	Ocena działalności Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze	4	2 Audytorów wewnętrznych + 2 Asystentów audytu	153	138	Nie

4. Wydane zalecenia w ramach przeprowadzonych zadań zapewniających

Lp.	Temat zadania zapewniającego wraz z podstawowymi zaleceniami
1.	<p style="text-align: center;"><i>Ocena działalności Muzeum Zamkowego w Sandomierzu</i></p> <p>W ramach przeprowadzonego zadania zapewniającego wydano 36 zaleceń, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 15 zaleceń w zakresie organizacji i zarządzania; - 3 zalecenia w zakresie gospodarki pieniężnej; - 5 zaleceń w zakresie wynagrodzeń; - 2 zalecenia w zakresie gospodarki mieniem; - 5 zaleceń w zakresie księgowości; - 1 zalecenie w zakresie sprawozdawczości; - 1 zalecenie w zakresie rozrachunków ZFSS; - 4 zalecenia w zakresie informacji i komunikacji.
2.	<p style="text-align: center;"><i>Ocena działalności Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej im. Witolda Gombrowicza w Kielcach</i></p> <p>W ramach przeprowadzonego zadania zapewniającego wydano 20 zaleceń, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 12 zaleceń w zakresie organizacji i zarządzania; - 2 zalecenia w zakresie gospodarki pieniężnej; - 2 zalecenia w zakresie wynagrodzeń; - 1 zalecenie w zakresie gospodarki mieniem; - 2 zalecenia w zakresie stanu księgowości; - 1 zalecenie w zakresie sprawozdawczości.

3.	<i>Ocena działalności Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach</i>
	W ramach przeprowadzonego zadania zapewniającego wydano 20 zaleceń, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - 9 zaleceń w zakresie organizacji i zarządzania; - 1 zalecenie w zakresie inwentaryzacji; - 1 zalecenie w zakresie gospodarki kasowej; - 1 zalecenie w zakresie wynagrodzeń; - 1 zalecenie w zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; - 5 zaleceń w zakresie przychodów i kosztów; - 1 zalecenie w zakresie księgowości; - 1 zalecenie w zakresie informacji i komunikacji.
4.	<i>Ocena działalności Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze</i>
	W ramach przeprowadzonego zadania zapewniającego wydano 16 zaleceń, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - 7 zaleceń w zakresie organizacji i zarządzania; - 1 zalecenie w zakresie inwentaryzacji; - 2 zalecenia w zakresie gospodarki kasowej; - 2 zalecenia w zakresie wynagrodzeń; - 1 zalecenie w zakresie gospodarki mieniem; - 2 zalecenia w zakresie przychodów i kosztów; - 1 zalecenie w zakresie sprawozdawczości.

5. Przeprowadzone czynności doradcze w roku sprawozdawczym

W 2025 roku z inicjatywy audytora wewnętrznego przeprowadzono czynności doradcze w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach w następującym zakresie:

Temat zadania, którego dotyczą czynności doradcze	Czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Liczba audytorów wewnętrznych i pracowników wspomagających przeprowadzających czynności doradcze
Sprawozdawczość z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury oraz wojewódzkiego ośrodka ruchu drogowego	21	2 Audytorów wewnętrznych + 2 Asystentów audytu

6. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Audyt wewnętrzny w 2025 roku dokonywał bieżącego monitoringu wykonania zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych w latach 2023-2024. Dokonano czynności sprawdzających w stosunku do zrealizowanych zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzania 5 zadań audytowych w 2023 roku.

Czynności sprawdzające przeprowadzono w zakresie następujących zadań audytowych:

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Liczba audytorów wewnętrznych i pracowników wspomagających przeprowadzających czynności sprawdzające
1	2	3	4
1.	Ocena działalności Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze	28	1 Audytor wewnętrzny + 3 Asystentów audytu
2.	Ocena działalności Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach	30	1 Audytor wewnętrzny + 3 Asystentów audytu
3.	Przetwarzanie danych osobowych rejestrowanych za pomocą systemu monitoringu wizyjnego w Mauzoleum Martyrologii Wsi Polskich w Michniowie oraz sprawy organizacyjno-kadrowe	8	2 Audytorów wewnętrznych + 1 Asystent audytu
4.	Ocena działalności Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach	15	2 Audytorów wewnętrznych + 2 Asystentów audytu
5.	Ocena działalności Departamentu Infrastruktury, Transportu i Komunikacji (aktualnie Departament Transportu, Komunikacji i Infrastruktury)	19	2 Audytorów wewnętrznych + 1 Asystent audytu

7. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu w roku sprawozdawczym

Plan audytu wewnętrznego na 2025 rok był zmieniany w trakcie roku dwukrotnie. Konieczność dokonania zmiany planu audytu wynikała z potrzeby urealnienia i dostosowania budżetu czasu pracy do aktualnych zasobów osobowych, które na dzień pierwszej zmiany planu, tj. 06.03.2025 r. prezentowały się następująco: 1 audytor wewnętrzny oraz 3 pracowników wspomagających w łącznym wymiarze 3 etatów, natomiast na dzień drugiej zmiany planu, tj. 09.10.2025 r. prezentowały się następująco: 2 audytorów wewnętrznych oraz 2 pracowników wspomagających w łącznym wymiarze 3,5 etatów.

Audyt wewnętrzny w trakcie 2025 roku realizował program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego.

W 2025 roku dokonano oceny wewnętrznej audytu wewnętrznego.

W 2022 roku przeprowadzono ocenę zewnętrzną funkcji audytu wewnętrznego w formie niezależnej walidacji samooceny.

W 2023 roku podjęto prace związane z przygotowaniem dokumentacji niezbędnej do dokonania przeglądów partnerskich w ramach realizowanego porozumienia współpracy pomiędzy urzędami marszałkowskimi w zakresie oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego. W 2024 roku zakończono proces przeglądów partnerskich. W wyniku przeprowadzonego procesu walidacji uzyskano potwierdzenie, że działalność komórki audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego realizowana jest na poziomie generalnie zgodnym z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego.

8. Podpis

Kielce, dnia 15 stycznia 2026 r.

Dyrektor Departamentu Kontroli i Audytu

Piotr Czerwiński

.....
(miejsowość i data)

.....
(podpis kierownika komórki audytu wewnętrznego)