

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA
PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
ZA ROK 2012**

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim (miejsce zatrudnienia audytorów wewnętrznych)
2.	Jednostki organizacyjne Gminy, podlegających audytowi wewnętrznemu na podstawie art. 274 ust. 4 Ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r.:
Zakłady budżetowe:	
2.1.	Zakład Usług Miejskich,
2.2.	Targowiska Miejskie,
Jednostki kultury:	
2.3.	Miejskie Centrum Kultury,
2.4.	Miejska Biblioteka Publiczna,
2.5.	Biuro Wystaw Artystycznych,
Jednostki budżetowe:	
2.6.	Centrum Kształcenia Ustawicznego,
2.7.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji,
2.8.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
2.9.	Straż Miejska,
2.10.	Zakład Opiekuńczo-Rehabilitacyjny,
2.11.	Zespół Szkół Publicznych nr 1 (Publiczna Szkoła Podstawowa nr 11, Publiczne Gimnazjum nr 5)
2.12.	Zespół Szkół Publicznych nr 2 (Publiczna Szkoła Podstawowa nr 14, Publiczne Gimnazjum nr 4)
2.13.	Zespół Szkół i Placówek Publicznych nr 3 (Publiczna Szkoła Podstawowa nr 5, Międzyszkolny Ośrodek Gimnastyki Korekcyjno –Kompensacyjnej),

2.14.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1,
2.15.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3,
2.16.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 4,
2.17.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 7,
2.18.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 8,
2.19.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 9,
2.20.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 10,
2.21.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 12,
2.22.	Publiczne Gimnazjum nr 1,
2.23.	Publiczne Gimnazjum nr 2,
2.24.	Publiczne Gimnazjum nr 3,
2.25.	Przedszkole Publiczne nr 5,
2.26.	Przedszkole Publiczne nr 7,
2.27.	Przedszkole Publiczne nr 11,
2.28.	Przedszkole Publiczne nr 12,
2.29.	Przedszkole Publiczne nr 15,
2.30.	Przedszkole Publiczne nr 16,
2.31.	Przedszkole Publiczne nr 19,
2.32.	Przedszkole Publiczne nr 21,

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego.

Lp.	Imię i nazwisko	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach)
1.	Agnieszka Marzec - Wójcik	Kierownik Zespołu Audytu Wewnętrznego - Audytor wewnętrzny	041 2672240	zaw@um.ostrowiec.pl	Pełny etat	Egzamin w Ministerstwie Finansów	1
2.	Stanisław Smok	Audytor wewnętrzny			Pełny etat	Egzamin w Ministerstwie Finansów	0
3.	Małgorzata Karp	Audytor wewnętrzny			Pełny etat	Studia podyplomowe w zakresie audytu wewnętrznego, dwuletnia praktyka	1

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym.

3.1. Zrealizowane zadania audytowe w 2012 roku zgodnie z Planem audytu na 2012 rok:

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewnające (Z) albo czynność doradcza (D)	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach)		Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w osobodniach)	
			plan	wykonanie	plan	wykonanie
1.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w 2011 roku w badanych obszarach PP nr 11	Z	2	1	20	11
2.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w 2011 roku w badanych obszarach PG nr 2	Z	2	2	20	22
3.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w 2011 roku w badanych obszarach PSP nr 10	Z	2	1	20	8
4.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w 2011 roku w badanych obszarach PSP nr 12	Z	2	1	20	10
5.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w 2011 roku w badanych obszarach ZB „Targowiska Miejskie”	Z	2	2	40	40
6.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w 2011 roku w badanych obszarach PP nr 5	Z	2	1	20	13
7.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Centrum Kształcenia Ustawicznego	Z	2	2	40	26
8.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze świadczeń rodzinnych i świadczeń alimentacyjnych Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Z	2	3	40	144
Razem osobodni					220	274 (*)

(*) zwiększona liczba osobodni w zakresie czasu przeprowadzania audytu, wykazana w tabeli powyżej, (głównie w zadaniu przeprowadzonym w MOPS) spowodowana była tym, iż od miesiąca sierpnia 2012 roku osoba zatrudniona na stanowisku asystenta audytu uzyskała status audytora wewnętrznego w oparciu o art. 286 ust. 1 pkt. d Ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 roku oraz ze względu na przedłużenie czasu trwania audytu z uwagi na skomplikowany temat zadania.

3.2. Zadania audytowe zrealizowane w 2012 roku poza Planem audytu na 2012 rok:

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewnijące (Z) albo czynność doradczą (D)	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach)		Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w osobodniach)	
			plan	wykonanie	Plan	wykonanie
1.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej za 5 m-cy 2012 roku w badanych obszarach PSP nr 3	Z	-	1	-	10
2.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej za 6 m-cy 2012 roku w badanych obszarach PSP nr 9	Z	-	1	-	8
3.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej za 6 m-cy 2012 roku w badanych obszarach PP nr 19	Z	-	1	-	9
4.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej za 6 m-cy 2012 roku w badanych obszarach PP nr 7	Z	-	2	-	18
5.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej za 6 m-cy 2012 roku w badanych obszarach PP nr 21	Z	-	1	-	9
Razem					-	54

3.3. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym:

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (osobodniach)	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)
1.	Monitoring sposobu wdrożenia zaleceń, rekomendowanych w sprawozdaniu z zadania audytowego nr 12/2011 Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	16	1

3.4. Czynności kontrolne.

Zespół Audytu Wewnętrznego w 2012 roku przeprowadził następujące działania kontrolne:

Lp.	Tematyka działań kontrolnych	Czas przeprowadzenia działań kontrolnych (osobodniach)	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)
1	2	3	4
1.	Weryfikacja ksiąg rachunkowych i analiza danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2011 rok MCK	10	2

2.	Weryfikacja ksiąg rachunkowych i analiza danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2011 rok BWA	6	2
3.	Weryfikacja ksiąg rachunkowych i analiza danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2011 rok MBP	6	1
4.	Analiza zobowiązań wymagalnych Zakładu, wykazanych w sprawozdaniu Rb- Z za III kwartał 2012 roku, pod kątem stwierdzenia przesłanek mogących skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych ZB „Zakład Usług Miejskich”	45	3
Razem osobodni		67	x

3.5. Czynności doradcze.

W trakcie przeprowadzanych zadań audytowych audytorzy na bieżąco udzielali czynności doradczych w zakresie wdrażania systemu kontroli zarządczej w audytowanych jednostkach, a zatem czas zaplanowany na wykonywanie czynności doradczych został wykorzystany w sposób efektywny i skuteczny.

4. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe.

W 2012 roku Zespół Audytu Wewnętrznego zrealizował wszystkie zadania wytypowane w Planie audytu wewnętrznego na 2012 rok.

5. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej.

Analizując obszary ryzyka wytypowane w Planie audytu na 2012 rok, z podziałem na standardy systemu kontroli zarządczej, zidentyfikowano między innymi następujące ryzyka:

❖ standard A „Środowisko wewnętrzne”:

- ryzyko wykonywania czynności przez osoby nieupoważnione,
- brak możliwości pociągnięcia do odpowiedzialności poszczególnych pracowników za wykonywane czynności,
- ryzyko niezgodnego z prawem prowadzenia akt pracowniczych,
- ryzyko nieprawidłowego gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

❖ standard – grupa „B” - Cele i zarządzanie ryzykiem:

- ryzyko niezrealizowania celów wyznaczonych przez jednostkę dotyczących m.in. skuteczności zarządzania ryzykiem, szybkiego reagowania w sytuacji pojawiających się zagrożeń, ryzyk i nieprawidłowości, a także skuteczności działania,
- ryzyko nieprawidłowego określenia celów i zadań jednostki w późniejszym okresie,
- ryzyko błędnego określenia tzw., apetytu na ryzyko”, - standard 9,
- ryzyko nieprzestrzegania kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności, - standard 11,
- ryzyko zarzutu naruszenia art. 69 ust.1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych - ”zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki”,

❖ **standard- grupa „C” – mechanizmy kontroli:**

- ryzyko naruszenia dyscypliny finansów publicznych z powodu nieprawidłowo i nierzetelnie przeprowadzonej i udokumentowanej inwentaryzacji metodą spisu z natury,
- ryzyko nieskutecznego nadzoru nad majątkiem powierzonym jednostce,
- ryzyko nieprzestrzegania Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych w zakresie standardu nr 13,
- ryzyko narażenia kierownictwa na zarzut niewłaściwej realizacji obowiązków w zakresie kontroli zarządczej,
- ryzyko obciążania przez kontrahentów odsetkami za nieterminowe regulowanie zobowiązań,
- ryzyko narażenia jednostki na zarzut nierzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz niewłaściwego prowadzenia ewidencji dochodów należnych organowi prowadzącemu w zakresie naliczania i umarzania należności,
- ryzyko braku możliwości pociągnięcia do odpowiedzialności pracowników za powierzony majątek jednostki, ze względu na brak skutecznie powierzonych obowiązków,
- ryzyko nierzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki,
- ryzyko niegospodarnego wydatkowania środków publicznych,
- ryzyko zaciągania zobowiązań bez posiadania środków finansowych na poszczególnych paragrafach budżetowych,
- ryzyko niewłaściwej realizacji obowiązków w zakresie kontroli zarządczej.

❖ **standard – grupa „D” – Informacja i komunikacja:**

- ryzyko niewłaściwego wypełniania obowiązków,
- ryzyko braku możliwości egzekwowania od pracowników prawidłowego wypełniania zadań,
- ryzyko błędnego wykonywania obowiązków przez pracowników merytorycznych wskutek nieaktualnych procedur i zasad obowiązujących w jednostce,
- ryzyko narażenia kierownictwa jednostki na zarzut niedostosowania przepisów wewnętrznych do wytycznych wyznaczonych przez Prezydenta Miasta,
- ryzyko narażenia kierownictwa jednostki na zarzut sporządzania dokumentów wewnętrznych w sposób nierzetelny i niezgodnie z przepisami prawa powszechnego.

❖ **standard – grupa „E” – Monitorowanie i ocena”:**

- ryzyko niewłaściwego rozpatrywania skarg i wniosków,
- ryzyko wniesienia do Prezydenta Miasta uwag na działalność kierownictwa jednostki ze względu na nie spisywanie skarg i wniosków na działalność jednostki lub pracę poszczególnych pracowników,
- ryzyko narażenia kierownictwa jednostki na zarzut nieprzestrzegania przepisów prawa powszechnie obowiązującego w zakresie m.in. prawa pracy, finansów publicznych, rachunkowości.

6. Inne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym.

6.1 Tabełaryczne zestawienie wykorzystania dysponowanego czasu pracy Zespołu Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta roku 2012:

Lp.		Plan	Wykonanie
		w osobodniach	
1.	Przeprowadzenie zadań audytowych, w tym:		
a)	Planowane	220	274
b)	Nieplanowane uzgodnione z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego (w ramach rezerwy czasowej)	132	54
2.	Inne działania wykonywane w ramach tzw. rezerwy czasowej (działania kontrolne, weryfikacja sprawozdań jednostek kultury)		67
Razem czas pracy audytorów na jednostce związanych z realizacją zadań audytowych		352	395
3.	Czynności doradcze	10	10
4.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	10	10
5.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających (monitoring)	20	16
6.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	10	3
7.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość	20	20
8.	Szkolenia i rozwój zawodowy poprzez samokształcenie	30	30
9.	Urlopy/czas dostępny*	52	41+ 19(*)
Ogółem osobodni dysponowanych w 2012 roku		504	544

* w miesiącu sierpniu jeden audytor wewnętrzny korzystał z urlopu bezpłatnego w liczbie 19 dni, czas ten został dodany w punkcie 9 w tabeli powyżej

6.2. Wyjaśnienia do wykorzystania czasu pracy Zespołu Audytu Wewnętrznego w roku 2012.

Plan audytu na 2012 rok sporządzony był z uwzględnieniem pracy 2 audytorów i asystenta audytu. Od 01 sierpnia 2012 roku osoba zatrudniona na stanowisku asystenta audytu uzyskiwała status audytora wewnętrznego, w oparciu o art. 286 ust. 1 pkt. d Ustawy o finansach publicznych. Prawie wszystkie jednostki, za wyjątkiem MOPS, zostały ocenione przed uzyskaniem przez pracownika ZAW statusu audytora wewnętrznego. W związku z tym faktem, zwiększeniu uległa ilość osobodni w punkcie 1 a) „planowane zadania” – wykonanie.

Zadanie zapewniające, przeprowadzone w MOPS było zadaniem skomplikowanym i czasochłonnym, w związku z tym planowana liczba osobodni została przedłużona tak, aby przeprowadzony audyt był skuteczny i efektywny.

W punkcie 8 „urlopy” uwzględniono dwóch audytorów wewnętrznych zarówno w planie jak i wykonaniu.

Departament Audytu Sektora Finansów Publicznych przedstawił w marcu 2010 r. na stronie Ministerstwa Finansów *Szczegółowe kryteria oceny*, stosowane przez upoważnionych pracowników Departamentu DA, realizujących zadania w zakresie oceny audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (*jsfp*).

W 2010 r. jednym z warunków uzyskania pozytywnej oceny w w/w kluczowym procesie było wykorzystanie przez audytora/-ów co najmniej 55 % ogółem dostępnego budżetu czasu na działania związane bezpośrednio z przeprowadzaniem audytu wewnętrznego. Za czas bezpośrednio związany z przeprowadzaniem audytu, oceniający uznawali czas poświęcony przez audytorów wewnętrznych na realizację zadań zapewniających (łącznie z czasem przeznaczonym na opracowanie technik przeprowadzania zadań), czynności doradczych oraz czynności sprawdzających.

Natomiast od roku 2011 wskaźnik, o którym mowa, wyniósł - 65 % ogółem dostępnego budżetu czasu, w 2012 r. - 70 %, następnie od 2013 r. - 75%.

Niemniej jednak poczynając od 2011 r. za czas bezpośrednio związany z przeprowadzaniem audytu, oceniający uznają czas poświęcony przez audytorów wewnętrznych na opracowanie technik przeprowadzania i realizację zadań zapewniających, czynności doradcze, czynności sprawdzające oraz planowanie i sprawozdawczość roczną.

Jak wynika z danych ujętych w powyższej tabeli wykorzystanie czasu pracy na realizację zadań audytowych, w roku 2012 obliczone według niezależnego kryterium wykorzystania budżetu czasu pracy w stosunku do czasu dysponowanego ogółem, wyniosło w roku 2012 – 82,90% (pozycje zaznaczone szarym wypełnieniem w tabeli).

6.3. Pozostałe informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2012.

Zespół Audytu Wewnętrznego swoje czynności wykonywał na podstawie rocznego planu lub poza planem, po uzgodnieniu z Prezydentem Miasta Ostrowca Św. Przed rozpoczęciem każdego zadania audytorzy otrzymywali pisemne upoważnienia od Prezydenta Miasta Ostrowca Św.

Wszystkie działania miały na celu ustalenie prawidłowości funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w ujętych w Planie audytu na 2012 rok obszarach oraz wskazanie nieprawidłowości i ryzyk mających wpływ na efektywność i skuteczność kontroli zarządczej.

Z przeprowadzonych zadań sporządzane były sprawozdania zawierające wnioski oraz proponowane zalecenia i rekomendacje, zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień oraz do poprawy funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej jednostki. W przypadku jednostek, gdzie stwierdzono znaczne nieprawidłowości Zespół przygotowywał projekty zaleceń Prezydenta Miasta.

Kierownicy audytowanych podmiotów, w wyznaczonych terminach, wskazywali sposób wdrożenia proponowanych zaleceń i rekomendacji, jak również informowali o podjętych działaniach mających na celu zapobieganiu występowania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i terminie ich realizacji.

Ostrowiec Świętokrzyski

21 styczeń 2013 rok

KIEROWNIK
Zespołu Audytu Wewnętrznego

[Podpis]
mgr Agnieszka Marzec-Wójcik

(podpis Kierownika Zespołu Audytu Wewnętrznego)