

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2013

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.:
Samorządowe 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 - Środowiskowy Dom Samopomocy "Przystań"
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 zaświadczenie MF nr 487/2004	2
2.	Stanisław Smok	Audytor wewnętrzny			Pełny etat	Egzamin w Ministerstwie Finansów zaświadczenie MF nr 518/2004	2
3.	Małgorzata Karp	Audytor wewnętrzny			Pełny etat	Studia podyplomowe w zakresie audytu wewnętrznego, dwuletnia praktyka	2

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym.

3.1. Zrealizowane zadania audytowe w 2013 roku zgodnie z Planem audytu na 2013 rok:

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewnijające (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 kontroli zarządczej w badanych obszarach. ZSP nr 1 (PSP nr 11 i PG nr 5)	Z	3	2	30	22
2.	Analiza funkcjonowania kontroli zarządczej w badanych obszarach. ZSP nr 2 (PSP nr 14 i PG nr 4)	Z	3	2	30	26
3.	Analiza funkcjonowania kontroli zarządczej w badanych obszarach. Zakład Opiekuńczo - Rehabilitacyjny	Z	3	2	30	18
4.	Analiza funkcjonowania kontroli zarządczej w badanych obszarach. ZSPiPP nr 3 (PSP nr 5 i MOG-K)	Z	3	1	30	10
5.	Analiza funkcjonowania kontroli zarządczej w badanych obszarach. ZB Targowiska Miejskie	Z	3	3	30	54
6.	Analiza funkcjonowania kontroli zarządczej za 12 miesięcy 2012 roku w badanych obszarach PP nr 15	Z	3	1	30	22
7.	Analiza funkcjonowania kontroli zarządczej w badanych obszarach. PSP nr 4	Z	3	2	30	13
8.	Analiza funkcjonowania kontroli zarządczej w badanych obszarach. PSP nr 1	Z	3	3	30	18
9.	Analiza przyjętego w jednostce systemu zapewnającego bezpieczeństwo informacji i ochrony danych osobowych. Urząd Miasta	Z	3	3	60	34*)
Razem osobodni					270	217

(*) Zadanie realizowane na przełomie 2013/2014 roku tj. 34 osobodni w grudniu 2013 i 48 osobodni w roku 2014.

3.2. Zadania audytowe zrealizowane w 2013 roku poza Planem audytu na 2013 rok:

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewnijające (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 kontroli zarządczej w badanych obszarach. PP nr 12	Z	-	1	-	10
2.	Analiza funkcjonowania kontroli zarządczej w badanych obszarach. PG nr 3	Z	-	2	-	18
3.	Analiza funkcjonowania kontroli zarządczej w badanych obszarach. PSP nr 8	Z	-	2	-	18
4.	Analiza funkcjonowania kontroli zarządczej w badanych obszarach. PP nr 16	Z	-	1	-	12
5.	Analiza funkcjonowania kontroli zarządczej w badanych obszarach. PG nr 1	Z	-	2	-	18
6.	Analiza funkcjonowania kontroli zarządczej w badanych obszarach. PSP nr 7	Z	-	1	-	10
7.	Analiza funkcjonowania kontroli zarządczej w badanych obszarach. PP nr 11	Z	-	2	-	20
8.	Analiza funkcjonowania kontroli zarządczej w badanych obszarach. PSP nr 10	Z	-	2	-	20
9.	Analiza funkcjonowania kontroli zarządczej w badanych obszarach. PSP nr 12	Z	-	2	-	16
10.	Analiza funkcjonowania kontroli zarządczej w badanych obszarach. Straż Miejska w Ostrowcu Św.	Z	-	3	-	60
Razem					-	202

3.3. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym:

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (osobodniach)		Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.	1. Monitoring sposobu wdrożenia zaleceń, wydanych przez Prezydenta Miasta w dniu 26 listopada 2012 roku, pismem znak: P-676.2012, rekomendowanych w sprawozdaniu z przeprowadzonego zadania audytowego Nr 14/2012, 2. Zamówienia i zakupy do kwoty 14.000,- euro, 3. Analiza przyjętego w jednostce systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	60	98	3	3

3.4. Czynności kontrolne.

Zespół Audytu Wewnętrznego w 2013 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 2012 rok MCK	8	3
2.	Weryfikacja ksiąg rachunkowych i analiza danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2012 rok BWA	4	3
3.	Weryfikacja ksiąg rachunkowych i analiza danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2012 rok MBP	4	3
Razem osobodni		16	x

3.5. Czynności doradcze.

W trakcie przeprowadzanych zadań audytowych audytorzy na bieżąco wykonywali czynności doradcze 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 2013 roku Zespół Audytu Wewnętrznego zrealizował wszystkie zadania wytypowane w Planie audytu wewnętrznego na rok 2013.

5. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej.

Analizując funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarach wytypowanych w Planie audytu na 2013 rok, zidentyfikowano między innymi następujące ryzyka pogrupowane według standardów kontroli zarządczej:

❖ standard A „Środowisko wewnętrzne”:

- ryzyko zarzutu postępowania w sposób niezgodny z wewnętrznymi procedurami,
- ryzyko popełnienia błędów wynikających ze stosowania nieaktualnych procedur i instrukcji,
- ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w prowadzeniu gospodarki kasowej i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,
- ryzyko funkcjonowania jednostki i podejmowania decyzji w oparciu o przepisy i procedury niezgodne z obowiązującym stanem prawnym,
- ryzyko dokonywania oceny pracowników samorządowych niezgodnie z ustawą o pracownikach samorządowych.

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

- ryzyko narażenia na zarzut niewłaściwego wykonywania obowiązków związanych z kontrolą zarządczą, nałożonych Ustawą o finansach publicznych i Standardami,
- ryzyko narażenia na zarzut umieszczania nieprawdziwych stwierdzeń w Oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej,
- ryzyko narażenia na zarzut niewłaściwego wdrożenia działań określonych przez Prezydenta Miasta w Zarządzeniu Nr III/171/2011 z dnia 23.03.2011r.,
- ryzyko narażenia Dyrektora Zakładu na zarzut nierzetelnego przedkładania informacji do Prezydenta Miasta na temat funkcjonowania Zakładu,
- ryzyko nieprawidłowego realizowania zagadnień związanych z uzyskaniem prawidłowej oceny działania systemu kontroli zarządczej,
- ryzyko narażenia na zarzut niewystarczającej znajomości tematyki identyfikacji, analizy i zarządzania ryzykiem oraz przepisów i procedur wdrażania mechanizmów kontroli zarządczej na poziomie jednostki budżetowej.

❖ standard- grupa „C” – mechanizmy kontroli:

- ryzyko zarzutu przetwarzania lub gromadzenia danych osobowych niezgodnie z Ustawą o ochronie danych osobowych,
- ryzyko błędnego ujmowania dokumentów księgowych na poszczególnych paragrafach budżetowych,

- ryzyko nierzetelnego wykazywania danych zawartych w księgach rachunkowych jednostki,
- ryzyko kradzieży dokumentów papierowych zawierających dane osobowe ,
- korzystanie z systemu komputerowego przez osoby nieuprawnione,
- ryzyko nieuprawnionego dostępu do danych osobowych lub utraty tych danych.
- ryzyko narażenia osób, których dane osobowe są przetwarzane w jednostce na nieprzewidziane negatywne konsekwencje,
- ryzyko naruszenia dyscypliny finansów publicznych z powodu nieprawidłowo i nierzetelnie przeprowadzonej i udokumentowanej inwentaryzacji metodą spisu z natury,
- ryzyko narażenia na zarzut nierzetelnego prowadzenia raportów kasowych,
- ryzyko zapłaty odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań,
- ryzyko narażenia na zarzut naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie pobrania należności jednostki samorządu terytorialnego w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia,
- ryzyko narażenia jednostki na zarzut nieprawidłowego rozliczania kosztów używania w podróżach służbowych samochodów osobowych stanowiących własność pracowników,
- narażenie na zarzut nieuzasadnionego przydziału odzieży roboczej poszczególnym pracownikom zakładu,
- ryzyko błędnego zakwalifikowania „wydatku strukturalnego,”
- ryzyko sporządzenia sprawozdań finansowych w oparciu o błędne dane,
- ryzyko przekroczenia planu finansowego obowiązującego w jednostce,
- ryzyko zarzutu nieskutecznego nadzoru nad prawidłowością przeprowadzanej w jednostce inwentaryzacji,
- ryzyko przekroczenia kwoty 14 tysięcy euro przy nieprecyzyjnym określaniu kwot jednostkowych w umowie oraz możliwość zmiany tych cen przez kontrahenta,
- ryzyko popełnienia błędu merytorycznego lub rozliczeniowego ze względu na ilość i różnorodność obowiązków wykonywanych przez tę samą osobę bez możliwości bieżącej kontroli przez innego pracownika.

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

- ryzyko funkcjonowania jednostki i podejmowanie decyzji w oparciu o przepisy i procedury niezgodne z obowiązującym prawem,
- ryzyko zagubienia pism, faktur i wniosków składanych do jednostki organizacyjnej,
- ryzyko wniesienia skargi na brak odpowiedzi na złożone pismo lub wniosek.

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

- ryzyko nieprawidłowego wykonywania przez pracowników powierzonych im obowiązków,
- ryzyko zarzutu działania pracowników na szkodę jednostki organizacyjnej,
- ryzyko nieprawidłowego funkcjonowania poszczególnych obszarów działania zakładu na skutek braku kontroli wewnętrznej,
- ryzyko zarzutu nieprzestrzegania przepisów prawa powszechnego oraz przepisów wewnętrznych w poszczególnych obszarach działalności jednostki organizacyjnej.

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

6.1 Tabełaryczne zestawienie wykorzystania dysponowanego czasu pracy Zespołu Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w roku 2013:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
		w osobodniach	
1.	Przeprowadzenie zadań audytowych, w tym:		
a)	Planowane	300	217
b)	Nieplanowane uzgodnione z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego (w ramach rezerwy czasowej)	169	202
	Inne działania wykonywane w ramach tzw. rezerwy czasowej (działania kontrolne, weryfikacja sprawozdań jednostek kultury)		16
2.	Czynności doradcze	30	30
3.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	30	30
4.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających (monitoring)	60	98
5.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	15	0
6.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość	30	30
7.	Szkolenia zewnętrzne	9	12
8.	Szkolenia i rozwój zawodowy poprzez samokształcenie	30	21
9.	Urlopy/czas dostępny*	80	97
Ogółem osobodni dysponowanych w 2013 roku		753	753

(*) W miesiącu lipcu jeden audytor wewnętrzny korzystał z urlopu bezpłatnego w liczbie 23 dni, czas ten został dodany w punkcie 9 w tabeli powyżej.

6.2. Wyjaśnienia do wykorzystania czasu pracy Zespołu Audytu Wewnętrznego w roku 2013.

Plan audytu na 2013 rok sporządzony był z uwzględnieniem pracy 3 audytorów.

W roku 2012 zaczęło obowiązywać *Rozporządzenie w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych*¹, określające obowiązki związane z systemem zarządzania bezpieczeństwem informacji.

Jednym z nich jest wskazany w § 20 ust. 2 pkt. 14 rozporządzenia obowiązek zapewnienia okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji, nie rzadziej niż raz na rok.

Prezydent Miasta podjął decyzję o powierzeniu wykonywania tego zadania Zespołowi Audytu Wewnętrznego. Realizując tę decyzję audytorzy wewnętrzni do obszarów ryzyka wytypowanych w Planie audytu na rok 2013 dołączyli dodatkowy obszar bezpieczeństwa informacji i ochrony danych osobowych.

Poczynając od zadania audytowego nr 2, w realizacji 18 zadań brał udział Inspektor ds. bezpieczeństwa teleinformatycznego w UM.

Przy realizacji zadania sprawdzającego (monitoringu), przeprowadzonego w MOPS w Ostrowcu Św. w celu zapewnienia możliwości przeprowadzenia rzetelnej i miarodajnej analizy nie ujętego w planie obszaru bezpieczeństwa informatycznego i ochrony danych osobowych, przy uwzględnieniu skali, stopnia złożoności realizowanych zadań oraz zaawansowanie systemu informatycznego jednostki, planowana liczba osobodni na to zadanie została odpowiednio zwiększona.

¹ Rozporządzenie 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, Dz. U. poz. 526.

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.

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

Od roku 2011 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 2013 obliczone według niezależnego kryterium wykorzystania budżetu czasu pracy w stosunku do czasu dysponowanego ogółem, wyniosło w roku 2013 – 82,74% (pozycje zaznaczone szarym wypełnieniem w tabeli).

6.3. Pozostałe informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2013.

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 2013 rok obszarach oraz wskazanie nieprawidłowości i ryzyk mających wpływ na efektywność i skuteczność kontroli zarządczej przy uwzględnieniu dodatkowo wskazanego obszaru bezpieczeństwa informatyczne (IT) i ochrona danych osobowych.

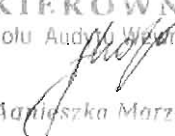
W roku 2013 został zakończony trzyletni cykl audytu przyjęty w Planie audytu na rok 2011, który obejmował 39 obszarów ryzyka. W ciągu trzech lat we wszystkich tych obszarach przeprowadzono zadania zapewniające spełniając wymagania określone w tym względzie w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego.

Z przeprowadzonych zadań audytowych sporządzane były sprawozdania zawierające wnioski oraz proponowane zalecenia i rekomendacje, zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień oraz do poprawy funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej jednostki.

Kierownicy audytowanych podmiotów potwierdzali ustalenia dokonane w trakcie kontroli. W wyznaczonych terminach, wskazywali także sposób wdrożenia proponowanych zaleceń, jak również informowali o podjętych działaniach mających na celu zapobieganiu występowania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i terminie ich realizacji.

Ostrowiec Świętokrzyski
30 styczeń 2014 rok

KIEROWNIK
Zespołu Audytu Wewnętrznego


mgr Alekszka Marzec-Wójcik

(podpis Kierownika Zespołu Audytu Wewnętrznego)

