

Gmina Ostrowiec Świętokrzyski
Urząd Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim
ul. Głogowskiego 3/5
27 - 400 Ostrowiec Świętokrzyski

URZĄD MIASTA
Sekretariat
Data wpływu 26.01.2015r
Ilość załączników
Podpis *[Signature]*

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2014

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. 3,4 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.	Środowiskowy Dom Samopomocy "Przystań" (poprzednio 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 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 zapewniające w 2014 roku, zgodnie z Planem audytu na 2014 rok:

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (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 badanych obszarach Przedszkole Publiczne Nr 5	Z	3	2	30	18
2.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczne Gimnazjum Nr 2	Z	3	2	30	15
3.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3	Z	3	2	30	12
4.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach Centrum Kształcenia Ustawicznego (CKU)	Z	3	2	40	36
5.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji (MOSiR)	Z	3	3	60	63
6.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach ZB Zakład Usług Miejskich w Ostrowcu Świętokrzyskim.	Z	3	3	60	69
Razem osobodni					250	213

3.2. Zadania audytowe zapewniające zrealizowane w 2014 roku poza Planem audytu na 2014 rok:

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (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 w wybranych obszarach Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 9	Z	-	1	-	12
2.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach Przedszkole Publiczne nr 7	Z	-	2	-	14
3.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach Przedszkole Publiczne nr 21	Z	-	1	-	8
4.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach Przedszkole Publiczne nr 19	Z	-	2	-	18
5.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej Przedszkole Publiczne nr 15	Z	-	2	-	16
6.	Monitoring sposobu wdrożenia zaleceń, rekomendowanych w sprawozdaniu z zadania nr 12/2013, oraz zasady gromadzenia i rozliczania środków Rady Rodziców Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 8	Z	-	2	-	36
7.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach Przedszkole Publiczne nr 12	Z	-	1	-	12
8.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach Zespół Szkół Publicznych nr 1	Z	-	1	-	12
9.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach Publiczna Szkoła Podstawowa nr 4	Z	-	2	-	20
Razem					-	148

3.3. Przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2014r. czynności sprawdzające:

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. Analiza wybranych świadczeń, wypłaconych w roku 2014 przez MOPS, w ramach realizacji zadań własnych Gminy, 2. Monitoring sposobu realizacji zaleceń rekomendowanych w sprawozdaniu z przeprowadzonego zadania audytowego Nr 8 / 2013. Miejski Ośrodek Pomocy społecznej w Ostrowcu Świętokrzyskim.	60	54	3	3
2.	Monitoring sposobu wdrożenia zaleceń, określonych w Sprawozdaniu z zadania Nr 9/2013, ZB Targowiska Miejskie w Ostrowcu Świętokrzyskim.	45	36	3	3
Razem osobodni		105	90	3	3

3.4. Czynności kontrolne.

Zespół Audytu Wewnętrznego w 2014 roku przeprowadził następujące działania kontrolne w samorządowych jednostkach kultury:

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 2013 rok MCK	27	3
2.	Weryfikacja ksiąg rachunkowych i analiza danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2013 rok BWA	12	3
3.	Weryfikacja ksiąg rachunkowych i analiza danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2013 rok MBP	9	3
Razem osobodni		48	x

3.5. Czynności doradcze.

W trakcie przeprowadzanych zadań zapewniających audytorzy, w miarę zgłaszanych potrzeb wykonywali także czynności doradcze w zakresie wdrażania i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w audytowanych jednostkach, a zatem czas przeznaczony na wykonywanie czynności doradczych został wykorzystany w sposób efektywny i skuteczny co ma odzwierciedlenie m.in. w ankietach dotyczących oceny jakości przeprowadzonego audytu wewnętrznego wypełnianych przez przedstawicieli jednostek audytowanych.

4. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe.

W 2014 roku Zespół Audytu Wewnętrznego zrealizował wszystkie zadania ujęte w Planie audytu wewnętrznego na rok 2014.

5. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej.

Analizując funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarach wytypowanych w Planie audytu na 2014 rok, zidentyfikowano między innymi następujące ryzyka pogrupowane według obszarów audytu:

❖ Zarządzanie

Ryzyko:

- Zarzutu prowadzenia akt osobowych niezgodnie z wytycznymi Ministra Pracy i Polityki Socjalnej.
- Funkcjonowania zapisów w dokumentach wewnętrznych niezgodnych z przepisami prawa powszechnie obowiązującego i niedostosowanych do specyfiki jednostki.
- Nieprawidłowej realizacji obowiązków przez pracowników jednostki związanych ze sprzecznymi zapisami wynikającymi z dokumentów wewnętrznych a zakresami czynności.
- Wykonywania przez pracowników czynności w oparciu o nieaktualne dokumenty wewnętrzne.
- Zarzutu nieprzestrzegania Ustawy o pracownikach samorządowych, w kwestii niewykonywania okresowych ocen pracowników.
- Trudności w pociągnięciu do odpowiedzialności za nieprawidłowe wykonywanie obowiązków przy nieskutecznym powierzeniu obowiązków.
- Występowania nieprawidłowości w obszarach nie objętych kontrolami wewnętrznymi.
- Posiadania przez jednostkę dokumentów niezgodnych zarówno z przepisami prawa powszechnego jak i wytycznymi zawartymi w zarządzeniach i okólnikach Prezydenta Miasta.
- Możliwość podjęcia błędnych decyzji lub czynności w oparciu o nieaktualne dokumenty i przepisy wewnętrzne.
- Braku możliwości wykrycia błędów i nieprawidłowości w prowadzeniu gospodarki kasowej i gospodarowaniu drukami ścisłego zarachowania w skutek niewłaściwego podziału funkcji wykonawczych i kontrolnych.
- Wystąpienia nieprawidłowości w dokumentach kasowych i braku skutecznej kontroli w zakresie operacji kasowych.
- Wystąpienia nieprawidłowości w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

❖ Kontrola zarządcza:

Ryzyko:

- Nieprawidłowego realizowania zagadnień związanych z uzyskaniem prawidłowej oceny systemu kontroli zarządczej funkcjonującej w jednostce.
- Dopuszczenia przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli zarządczej skutkującego odpowiedzialnością

kierownika jednostki w świetle zapisów ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

- Narażenia się na zarzut niewłaściwego wykonywania obowiązków związanych z kontrolą zarządczą, nałożonych Ustawą o finansach publicznych i Standardami, zwłaszcza dotyczących określania i realizacji celów strategicznych i operacyjnych w ramach I stopnia kontroli zarządczej oraz funkcjonowania systemu zarządzania ryzykiem.
- Narażenie na zarzut niewłaściwej realizacji Zarządzenia Nr III/171/2011 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego.
- Narażenie kierownika jednostki na zarzut umieszczania nieprawdziwych stwierdzeń w Oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej.

❖ **Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych osobowych**

Ryzyko:

- Zarzutu przetwarzania lub gromadzenia danych niezgodnie z Ustawą o ochronie danych osobowych,
- Nieuprawnionego dostępu do danych osobowych lub utrata danych przetwarzanych w jednostce,
- Zarzutu nieskutecznej kontroli wewnętrznej nad wdrożeniem i przestrzeganiem wewnętrznych procedur w tym zakresie.
- Poniesienie dotkliwych konsekwencji finansowych, dyscyplinarnych, a nawet karnych ze względu na brak znajomości przepisów o ochronie danych osobowych.
- Poniesienia sankcji karnych z tytułu ujawnienia informacji, które administrator danych powinien chronić prawnie.
- Ujawnienie lub udostępnienie danych osobowych nieuprawnionej osobie,
- Narażenie osób, których dane osobowe są przetwarzane w placówce na nieprzewidziane konsekwencje,
- Utrata dobrego wizerunku jednostki.

❖ **Finanse**

Ryzyko:

- Niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.
- Zaciągania zobowiązań bez posiadania środków finansowych na poszczególnych paragrafach budżetowych w planie finansowym jednostki.
- Niewłaściwej realizacji obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w obszarze gospodarki finansowej.
- Zapłaty odsetek w przypadku nieterminowego regulowania zobowiązań.
- Niezgodnego z przepisami wewnętrznymi udzielania zamówień publicznych, których równowartość nie przekracza 14.000 euro netto (obecnie 30.000 euro).
- Zawierania umów najmu i dzierżawy niezgodnie z zasadami określonymi w Uchwale Rady Miasta nr XLI/537/2009r. z dnia 30 czerwca 2009r.
- Narażenie kierownictwa jednostki na zarzut naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
- Utraty zaufania rodziców w zakresie rozliczeń dokonywanych przez intendenta w zakresie wypłat zwrotów za żywienie niezgodnych z danymi zawartymi w systemie rejestracji elektronicznej i obecności faktycznie odnotowanej w dzienniku.
- Nieprawidłowego sporządzania protokołów z wyboru kontrahenta, poprzez brak wskazania konkurencyjności ofert.
- Zarzutu rozliczania poleceń wyjazdów służbowych niezgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi.
- Zarzutu naruszenia dyscypliny finansów publicznych na skutek niegospodarności przy dokonywaniu zakupów.
- Zarzutu nierzetelnego rozliczania pobranych przez pracowników zaliczek.

❖ **Gospodarowanie majątkiem**

Ryzyko:

- Zarzutu nierzetelnego przeprowadzenia spisu z natury.
- Zarzutu naruszenia dyscypliny finansów publicznych, w wyniku błędnie przeprowadzonej inwentaryzacji.

- Utrudnionej identyfikacji sprzętu, w przypadku kradzieży, zniszczenia lub nie zgłaszanej zmiany miejsca przechowywania.

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

6.1 Tabelaryczne zestawienie wykorzystania dysponowanego czasu pracy Zespołu Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w roku 2014:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
		w osobodniach	
1.	Przeprowadzenie zadań audytowych, w tym:		
a)	Planowane	250	261 *
b)	Nieplanowane uzgodnione z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego (w ramach rezerwy czasowej)	159	148
	Inne działania wykonywane w ramach tzw. rezerwy czasowej (działania kontrolne, weryfikacja sprawozdań jednostek kultury)		48
2.	Czynności doradcze	30	30
3.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	30	30
4.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających (monitoring)	105	90
5.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	15	0
6.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość	30	30
7.	Szkolenia zewnętrzne	6	6 **
8.	Szkolenia i rozwój zawodowy poprzez samokształcenie	45	22
9.	Urlopy/czas dostępny	80	85 ***
Ogółem osobodni dysponowanych w 2014 roku		750	750

* w tym 48 osobodni realizowanego w styczniu 2014r. zadania Nr 20/2013 w Urzędzie Miasta.

** szkolenia wewnętrzne organizowane przez pracowników UM

*** w tym 19 dni urlopu bezpłatny

6.2. Wyjaśnienia do wykorzystania czasu pracy Zespołu Audytu Wewnętrznego w roku 2014.

Czynności audytowe były realizowane w roku 2014, zgodnie z planem audytu na ten rok, przez zespół składający się z trzech audytorów wewnętrznych, w tym dwóch audytorów wewnętrznych, którzy złożyli z wynikiem pozytywnym egzamin przed Komisją powołaną przez Ministra Finansów i uzyskały stosowne zaświadczenia MF o numerach 487/2004 oraz 518/2004, a także, jeden audytor powołany na podstawie art.286 ust. 1 pkt. d Ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 roku.

Realizując obowiązek zapewnienia okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji (§ 20 ust. 2 pkt. 14 Rozporządzenie w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, (...))¹, audytorzy wewnętrzni do obszarów ryzyka wytypowanych w Planie audytu na rok 2014 dołączyli dodatkowy obszar bezpieczeństwa informacji i ochrony danych osobowych.

W realizacji 3 zadań audytowych brał udział pan Michał Jedlikowski Pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych w UM jako powołany specjalista w zakresie analizy obszaru bezpieczeństwa informacji i ochrony danych osobowych wykonując czynności audytowe we współpracy z audytorami wewnętrznymi uczestniczącymi w tych zadaniach audytowych.

Departament Audytu Sektora Finansów Publicznych przedstawił w marcu 2010 r. na stronie Ministerstwa Finansów *Szczegółowe kryteria oceny* stosowane przez upoważnionych pracowników

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.

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, wyniósł - 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 tabeli 6.1 wykorzystanie czasu pracy na realizację zadań audytowych, obliczone według niezależnego kryterium wykorzystania budżetu czasu pracy w stosunku do czasu dysponowanego ogółem, wyniosło dla Zespołu Audytu Wewnętrznego w roku 2014 – 84,93% dostępnego budżetu czasu (pozycje zaznaczone szarym wypełnieniem w tabeli).

6.3. Pozostałe informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2014.

Zespół Audytu Wewnętrznego swoje czynności wykonywał na podstawie rocznego planu lub poza planem w ramach tzw. „rezerwy czasowej”, po uzgodnieniu z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego. 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 2014 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 2014 został rozpoczęty nowy trzyletni cykl audytu (2,69) przyjęty w Planie audytu na rok 2014, który objął 13 z 35 obszarów ryzyka. W ciągu trzech lat we wszystkich obszarach zostaną przeprowadzone 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.

Wszyscy kierownicy audytowanych podmiotów potwierdzili ustalenia dokonane w trakcie kontroli w ich placówkach oraz uznali za zasadne proponowane zalecenia i rekomendacje. Ponad to w terminach zgodnych z obowiązującymi procedurami, wskazywali sposób wdrożenia proponowanych zaleceń, osoby odpowiedzialne za ich realizację w wyznaczonym terminie.

Ostrowiec Świętokrzyski

26 styczeń 2015 rok



KIEROWNIK
Zespołu Audytu Wewnętrznego

mgr Agnieszka Marzec-Wójcik

(podpis Kierownika Zespołu Audytu Wewnętrznego)