

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

URZĄD MIASTA .....  
Sekretariat .....  
Data wpływu ..... 28.01.2016 .....  
Ilość załączników .....  
Podpis ..... *C. Pieszak* .....

URZĄD MIASTA  
w Ostrowcu Św.  
ul. Głogowskiego 3/5

## SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2015

### 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.:
<b>Samorządowe zakłady budżetowe:</b>	
2.1.	Zakład Usług Miejskich,
2.2.	Targowiska Miejskie,
<b>Jednostki kultury:</b>	
2.3.	Miejskie Centrum Kultury,
2.4.	Miejska Biblioteka Publiczna,
2.5.	Biuro Wystaw Artystycznych,
<b>Jednostki budżetowe:</b>	
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 - rozwiązany z dniem 31 sierpnia 2015r. (Publiczna Szkoła Podstawowa nr 11 - zlikwidowana z dniem 31.08.2015r., Publiczne Gimnazjum nr 5 przeniesione do budynku Sandomierska 26a)
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, Międzyskolny 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 (zlikwidowana z dniem 31 sierpnia 2015r.),
2.19.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 9,
2.20.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 10,
2.21.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 12 (zlikwidowana z dniem 31 sierpnia 2015r.),
2.22.	Publiczne Gimnazjum nr 1,
2.23.	Publiczne Gimnazjum nr 2 (zlikwidowane z dniem 31 sierpnia 2015r.),
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.

Zadania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim do dnia 21.12.2015 r. były realizowane przez Zespół Audytu Wewnętrznego w składzie:

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

W wyniku zmian Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta zgodnie z Zarządzeniem Nr IV/664/2015 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 11 grudnia 2015 roku od dnia 01.01.2016r. zadania audytu wewnętrznego będą realizowane przez jednoosobowe Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego na którym został zatrudniony Audytor Wewnętrzny – Stanisław Smok.

### 3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym.

#### 3.1. Zrealizowane zadania audytowe zapewniające w 2015 roku, zgodnie z Planem audytu na 2015 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 badanych obszarach <b>Publiczne Gimnazjum Nr 1</b>	Z	2	2	12	16
2.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach <b>Publiczne Przedszkole Nr 16</b>	Z	1	1	12	15
3.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach <b>Publiczne Gimnazjum Nr 3</b>	Z	2	2	12	16
4.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach <b>Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 10</b>	Z	1	1	12	12
5.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach <b>Zespół Szkół i Placówek Publicznych Nr 3 (PSP nr 5 + MOGiK)</b>	Z	2	2	16	18
6.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach <b>Publiczne Przedszkole Nr 11</b>	Z	1	2	12	12
7.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach <b>Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 7</b>	Z	2	1	12	12
8.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach <b>Zespół Szkół Publicznych Nr 2 (PSP nr 14 + PG nr 4)</b>	Z	2	3	16	30
9.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach <b>Straż Miejska w Ostrowcu Św.</b>	Z	3	3	45	39
10.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach <b>Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1</b>	Z	2	2	12	22
11.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach <b>Środowiskowy Dom Samopomocy „Przystań”</b>	Z	3	2	30	18
<b>Razem osobodni</b>					<b>203</b>	<b>210</b>

**3.2. Zadania audytowe zapewniające zrealizowane w 2015 roku poza Planem audytu na 2015 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 <b>Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3</b>	Z	-	1	-	10
2.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach <b>Przedszkole Publiczne nr 19</b>	Z	-	2	-	18
3.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach <b>Przedszkole Publiczne nr 5</b>	Z	-	2	-	18
4.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach <b>Przedszkole Publiczne nr 12</b>	Z	-	2	-	14
5.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej <b>Publiczna Szkoła Podstawowa nr 9</b>	Z	-	1	-	11
6.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach <b>Przedszkole Publiczne nr 7</b>	Z	-	2	-	18
7.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach <b>Przedszkole Publiczne nr 15</b>	Z	-	1	-	12
8.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach <b>Przedszkole Publiczne nr 21</b>	Z	-	2	-	20
<b>Razem</b>					-	<b>121</b>

**3.3. Przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2015r. czynności sprawdzające:**

W Planie audytu na 2015 rok w zakresie czynności sprawdzających ujęto jedną jednostkę – Zakład Budżetowy „Zakład Usług Miejskich”. Z powodu zmian organizacyjnych przeprowadzonych w IV kwartale roku 2015 w ZUM polegające m.in. na zmianie Głównego Księgowego Zakładu oraz zmianie w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta w zakresie realizacji zadań Audytu Wewnętrznego czynności te nie zostały zrealizowane.

### 3.4. Czynności kontrolne.

Zespół Audytu Wewnętrznego w 2015 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.	<b>MOPS</b> - koszty funkcjonowania MOPS, analiza kierowania, ustalania odpłatności za pobyt w domach pomocy społecznej.	48	3
2.	<b>MBP</b> - Weryfikacja ksiąg rachunkowych i analiza danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2014r.	15	3
3.	<b>BWA</b> - Weryfikacja ksiąg rachunkowych i analiza danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2014 r.	18	3
4.	<b>MCK</b> - Weryfikacja ksiąg rachunkowych i analiza danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2014 r.	33	3
5.	<b>MOPS</b> - dodatki mieszkaniowe, przyznane podnajemcom w okresie I-VII 2015r.	24	2
6.	<b>MOPS</b> - zatrudnianie pracowników w latach 2011 – 2015 awanse wewnętrzne.	8	2
7.	<b>Spółki:</b> MWIK, MEC, MPK, ARL, ZUO Janik, MPRD, OTBS, ZUP w zakresie zarządzania dostępem do Internetu przez poszczególnych pracowników.	6	3
8.	<b>Zakłady i jednostki budżetowe</b> (29 jednostek) w zakresie zarządzania dostępem do Internetu przez poszczególnych pracowników jednostki lub zakładu.	6	3
9.	<b>Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 9</b> Analiza wynagrodzeń pracowników szkoły	20	2
<b>Razem osobodni</b>		<b>178</b>	<b>X</b>

### 3.5. Czynności doradcze.

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

#### 4. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe.

W 2015 roku Zespół Audytu Wewnętrznego nie zrealizował jednego planowanego zadania audytowego w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 12 z powodu likwidacji tej jednostki od dnia 1.09.2015R.

#### 5. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej.

Zgodnie z Planem audytu na 2015 rok, ZAW realizował zadania audytowe i kontrolne w następujących obszarach audytu:

- ❖ **Zarządzanie, w tym:**
  - delegowanie uprawnień,
  - struktura organizacyjna,
  - dyscyplina pracy.
- ❖ **Kontrola zarządcza, w tym:**
  - Cele działalności jednostki.
- ❖ **Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych osobowych, w tym:**
  - polityka bezpieczeństwa i procedury,
  - nadawanie upoważnień i ich zakres,
  - zarządzanie oprogramowaniem (legalność oprogramowania),
  - bezpieczeństwo fizyczne i zasady dostępu do zasobów (oprogramowanie antywirusowe, hasła, loginy),
  - rejestracja zbiorów.
- ❖ **Informacja i komunikacja, w tym:**
  - obieg dokumentów oraz komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna,
  - skargi i wnioski.
- ❖ **Finanse, w tym:**
  - analiza wybranych kosztów i dochodów za 2014 i za 2015 rok,
  - planowanie i wykonanie budżetu,
  - zamówienia publiczne.
- ❖ **Gospodarowanie majątkiem, w tym:**
  - ewidencja majątku oraz jego inwentaryzacja,
  - gospodarowanie majątkiem jednostki i jego zabezpieczenie.

W trakcie wykonywania planowanych i uzgodnionych z Prezydentem Miasta czynności audytowych ZAW w przypadku stwierdzenia występowania w badanym obszarze znaczącego ryzyka, opisywał je w sprawozdaniu i wskazywał uzgodnione z kierownikiem jednostki kontrolowanej zalecenie którego pełna realizacja, spowoduje zmniejszenie ryzyka do poziomu akceptowalnego w danych warunkach w jednostce.

Realizując zadania i czynności audytowe zrealizowane w roku 2015 nie stwierdzono, w obszarach poddanych kontroli, znaczących ryzyk i kwestii dotyczących kontroli obejmujących te zagadnienia, które w ocenie ZAW mogłyby negatywnie wpływać na Urząd Miasta i podlegające urzędowi jednostki organizacyjne w zakresie jego zdolności do osiągania celów strategicznych, operacyjnych i zgodności oraz mogłyby narazić Urząd na nieakceptowane ryzyko (wewnętrzne i zewnętrzne) wynikające m.in. ze słabości lub nieskuteczności kontroli, oszustw, błędów i nieprawidłowości lub niegospodarności i konfliktów interesów.

## 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 2015:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
		[w osobodniach]	
1.	Przeprowadzenie zadań audytowych, w tym:		
a)	Planowane	203	210
b)	Nieplanowane uzgodnione z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego (w ramach rezerwy czasowej)	303	121
	Inne działania wykonywane w ramach tzw. rezerwy czasowej (działania kontrolne, weryfikacja sprawozdań jednostek kultury)		178
2.	Czynności doradcze	15	30
3.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	30	30
4.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających (monitoring)	45	0
5.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	15	0
6.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość	30	50
7.	Szkolenia zewnętrzne	5	6 *)
8.	Szkolenia i rozwój zawodowy poprzez samokształcenie	30	51
9.	Urlopy/czas dostępny	80	80
Ogółem osobodni dysponowanych w 2015 roku		756	756

\*) Szkolenia wewnętrzne organizowane przez pracowników UM

Pozycje zacieniowane to zgodnie z kryteriami wykorzystania czasu pracy opublikowanymi na stronie Ministerstwa Finansów czas poświęcony przez audytorów wewnętrznych na realizację zadań zapewniających (łącznie z czasem przeznaczonym na opracowanie technik przeprowadzania zadań), czynności doradczych oraz czynności sprawdzających

6.2. Wyjaśnienia do wykorzystania czasu pracy Zespołu Audytu Wewnętrznego w roku 2015.

Czynności audytowe były realizowane w roku 2015, 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, (...))<sup>1</sup>, audytorzy wewnętrzni do obszarów ryzyka wytypowanych w Planie audytu na rok 2015 dołączyli dodatkowy obszar bezpieczeństwa informacji i ochrony danych osobowych. Wszystkie czynności audytowe w tym obszarze zostały wykonane przez pracowników Zespołu Audytu Wewnętrznego bez konieczności zatrudniania zewnętrznego specjalisty.

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 2015 - 81,88% dostępnego budżetu czasu (pozycje zaznaczone szarym wypełnieniem w tabeli).

<sup>1</sup> 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.

### 6.3. Pozostałe informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2015.

W dniu 4 września 2015 roku Minister Finansów podpisał nowe rozporządzenie w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu. Rozporządzenie to weszło w życie z dniem 1 stycznia 2016r. Wyjątek stanowią przepisy dotyczące sporządzenia planu audytu, które zaczęły obowiązywać od 13 października 2015r. i miały zastosowanie do planu audytu sporządzanego na rok 2016.

Z uwagi na to że do końca roku 2015 obowiązywało rozporządzenie z 1 lutego 2010 roku oraz to że nowe rozporządzenie wprowadziło znaczne zmiany w metodyce audytu wewnętrznego i treści sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego, Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2015 sporządzono w oparciu o stare rozporządzenie z uwzględnieniem elementów wymaganych w aktualnie obowiązującym rozporządzeniu.

Rok 2015 był drugim rokiem realizacji cyklu audytu wynoszącego - 2,69 lat (przyjętego w Planie audytu na rok 2014 zgodnie z rozporządzeniem obowiązującym do końca 2015 roku). W roku 2015 przeprowadzone zadania audytowe objęły 16 a w 2014 roku 13 z 35 obszarów ryzyka. Pozostałe 6 obszarów ryzyka zostało ujęte w planie audytu na rok 2016 co daje racjonalną podstawę do zapewnienia, że określony w roku 2014 cykl audytu będzie zrealizowany w zaplanowanym czasie czyli we wszystkich 35 obszarach zostaną przeprowadzone zadania audytowe.

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 imienne upoważnienia od Prezydenta Miasta Ostrowca Św.

Wszystkie działania miały na celu ustalenie prawidłowości funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w ujętych w Planie audytu na 2015 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.

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.

Wszyscy kierownicy audytowanych podmiotów, w których przeprowadzono zadania audytowe potwierdzili ustalenia dokonane w trakcie kontroli w ich placówkach oraz uznali za zasadne proponowane zalecenia i rekomendacje, co ma odzwierciedlenie w protokołach z narad zamykających. W terminach zgodnych z obowiązującymi procedurami przekazywali informację dotyczące sposobu wdrożenia proponowanych zaleceń oraz osób odpowiedzialnych za ich realizację w wyznaczonym terminie.

Ponad to w zakresie działań, które nie wynikają z planu audytu wewnętrznego została przeprowadzona ocena wewnętrzna funkcjonowania Zespołu Audytu Wewnętrznego. Czynności te zostały przeprowadzone w formie przeglądu przeprowadzonego drogą samooceny przez wyznaczonego przez Kierownika Zespołu audytora wewnętrznego.

W roku 2015 nie prowadzono działań w zakresie uzyskania oceny zewnętrznej komórki audytu wewnętrznego funkcjonującej w strukturze Urzędu Miasta w Ostrowcu Świętokrzyski.

Z uwagi na zmiany organizacyjne w obszarze Audytu Wewnętrznego wskazane w punkcie 2, niniejsze sprawozdanie sporządził Stanisław Smok – Audytor Wewnętrzny zatrudniony aktualnie w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyski od 01.01.2016r. na Stanowisku ds. Audytu Wewnętrznego.

Audytor Wewnętrzny

mgr inż. Stanisław Smok

.....  
(Pieczęć i podpis Audytora Wewnętrznego)

Ostrowiec Świętokrzyski, 28 stycznia 2016 rok