

Gmina Ostrowiec Świętokrzyski

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

URZĄD MIASTA W OSTROWCU ŚW.
SEKRETARIAT
Data wpływu 24.01. 2017
Ilość załączników
Podpis *Grazzaj*

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2016

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim (miejsce zatrudnienia audytora wewnętrznego)
2.	Jednostki organizacyjne Gminy, podlegające 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"
2.11.	Zespół Szkół Publicznych nr 2 (Publiczna Szkoła Podstawowa nr 14, Publiczne Gimnazjum nr 4)

2.12.	Zespół Szkół i Placówek Publicznych nr 3 (Publiczna Szkoła Podstawowa nr 5, Międzyszkolny Ośrodek Gimnastyki Korekcyjno –Kompensacyjnej),
2.13.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1,
2.14.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3,
2.15.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 4,
2.16.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 7,
2.17.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 9,
2.18.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 10,
2.19.	Publiczne Gimnazjum nr 1,
2.20.	Publiczne Gimnazjum nr 3,
2.21.	Publiczne Gimnazjum nr 5
2.22.	Przedszkole Publiczne nr 5,
2.23.	Przedszkole Publiczne nr 7,
2.24.	Przedszkole Publiczne nr 11,
2.25.	Przedszkole Publiczne nr 12,
2.26.	Przedszkole Publiczne nr 15,
2.27.	Przedszkole Publiczne nr 16,
2.28.	Przedszkole Publiczne nr 19,
2.29.	Przedszkole Publiczne nr 21,

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego.

Zadania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim od dnia 01.01.2016r. były realizowane zgodnie z Zarządzeniem Nr IV/664/2015 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 11 grudnia 2015 roku przez jednoosobowe Stanowisko do spraw Audytu Wewnętrznego na którym jest zatrudniony:

Imię i nazwisko	Nazwa stanowiska	Numer telefonu służbowego	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach)
Stanisław Smok	Audytór wewnętrzny	041 2672249	smok.stanislaw@um.ostrowiec.pl	1	Egzamin w Ministerstwie Finansów Zaświadczenie MF nr 518/2004	2

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym.

3.1. Zrealizowane zadania audytowe zapewniające w 2016 roku, zgodnie z Planem audytu na 2016r.:

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) lub czynności doradcze (D)	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w osobodniach)	
			Plan	Wykonanie
1.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze pobieranie opłat za pobyt dziecka w przedszkolach publicznych Gminy Ostrowiec Świętokrzyski przekraczający bezpłatny wymiar 5 godzin Publiczne Przedszkole Nr 5	Z	7	9
2.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze pobieranie opłat za pobyt dziecka w przedszkolach publicznych Gminy Ostrowiec Świętokrzyski przekraczający bezpłatny wymiar 5 godzin Publiczne Przedszkole Nr 7	Z	7	7
3.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze pobieranie opłat za pobyt dziecka w przedszkolach publicznych Gminy Ostrowiec Świętokrzyski przekraczający bezpłatny wymiar 5 godzin Publiczne Przedszkole Nr 11	Z	7	9
4.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze pobieranie opłat za pobyt dziecka w przedszkolach publicznych Gminy Ostrowiec Świętokrzyski przekraczający bezpłatny wymiar 5 godzin Publiczne Przedszkole Nr 12	Z	7	9
5.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze pobieranie opłat za pobyt dziecka w przedszkolach publicznych Gminy Ostrowiec Świętokrzyski przekraczający bezpłatny wymiar 5 godzin Publiczne Przedszkole Nr 15	Z	7	7
6.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze pobieranie opłat za pobyt dziecka w przedszkolach publicznych Gminy Ostrowiec Świętokrzyski przekraczający bezpłatny wymiar 5 godzin Publiczne Przedszkole Nr 16	Z	7	9
7.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze pobieranie opłat za pobyt dziecka w przedszkolach publicznych Gminy Ostrowiec Świętokrzyski przekraczający bezpłatny wymiar 5 godzin Publiczne Przedszkole Nr 19	Z	7	7
8.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze pobieranie opłat za pobyt dziecka w przedszkolach publicznych Gminy Ostrowiec Świętokrzyski przekraczający bezpłatny wymiar 5 godzin Publiczne Przedszkole Nr 21	Z	7	6
9.	Analiza sposobu wdrożenia zaleceń zawartych w Sprawozdaniu z przeprowadzonego zadania audytowego Nr 20/2013 Urząd Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim	Z	30	38
10.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczne Gimnazjum Nr 5	Z	16	8
11.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4	Z	16	9
Razem			118	118

3.2. Przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2016r. czynności sprawdzające:

Audytor Wewnętrzny w 2016 roku przeprowadził następujące działania sprawdzające:

Lp.	Tematyka działań kontrolnych	Czas przeprowadzenia działań sprawdzających (w osobodniach)
1	2	3
1.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 1/2016 w Publicznym Przedszkolu Nr 15	2
2.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 2/2016 w Publicznym Przedszkolu Nr 16	2
3.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 3/2016 w Publicznym Przedszkolu Nr 11	2
4.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 4/2016 w Publicznym Przedszkolu Nr 19	2
5.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 5/2016 w Publicznym Przedszkolu Nr 5	2
6.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 6/2016 w Publicznym Przedszkolu Nr 12	2
7.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 7/2016 w Publicznym Przedszkolu Nr 7	2
8.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 8/2016 w Publicznym Przedszkolu Nr 21	2
Razem osobodni		16

3.5. Czynności doradcze.

W trakcie przeprowadzanych zadań zapewniających Audytor wewnętrzny, w miarę zgłaszanych potrzeb realizował 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 2016 roku Audytor Wewnętrzny zrealizował wszystkie planowane zadania audytowe.

5. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej.

Zgodnie z Planem audytu na 2016 rok, Audytor Wewnętrzny realizował zadania audytowe i kontrolne w następujących obszarach audytu:

- ◆ Zarządzanie, w tym:
 - delegowanie uprawnień,
- ◆ Kontrola zarządcza, w tym:
 - dokumentacja z zakresu kontroli zarządczej,
 - identyfikacja, analiza oraz zarządzanie ryzykiem,
- ◆ Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych osobowych, w tym:
 - polityka bezpieczeństwa i procedury,
 - nadawanie upoważnień i ich zakres,
 - bezpieczeństwo fizyczne i zasady dostępu do zasobów (oprogramowanie antywirusowe, hasła, loginy),
- ◆ Finanse, w tym:
 - pobieranie opłat za pobyt dziecka w przedszkolu przekraczający bezpłatny wymiar 5-ciu godzin,
 - analiza wybranych kosztów i dochodów,
 - planowanie i wykonanie budżetu,
 - gospodarka kasowa.
- ◆ Gospodarowanie majątkiem, w tym:
 - gospodarowanie majątkiem jednostki i jego zabezpieczenie.

W trakcie wykonywania planowanych, uzgodnionych z Prezydentem Miasta czynności audytowych Audytor Wewnętrzny 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 przeprowadzone w roku 2016 nie stwierdzono, w obszarach poddanych kontroli, znaczących ryzyk i kwestii dotyczących kontroli obejmujących te zagadnienia, które w ocenie Audytora Wewnętrznego mogłyby negatywnie wpływać na Urząd Miasta i podlegające urzędowi jednostki organizacyjne w zakresie jego zdolności do osiągnięcia 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 Audytora Wewnętrznego Urzędu Miasta w roku 2016:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
		[w osobodniach]	
1.	Przeprowadzenie zadań audytowych, w tym:		
a)	Planowane	118	118
b)	Nieplanowane uzgodnione z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego (w ramach rezerwy czasowej)	7	0
	Inne działania wykonywane w ramach tzw. rezerwy czasowej (działania kontrolne)		0
2.	Czynności doradcze	10	10
3.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	12	12
4.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających (monitoring)	25	16
5.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	10	2
6.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość	25	51
7.	Szkolenia zewnętrzne	4	2
8.	Szkolenia i rozwój zawodowy poprzez samokształcenie	15	15
9.	Urlopy/czas dostępny	26	26
Ogółem osobodni dysponowanych w 2016 roku		252	252

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 Audytora Wewnętrznego w roku 2016.

Czynności audytowe były realizowane w roku 2016, zgodnie z planem audytu na ten rok, przez jednego Audytora Wewnętrznego, który złożył z wynikiem pozytywnym egzamin przed Komisją powołaną przez Ministra Finansów w 2004 roku i uzyskał stosowne zaświadczenia MF o numerze 518/2004.

Realizując obowiązek zapewnienia okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji (§20 ust. 2 pkt. 14 *Rozporządzenie w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, (...)*)¹, Audytor wewnętrzny do obszarów ryzyka wytypowanych w Planie audytu na rok 2016 dołączył dodatkowy obszar bezpieczeństwa informacji i ochrony danych osobowych. Wszystkie czynności audytowe w tym obszarze zostały wykonane przez Audytora 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 w roku 2016 – 75,40% dostępnego budżetu czasu (pozycje zaznaczone szarym wypełnieniem w tabeli powyżej).

¹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych, (Dz. U.2016 poz. 113 z póź. zm.)

6.3. Pozostałe informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2016.

Audyt Wewnętrzny swoje czynności wykonywał na podstawie rocznego planu audytu. Przed rozpoczęciem każdego zadania audytowego Audyt Wewnętrzny otrzymywał pisemne imienne upoważnienia od Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego.

Wszystkie działania audytowe miały na celu ustalenie prawidłowości funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarach ujętych w Planie audytu na 2016 rok oraz wskazanie nieprawidłowości i ryzyk mających wpływ na efektywność i skuteczność kontroli zarządczej przy uwzględnieniu stałego obszaru - bezpieczeństwo 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 z uwagi na zmianę przepisów wprowadzonych przez Ministra Finansów od 1 stycznia 2016r. w postaci nowego rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu oraz zmianę Regulaminu Organizacyjnego (Zarządzenie Nr IV/664/2015 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 11 grudnia 2015 roku) polegającą m.in. na tym, że od dnia 01.01.2016r. w miejsce Zespołu Audytu Wewnętrznego zostało wprowadzone jednoosobowe Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego, Audyt Wewnętrzny zgodnie z wymaganiami Standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych², dokonał przeglądu aktualności przepisów wewnętrznych w zakresie realizacji zadań audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego. Na podstawie wyników tego przeglądu opracował Kartę Audytu Wewnętrznego oraz zaktualizowaną Księgę Procedur Audytu Wewnętrznego. W ramach aktualizacji Księgi Procedur została uzupełniona m.in. o Program Zapewnienia i Poprawy Jakości Audytu Wewnętrznego.

Działania te zostały przeprowadzone w ramach tzw. „rezerwy czasowej” oraz „czynności organizacyjnych”. (Tabela nr 6.1.)

Na wniosek Audytora Wewnętrznego dokumentacja ta została zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego Zarządzeniem Nr IV/239/2016 z dnia 13 maja 2016 roku.

W roku 2016 nie prowadzono działań w zakresie uzyskania oceny zewnętrznej komórki audytu wewnętrznego funkcjonującej w strukturze Urzędu Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Ostrowiec Świętokrzyski, 24 stycznia 2017 rok

Audyt Wewnętrzny

mgr inż. Stanisław Smok

.....
(Pieczęćka i podpis Audytora Wewnętrznego)

² Komunikat Nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013r., aktualnie Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MRiF.2016.28 Komunikat z dnia 12 grudnia 2016r.)