

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2017

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 i Placówek Publicznych nr 3 (Publiczna Szkoła Podstawowa nr 5, Międzyszkolny Ośrodek Gimnastyki Korekcyjno –Kompensacyjnej),

2.12.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1,
2.13.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3,
2.14.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 4,
2.15.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 7,
2.16.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 9,
2.17.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 10,
2.18.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 14,
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 2017 roku, zgodnie z Planem audytu na 2017r.:

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 badanych obszarach Miejskie Centrum Kultury	Z	35	14
2.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Biuro Wystaw Artystycznych	Z		10
3.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Miejska Biblioteka Publiczna	Z		10
4.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Centrum Kształcenia Ustawicznego	Z	16	16
5.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach ZB „Targowiska Miejskie”	Z	30	27
6.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach ZB „Zakład Usług Miejskich”	Z	30	19
7.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Z	30	20
Razem			141	116

3.2. Zrealizowane zadania audytowe zapewniające w 2017 roku, poza Planem audytu na 2017r.:

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 badanych obszarach Zespół Szkół i Placówek Nr 3	Z	-	18
Razem			-	18

3.3. Przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2017r. czynności sprawdzające:

Audytor Wewnętrzny w 2017 roku przeprowadził następujące działania sprawdzające:

Lp.	Tematyka działań kontrolnych	Czas przeprowadzenia działań sprawdzających (w osobodniach)
1.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 10/2016 - Publiczne Gimnazjum Nr 5	2
2.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 11/2016 - Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4	5
Razem osobodni		7

3.4. Czynności doradcze.

Lp.	Tematyka działań kontrolnych	Czas przeprowadzenia działań doradczych (w osobodniach)
1.	Czynności doradcze w zakresie aktualnych przepisów prawnych dotyczących dokumentacji w zakresie ochrony danych osobowych oraz pierwszego stopnia kontroli zarządczej. Publiczne Gimnazjum Nr 5	2
2.	Czynności doradcze w zakresie aktualnych przepisów prawnych dotyczących dokumentacji w zakresie ochrony danych osobowych oraz pierwszego poziomu kontroli zarządczej. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4	2
Razem osobodni		4

Ponadto w trakcie przeprowadzanych zadań zapewniających Audytor Wewnętrzny, w miarę potrzeb zgłaszanych przez kierowników audytowanych jednostek, realizował także czynności doradcze i konsultacyjne. Tematyka tych działań dotyczyła głównie realizacji przez audytowane jednostki wymagań i obowiązków wynikających z aktualnie obowiązujących przepisów prawa powszechnie obowiązującego w wybranych obszarach kontroli zarządczej. Potwierdzenie wykonania powyższych czynności znajduje się m.in. w ankietach dotyczących oceny jakości przeprowadzonego audytu wewnętrznego wypełnianych przez przedstawicieli jednostek audytowanych po zakończeniu zadania.

4. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe.

W trakcie wykonywania planu audytu w 2017r. nie dokonano jego zmiany. Wszystkie zaplanowane zadania audytowe ujęte w rocznym planie audytu zostały zrealizowane.

5. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej.

Zgodnie z Planem audytu na 2017 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,
 - upoważnienia ich zakres i sposób ewidencjonowania,
 - Zarządzanie oprogramowaniem (legalność oprogramowania)
 - zabezpieczenia fizyczne i techniczne,
- ◆ Finanse, w tym:
 - koszty, wydatki, przychody, dochody,
 - zgodność operacji gospodarczych z planem finansowym,
 - kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
 - zamówienia publiczne,
 - Gospodarka kasowa.
- ◆ Gospodarowanie majątkiem, w tym:
 - gospodarowanie majątkiem jednostki i jego zabezpieczenie.

Realizując zaplanowane, uzgodnione z Prezydentem Miasta zadania i czynności audytowe Audytor Wewnętrzny w przypadku stwierdzenia występowania w badanym obszarze znaczącego ryzyka, opisywał je w sprawozdaniu i wskazywał uzgodnione z kierownikiem jednostki audytowanej zalecenie, którego pełna realizacja, spowoduje zmniejszenie ryzyka do poziomu akceptowalnego w danych warunkach w jednostce.

W trakcie wykonywania zadań i czynności audytowych przeprowadzonych w roku 2017 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 2017:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
		[w osobodniach]	
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych, w tym:		
a)	Planowane	141	116
b)	Nieplanowane uzgodnione z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego (w ramach rezerwy czasowej)	12	18
2.	Czynności doradcze	8	12
3.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie, sprawozdawczość i opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	15	31
4.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających (monitoring)	16	7
5.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi /NIK/	0	4
6.	Szkolenia zewnętrzne /rozwój zawodowy poprzez samokształcenie	17	20
7.	Urlopy/czas dostępny	41	42
Ogółem osobodni dysponowanych w 2017 roku		250	250

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 2017.

Czynności audytowe były realizowane w roku 2017, 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 2017 dołączył dodatkowy obszar bezpieczeństwa informacji i ochrony danych osobowych.

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.)

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 2017 – 74,80% dostępnego budżetu czasu (pozycje zaznaczone szarym wypełnieniem w tabeli powyżej).

6.3. Pozostałe informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2017.

Audyt Wewnętrzny swoje czynności wykonywał na podstawie uzgodnionego z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego rocznego planu audytu. Wszystkie przeprowadzone w roku 2017 zadania audytowe Audytor przeprowadził na podstawie pisemnych imiennych upoważnień udzielonych przez Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego.

Wszystkie działania audytowe miały na celu ustalenie prawidłowości funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarach ujętych w Planie audytu na 2017 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 pełne odzwierciedlenie w protokołach z narad zamykających. W terminach zgodnych z obowiązującymi procedurami audytowane jednostki przekazywały informację dotyczące sposobu wdrożenia proponowanych zaleceń oraz osób odpowiedzialnych za ich realizację w wyznaczonym terminie.

Dodatkowo przez cały 2017 rok Audytor Wewnętrzny pełnił funkcję Koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej (GIIF) w zakresie realizacji Instrukcji w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego.

W roku 2017 nie prowadzono działań w zakresie uzyskania oceny zewnętrznej komórki audytu wewnętrznego funkcjonującej w strukturze Urzędu Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Audyt Wewnętrzny


mgr inż. Stanisław Smok

Ostrowiec Świętokrzyski, 18 stycznia 2018 r.

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