

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

URZĄD MIASTA W OSTROWCU ŚW.
SEKRETARIAT
Data wpływu 15.07.2019
Ilość załączników
Podpis *Wika*

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA 2018 ROK

1. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego.

Zadania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim, w 2018 roku były realizowane przez Audytora Wewnętrznego, zatrudnionego na jednoosobowym stanowisku:

Imię i nazwisko	Nazwa stanowiska	Numer telefonu służbowego	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe
Stanisław Smok	Audytora wewnętrznego	041 267-22-49	smok.stanislaw@um.ostrowiec.pl	1	Egzamin w Ministerstwie Finansów Zaświadczenie MF nr 518/2004

2. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym.

2.1. Zadania audytowe zapewniające, przeprowadzone zgodnie z Planem audytu na 2018r.:

L.P	Temat zadania audytowego	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Rzeczywisty czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)
1	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	29	33
2	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 10	16	12
3	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczne Gimnazjum Nr 3	16	14
4	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczne Gimnazjum Nr 1	16	14
5	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Straż Miejska	16	12
6	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 14	17	13
Razem:		110	98

2.2. Zadania audytowe zapewniające, przeprowadzone w 2018 roku, poza Planem audytu na 2018 rok:

W roku sprawozdawczym nie było przeprowadzonych żadnych zadań audytowych poza planem.

2.3. Czynności sprawdzające, przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2018 rok:

L.P	Temat działań kontrolnych	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Rzeczywisty czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)
1	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w zadaniu audytowym nr 1/2017 Miejskie Centrum Kultury	8	12
2	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w zadaniu audytowym nr 2/2017 Biuro Wystaw Artystycznych	6	6
3	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w zadaniu audytowym nr 3/2017 Miejska Biblioteka Publiczna	6	4
4	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w zadaniu audytowym nr 4/2017 Centrum Kształcenia Ustawicznego	6	6
5	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w zadaniu audytowym nr 5/2017 Zespół Szkół i Placówek Publicznych nr 3	6	5
6	<i>ZB Targowiska Miejska</i>	8	0
7	<i>Zakład Usług Miejskich</i>	8	0
8	<i>Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji</i>	8	0
Razem:		56	33

(kursywą zaznaczone zostały jednostki, w których nie przeprowadzono zaplanowanych czynności sprawdzających)

2.4. Czynności doradcze:

W roku 2018 nie było prowadzonych czynności doradczych w ramach oddzielnych zadań. W trakcie przeprowadzanych audytów zapewniających, Audytor Wewnętrzny realizował tego rodzaju czynności w miarę potrzeb zgłaszanych przez kierowników audytowanych jednostek. Tematyka tych działań dotyczyła głównie realizacji wymagań i obowiązków w obszarach kontroli zarządczej, ochrony danych osobowych oraz ochrony informacji. Fakt przeprowadzania czynności doradczych był potwierdzany przez przedstawicieli jednostek w ankietach oceniających jakość przeprowadzanego audytu.

3. Niezrealizowane, zaplanowane zadania audytowe.

W trakcie wykonywania planu audytu w 2018r. nie dokonano jego zmiany. Wszystkie zaplanowane zadania audytowe zapewniające, ujęte w rocznym planie audytu, zostały przeprowadzone.

Nie zostały zrealizowane czynności sprawdzające stopień realizacji zaproponowanych przez audytora zaleceń, w trzech jednostkach organizacyjnych:

1	ZB Targowiska Miejska
2	Zakład Usług Miejskich
3	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

Niezrealizowane zadania audytowe- czynności sprawdzające, zostały wpisane do Planu Audytu Wewnętrznego na 2019 rok.

4. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej.

W trakcie wykonywania zadań i czynności audytowych nie stwierdzono w analizowanych obszarach znaczących ryzyk obejmujących te zagadnienia, które w ocenie Audytora Wewnętrznego mogłyby negatywnie wpływać na Urząd Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim i podległe urzędowi jednostki organizacyjne.

Działalność jednostek audytowanych w badanych obszarach została przez Audytora Wewnętrznego oceniona pozytywnie z zastrzeżeniami.

Audyt Wewnętrzny realizując zaplanowane, uzgodnione z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego zadania, w przypadku stwierdzenia występowania w badanym obszarze ryzyka, opisywał je w sprawozdaniu i wskazywał zalecenia, których pełna realizacja miała spowodować zmniejszenie ryzyka do poziomu niskiego lub akceptowalnego.

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

5.1. Zestawienie wykorzystania czasu pracy Audytora Wewnętrznego w 2018 roku:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
		[w osobodniach]	
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych, w tym:		
a)	Planowane	110	98
b)	Nieplanowane, uzgodnione z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego (w ramach rezerwy czasowej)	8	0

2.	Czynności doradcze	8	8
3.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie, sprawozdawczość i opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	15	31
4.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających (monitoring)	56	33
5.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi /NIK/	0	0
6.	Rozwój zawodowy poprzez samokształcenie	12	28
7.	Urlopy	42	33
8.	Inna absencja - zwolnienie lekarskie	0	20
Ogółem osobodni dysponowanych w 2018 roku		251	251

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

5.2. Wyjaśnienia do wykorzystania czasu pracy Audytora Wewnętrznego w 2018 roku.

Czynności audytowe były realizowane w 2018 roku zgodnie z planem audytu. Realizując obowiązek zapewnienia okresowego audytu w zakresie bezpieczeństwa informacji (§20 ust. 2 pkt 14 Rozporządzenia 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), Audytor wewnętrzny oprócz oceny systemu kontroli zarządczej do obszarów ryzyka dołączył również 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 5.1 wykorzystanie czasu pracy na realizację zadań audytowych, obliczone według niezależnego kryterium wykorzystania budżetu czasu pracy w stosunku do czasu dysponowanego ogółem, wyniosło w roku 2018 – 67,73% dostępnego budżetu czasu (pozycje zaznaczone szarym wypełnieniem w tabeli powyżej).

5.3. Pozostałe informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w 2018 roku.

Audytor Wewnętrzny swoje czynności wykonywał na podstawie uzgodnionego z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego rocznego planu audytu. Wszystkie przeprowadzone w roku 2018 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 2018 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 oraz uznali za zasadne proponowane zalecenia i rekomendacje, co miało pełne odzwierciedlenie w protokołach z narad zamykających. W terminach zgodnych z obowiązującymi procedurami, audytowane jednostki przekazywały informacje dotyczące sposobu wdrożenia proponowanych zaleceń.

W roku 2018 nie dokonano oceny wewnętrznej audytu jak również nie prowadzono działań w zakresie uzyskania oceny zewnętrznej komórki audytu wewnętrznego, funkcjonującej w strukturze Urzędu Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Sprawozdanie z wykonania Planu za 2018 rok nie zostało sporządzone w terminie wymaganym Ustawą o finansach publicznych (art.283 ust. 5), tj. do końca stycznia 2019 roku ze względu na długotrwałe zwolnienie lekarskie Audytora Wewnętrznego.

Ostrowiec Świętokrzyski, 15 lipca 2019 rok

URZĄD MIASTA
w Ostrowcu Świętokrzyskim
Audytor Wewnętrzny
Agnieszka Marzec-Wójcik

.....