

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA
PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
ZA 2019 ROK**

1. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego.

Zadania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim, w 2019 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

Dodatkowo w okresie od 08.07 ÷ 07.11.2019r. na zastępstwo zatrudniony był drugi audytora wewnętrznego Pani Agnieszka Marzec-Wójcik Zaświadczenie MF nr 487/2004.

2. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym.

2.1. Zadania audytowe zapewniające, przeprowadzone zgodnie z Planem audytu na 2019r.:

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 Środowiskowy Dom Samopomocy „Przystań”	12	17
2	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1	15	12
3	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3	15	14
4	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 7	15	15
Razem:		57	58

URZĄD MIASTA W OSTROWCU ŚW.
SEKRETARIAT
Data wpływu 28.01.2020
Ilość załączników
Podpis 155

2.2. Zadania audytowe zapewniające, przeprowadzone w 2019 roku, poza Planem audytu na 2019 rok:

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

2.3. Czynności sprawdzające, przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2019 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 6/2017 ZB Targowiska Miejskie	10	13
2	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 7/2017 ZB Zakład Usług Miejskich	10	11
3	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 8/2017 Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	10	6
4	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 1/2018 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	10	5
5	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 5/2018 Straż Miejska w Ostrowcu Świętokrzyskim	10	5
6	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 1/2018 Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 10	8	2
7	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 6/2018 Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 14	8	4
Razem:		66	45

2.4. 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. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	2
Razem osobodni		2

Ponadto w trakcie przeprowadzanych zadań 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 2019r. nie dokonano jego zmiany. Z powodu długotrwałej absencji chorobowej pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. audytu wewnętrznego nie zostało zrealizowane jedno zadanie zapewniające:

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 Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 9	15	0
Razem:		15	0

Niezrealizowane zadanie audytowe zostało wpisane do Planu Audytu Wewnętrznego na 2020 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 urządowi jednostki organizacyjne.

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

Audytor 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 2019 roku:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	
			[w osobodniach]	
			Audytora I	Audytora II
1.	Przeprowadzenie zadań audytowych, w tym:			
a)	Planowane	72	0	58
b)	Nieplanowane uzgodnione z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego (w ramach rezerwy czasowej)	40	0	0
2.	Czynności doradcze	5	2	0
3.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie, sprawozdawczość i opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	19	14	2
4.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających (monitoring)	66	45	0
5.	Archiwizacja dokumentów audytu	0	3	4
6.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi /NIK/	0	0	0
7.	Szkolenia zewnętrzne /rozwój zawodowy poprzez samokształcenie	14	0	0
8.	Urlopy/czas dostępny	35	19	11
9.	Inna absencja - zwolnienia lekarskie *)	0	81	12
Ogółem osobodni dysponowanych w 2019 roku		251	164	87
		Razem	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, czynności sprawdzających oraz archiwizacji dokumentów audytu.

Audytora I - Audytora zatrudniony na stanowisku ds. audytu wewnętrznego,

Audytora II - Audytora zatrudniony na stanowisku ds. audytu wewnętrznego w ramach zastępstwa w okresie 08.07 ÷ 07.11.2019r.

*) Absencja 81 dni Audytora I to ilość dni absencji chorobowej nie pokrytej zastępstwem.

5.2. Wyjaśnienia do wykorzystania czasu pracy Audytora Wewnętrznego w 2019 roku.

Czynności audytowe były realizowane w 2019 roku zgodnie z planem audytu. Z powodu długotrwałej absencji chorobowej audytora zatrudnionego na stanowisku ds. audytu wewnętrznego w celu zapewnienia ciągłości realizacji audytu wewnętrznego w okresie od 08.07 ÷ 07.11.2019r. na zastępstwo zatrudniony był drugi audytora wewnętrzny - Pani Agnieszka Marzec-Wójcik, Zaświadczenie MF nr 487/2004.

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 2019 – 75,29% dostępnego budżetu czasu (pozycje zaznaczone szarym wypełnieniem w tabeli powyżej).

5.3. Pozostałe informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w 2019 roku.

Audytorzy Wewnętrzni swoje czynności wykonywali na podstawie uzgodnionego z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego rocznego planu audytu. Wszystkie przeprowadzone w roku 2019 zadania audytowe przeprowadzono 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 2019 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 2019 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.

Ostrowiec Świętokrzyski, 24 stycznia 2020 rok

Audytor Wewnętrzny

mgr inż. Stanisław Smok