

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

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA  
PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
ZA 2020 ROK**

URZĄD MIASTA W OSTROWCU ŚW.  
SEKRETARIAT  
Data wpływu 28.01.2021.  
Ilość załączników .....  
Podpis: Obelk.

**1. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego.**

Zadania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim w 2020 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	Audytor wewnętrzny	041 26-72-249	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 2020r.:**

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 <b>Urząd Miasta – Urząd Stanu Cywilnego</b>	20	26
2	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach <b>Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 9</b>	16	19
3	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach <b>Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4</b>	16	17
4	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach <b>Publiczne Przedszkole Nr 21</b>	15	14
<b>Razem:</b>		<b>67</b>	<b>76</b>

## 2.2. Zadania audytowe zapewniające, przeprowadzone w 2020 roku, poza Planem audytu na 2020 rok:

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

## 2.3. Czynności sprawdzające, przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2020 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 2/2019 <b>Środowiskowy Dom Samopomocy „Przystań”</b>	10	9
2	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 3/2019 <b>Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3</b>	10	12
3	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 4/2019 <b>Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 7</b>	10	9
<b>Razem:</b>		<b>30</b>	<b>30</b>

## 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. <b>Środowiskowy Dom Samopomocy „Przystań”</b>	2
<b>Razem osobodni</b>		<b>2</b>

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.

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 <b>Publiczne Przedszkole Nr 5</b>	15	0
2.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach <b>Publiczne Przedszkole Nr 7</b>	15	0
3.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach <b>Publiczne Przedszkole Nr 15</b>	15	0
4.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach <b>Publiczne Przedszkole Nr 16</b>	15	0
<b>Razem:</b>		<b>60</b>	<b>0</b>

Niezrealizowane zadania audytowe zostały wpisane do Planu Audytu Wewnętrznego na 2021 rok.

#### 3.1 Niezrealizowane, zaplanowane czynności sprawdzające.

L.p.	Nazwa jednostki	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Rzeczywisty czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)
1.	Czynności sprawdzające w zakresie realizacji zaleceń z Zadania audytowego Nr. 1/2019 w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 1	10	0

Niezrealizowane czynności sprawdzające zostały wpisane do Planu Audytu Wewnętrznego na 2021 rok.

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

W trakcie wykonywania zadań i czynności audytowych nie stwierdzono w analizowanych znaczących obszarach ryzyka 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.

Audytór Wewnętrzny realizując zaplanowane, uzgodnione z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego zadania, w przypadku stwierdzenia występowania w badanym obszarze ryzyka,

opisywał je w sprawozdaniu z zadania audytowego i wskazywał zalecenia, których pełna realizacja miała na celu zmniejszenie ryzyka do niskiego lub akceptowalnego poziomu.

## 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]	
1.	Przeprowadzenie zadań audytowych (zapewniające)	127	76
2.	Czynności doradcze	5	2
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających oraz monitorowanie realizacji zaleceń	40	30
4.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie, sprawozdawczość i opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	19	67
5.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi /NIK/	0	3
6.	Szkolenia zewnętrzne /rozwój zawodowy poprzez samokształcenie	10	36
7.	Urlopy	42	35
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	10	4
Ogółem osobodni w 2020 roku		<b>253</b>	<b>253</b>

Pozycje zacięte 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.

### 5.2. Wyjaśnienia do wykorzystania czasu pracy Audytora Wewnętrznego w 2020 roku.

Czynności audytowe były realizowane w roku 2020 zgodnie z planem audytu. W trakcie realizacji planu audytu w 2020r. od miesiąca marca wystąpiły trudności w zakresie przeprowadzenia wszystkich ujętych w nim zadań i czynności spowodowane wprowadzeniem obostrzeń związanych z pandemią COVID-19. Nagła zmiana warunków funkcjonowania jednostek, podyktowane względami bezpieczeństwa obostrzenia i wiążące się z nimi ograniczenia w kontaktach między pracownikami utrudniły dostęp do dokumentacji spowodowały znaczne ograniczenia w możliwości realizacji planowanych zadań. W związku z dynamicznie zmieniającą się sytuacją bardzo trudno było dokonanie realnej zmiany Planu audytu na rok 2020. W efekcie wyżej wymienionych przyczyn nie zostało zrealizowane cztery zadania zapewniające oraz czynności sprawdzające w PSP Nr 1. Niezrealizowane zadania audytowe oraz czynności sprawdzające zostały ujęte w Planie Audytu Wewnętrznego na 2021 rok. Powyższa sytuacja nie spowodowała przerwania ciągłości pracy komórki audytu wewnętrznego.

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 2020 – 70,36% dostępnego budżetu czasu (pozycje zaznaczone szarym wypełnieniem w przywołanej tabeli). Zgodnie z wytycznymi - Audyt wewnętrzny w warunkach pandemii - Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych Ministerstwa Finansów czas zaplanowany na niezrealizowane zadania audytowe audytor wewnętrzny wykorzystał głównie na podnoszenie kwalifikacji poprzez samokształcenie, usprawnienie i aktualizację technik audytowych oraz przeprowadzenie samooceny audytu wewnętrznego za 2020 rok.

### **5.3. Pozostałe informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w 2020 roku.**

Audytor Wewnętrzny swoje czynności wykonywał na podstawie uzgodnionego z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego rocznego planu audytu. Wszystkie przeprowadzone w roku 2020 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 2020 rok oraz wskazanie nieprawidłowości i czynników ryzyka 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 2020 dokonano samooceny wewnętrznej audytu, natomiast nie prowadzono działań w zakresie uzyskania oceny zewnętrznej komórki audytu wewnętrznego funkcjonującej w strukturze Urzędu Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Dodatkowo w 2020 roku Audytor Wewnętrzny pełniąc funkcję Koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej (GIIF) z powodu zmiany ustawy opracował aktualizację Instrukcji w sprawie postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego (Załącznik do Zarządzenia Nr V/469/2020 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 20 października 2020r.

Ostrowiec Świętokrzyski, 28 stycznia 2021 rok

**Audytor Wewnętrzny**  
  
**mgr inż. Stanisław Smok**

(Pieczęć i podpis Audytora Wewnętrznego)