

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA
PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
ZA 2021 ROK**

URZĄD MIASTA W OSTROWCU ŚW.
SEKRETARIAT
Data wpływu 31.01.2022
Ilość załączników
Podpis O. Belli -

1. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego.

Zadania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim w 2021 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 26-72-249 wew. 10 249	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 2021r.:

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 Publiczne Przedszkole Nr 7	16	18
2	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczne Przedszkole Nr 16	16	21
3	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczne Przedszkole Nr 15	16	14
4	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczne Przedszkole Nr 12	16	17
5	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczne Przedszkole Nr 11	16	14
Razem:		80	84

2.2. Zadania audytowe zapewniające, przeprowadzone w 2021 roku poza Planem audytu na 2021 rok:

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

2.3. Czynności sprawdzające, przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2021 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 1/2019 Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1	10	14
2	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 3/2020 Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4	10	4
3	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 1/2020 Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 9	10	
4	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 2/2020 Urząd Stanu Cywilnego	10	9
5	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 4/2021 Publiczne Przedszkole Nr 21	10	
Razem:		50	27

W związku ze wzrostem zachorowań na COVID-19 w oparciu o „Procedurę zapobiegania i przeciwdziałania zagrożeniu zakażeniem wirusem SARS-CoV-2 w UM w Ostrowcu Świętokrzyskim Audytor wewnętrzny odstąpił od wykonywania czynności sprawdzających na terenie trzech jednostek. Czynności sprawdzające w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 9, USC oraz w Publicznym Przedszkolu Nr 21 zostały przeprowadzone w sposób zdalny poprzez przekazanie Audytorowi niezbędnych informacji w oparciu o dane z roku 2021 drogą elektroniczną.

2.4. Czynności doradcze:

Lp.	Tematyka działań doradczych	Czas przeprowadzenia działań doradczych (w osobodniach)
1.	Czynności doradcze w zakresie aktualnych przepisów prawnych dotyczących dokumentacji w obszarze ochrony danych osobowych.	5
2.	Czynności doradcze dotyczące realizacji pierwszego stopnia kontroli zarządczej w ramach i zakresie zgłaszanym przez kierowników audytowanych jednostek w roku sprawozdawczym.	
Razem osobodni		5

W trakcie przeprowadzanych zadań zapewniających Audytor wewnętrzny realizował czynności doradcze 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 roku 2021.

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 Publiczne Przedszkole Nr 5	16	0
2.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczne Przedszkole Nr 19	16	0
Razem:		32	0

Niezrealizowane zadania audytowe zostały wpisane do Planu Audytu Wewnętrznego na 2022 rok.

3.1 Niezrealizowane, zaplanowane czynności sprawdzające.

W roku sprawozdawczym wszystkie planowane czynności sprawdzające zostały zrealizowane.

4. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej.

W trakcie wykonywania zadań i czynności audytowych nie stwierdzono istotnego ryzyka w analizowanych obszarach obejmujących te zagadnienia, które w ocenie Audytora Wewnętrznego mogłyby negatywnie wpływać na Urząd Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim lub podległe urządowi 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 znaczącego 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 2021 roku:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
		[w osobodniach]	
1.	Przeprowadzenie zadań audytowych (zapewniające)	112	84
2.	Czynności doradcze	5	5
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających oraz monitorowanie realizacji zaleceń	50	47
4.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie, sprawozdawczość i opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	22	37
5.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi /NIK, RIO/	0	7
6.	Szkolenia zewnętrzne /rozwój zawodowy poprzez samokształcenie	19	31
7.	Urlopy	33	30
8.	Inne działania, w tym przygotowanie informacji publicznej, oceny zewnętrznej funkcjonowania audytu wewnętrznego w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski	11	11
Ogółem osobodni w 2021 roku		252	252

Pozycje zacięniowane 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 2021 roku.

Czynności audytowe były realizowane w roku 2021 zgodnie z planem audytu. W trakcie przeprowadzania zadań audytowych zaplanowanych w 2021r. wystąpiły trudności w zakresie przeprowadzenia wszystkich zaplanowanych zadań i czynności spowodowane utrudnieniami wynikającymi z wprowadzenia obostrzeń związanych z pandemią COVID-19. Częsta zmiana warunków funkcjonowania jednostek, podyktowana względami bezpieczeństwa, obostrzenia i wiążące się z nimi ograniczenia w kontaktach między pracownikami oraz utrudniony dostęp do dokumentacji na terenie jednostek spowodowały znaczne ograniczenia w możliwości realizacji zadań i czynności w zaplanowanych terminach. Dynamicznie zmieniająca się sytuacja w jednostkach w znacznym stopniu uniemożliwiła również dokonanie realnej zmiany Planu audytu na rok 2021. W efekcie wyżej wymienionych zdarzeń nie zostały zrealizowane dwa zadania zapewniające. Niezrealizowane zadania

audytowe zostały ujęte w Planie Audytu Wewnętrznego na 2022 rok. Opisana powyżej sytuacja nie spowodowała jednak 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 2021 – 71,43% 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 oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego w jednostkach samorządu terytorialnego, o której mowa w standardzie 1312 (ocena zewnętrzna) Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin., poz. 28) w związku z art. 273 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z przywołanymi powyżej Standardami ocena ta musi być przeprowadzana co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji.

5.3. Pozostałe informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w 2021 roku.

Audytor Wewnętrzny swoje czynności wykonywał na podstawie uzgodnionego z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego rocznego planu audytu. Wszystkie przeprowadzone w roku 2021 zadania audytowe przeprowadzono na podstawie pisemnych, imiennych upoważnień, udzielonych przez Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego. Wszystkie działania audytowe miały na celu uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że system kontroli zarządczej w obszarach ujętych w Planie audytu na 2021 rok funkcjonuje prawidłowo 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 w badanych obszarach.

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 przekazały informacje dotyczące terminu i sposobu wdrożenia ujętych w sprawozdaniach rekomendacji i zaleceń.

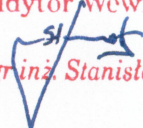
W styczniu 2022 roku przeprowadzona została Ocena zewnętrzna funkcji audytu wewnętrznego w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski w formie niezależnej walidacji samooceny. Samooceny dokonał audytor wewnętrzny mgr inż. Stanisław Smok w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski przy wykorzystaniu formularza pn. Quality@w, opracowanego przez Ministerstwo Finansów. Następnie wynik samooceny został poddany walidacji, zgodnie ze standardem 1312 standardów audytu wewnętrznego¹, przez niezależnego walidatora, wyłonionego w wyniku przeprowadzonego w grudniu 2021r. postępowania na podstawie Regulaminu Zamówień Publicznych, Pana dr Pawła Falentę z Kancelarii Adwokackiej Adwokat Paweł Kikoła z Wrocławia.

W wyniku niezależnej walidacji samooceny Walidujący ocenił **pozytywnie** funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski, walidator potwierdził **generalną zgodność** funkcji audytu wewnętrznego w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski z przyjętymi kryteriami oceny, tj. przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² w zakresie audytu wewnętrznego i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu³ oraz standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.¹

Stwierdzona **generalna zgodność** uprawnia Audytora Wewnętrznego do posługiwania się formułą o zgodności z „Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”.

Dodatkowo w 2021 roku Audytor Wewnętrzny z powodu zmian treści zapisów ustawy z dnia 1 marca 2018r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu⁴ brał udział w pracach związanych z aktualizacją „Instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu” w gminnych jednostkach organizacyjnych w tym w Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego (Załącznik do Zarządzenia Nr V/579/2021 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 30 grudnia 2021r. Zarządzeniem Nr V/580/2021 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 30 grudnia 2021r. Audytor Wewnętrzny został wyznaczony do pełnienia funkcji Koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej (GIIF).

Ostrowiec Świętokrzyski, 31 stycznia 2022 rok.

Audytor Wewnętrzny

mgr inż. Stanisław Smok

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

¹ Standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych ogłoszone Komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016r. (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 28).

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych t.j. Dz.U. z 2021r. poz. 305 z późn. zm.

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 506 z późn. zm.),

⁴ Ustawa z dnia 1 marca 2018r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy ora finansowaniu terroryzmu Tekst jednolity: Dz.U. z 2021 poz. 1132 z późn. zm.