

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA 2022 ROK

1. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego.

Zadania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim w 2022 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 2022r.:

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	19	22
2	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczne Przedszkole Nr 19	19	16
3	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Centrum Kształcenia Ustawicznego	20	19
4	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Zespół Szkół i Placówek Publicznych Nr 3 (PSP Nr 5 i MOGK-K)	20	20
5	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Miejskie Centrum Kultury	20	27
Razem:		98	104

2.2. Zadania audytowe zapewniające, przeprowadzone w 2022 roku poza Planem audytu na 2022 rok:

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

2.3. Czynności sprawdzające, przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2022 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 1/2021 Publiczne Przedszkole Nr 7	10	5
2	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 5/2021 Publiczne Przedszkole Nr 11	10	0
3	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 4/2021 Publiczne Przedszkole Nr 12	10	0
4	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 3/2021 Publiczne Przedszkole Nr 15	10	0
5	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 2/2021 Publiczne Przedszkole Nr 16	10	4
Razem:		50	9

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 informacji w tym przetwarzanych danych osobowych. Fakt przeprowadzania czynności doradczych był potwierdzany przez przedstawicieli jednostek w ankietach oceniających jakość przeprowadzanego audytu.

3. Niezrealizowane, zaplanowane zadania audytowe w roku 2022.

W roku sprawozdawczym zrealizowano wszystkie zaplanowane na 2022 rok zadania audytowe.

3.1 Niezrealizowane, zaplanowane w roku 2022 czynności sprawdzające.

L.p.	Nazwa jednostki	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Rzeczywisty czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)
1.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 5/2021 Publiczne Przedszkole Nr 11	10	0
	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 4/2021 Publiczne Przedszkole Nr 12	10	0
	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 3/2021 Publiczne Przedszkole Nr 15	10	0

Niezrealizowane z powodu absencji chorobowej Audytora wewnętrznego (56 dni) czynności sprawdzające zostały wpisane do Planu Audytu Wewnętrznego na 2023 rok.

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 urzędowi jednostki organizacyjne.

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

Audytor 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 2022 roku:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
		[w osobodniach]	
1.	Przeprowadzenie zadań audytowych (zapewniające)	98	104
2.	Czynności doradcze	5	5
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających oraz monitorowanie realizacji zaleceń	50	9
4.	Czynności organizacyjne, w tym: planowanie, sprawozdawczość i opracowanie technik audytowych, przeprowadzenie oceny zewnętrznej funkcjonowania audytu wewnętrznego w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski	32	41
5.	Szkolenia zewnętrzne /rozwój zawodowy poprzez samokształcenie	19	12
6.	Urlopy Inna absencja – zwolnienie lekarskie	29	15
		0	56
7.	Inne działania, w tym przygotowanie informacji publicznej,	18	9
Ogółem osobodni w 2022 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, czynności sprawdzających oraz archiwizacji dokumentów.

5.2. Wyjaśnienia do wykorzystania czasu pracy Audytora Wewnętrznego w 2022 roku.

Czynności audytowe były realizowane w roku 2022 zgodnie z planem audytu. W trakcie przeprowadzania zadań audytowych zaplanowanych na 2022 rok nie wystąpiły trudności w zakresie realizacji wszystkich zaplanowanych zadań audytowych. Jedynie z powodu absencji chorobowej Audytora wewnętrznego nie zostały zrealizowane czynności sprawdzające realizację zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzania trzech zadań audytowych w roku 2021.

Niezrealizowane czynności sprawdzające zostały ujęte w Planie Audytu Wewnętrznego na 2023 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, wyniosło w roku 2022 – 82,81% dostępnego budżetu czasu (pozycje zaznaczone szarym wypełnieniem w przywołanej tabeli).

5.3. Pozostałe informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w 2022 roku.

Audytor Wewnętrzny swoje czynności wykonywał na podstawie uzgodnionego z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego rocznego planu audytu. Wszystkie przeprowadzone w roku 2022 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 2022 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. Po upływie terminu realizacji zaleceń i rekomendacji Audytor wewnętrzny przeprowadzał czynności sprawdzające. Wynik zrealizowanych czynności sprawdzających Audytor wewnętrzny przedstawiał w Notatkach informacyjnych z przeprowadzonych czynności sprawdzających realizację zaleceń przekazywanych kierownikowi jednostki audytowanej i Prezydentowi Miasta.

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

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).


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 zatrudnionego w Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego do posługiwania się formułą o zgodności z „Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”.

Dodatkowo w 2022 roku Audytor Wewnętrzny na podstawie Zarządzenia Nr V/580/2021 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 30 grudnia 2021r. pełnił funkcję Koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej (GIIF) w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu w gminnych jednostkach organizacyjnych, w tym w Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego zgodnie z obowiązującą Instrukcją postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

Ostrowiec Świętokrzyski 20 stycznia 2023 rok.

Audytor Wewnętrzny

mgr inż. Stanisław Smok

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

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.),