

Raport z oceny zewnętrznej funkcji audytu wewnętrznego przeprowadzonej w formie walidacji samooceny za rok 2022

w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski

Urząd Miasta w Ostrowcu św.
SEKRETARIAT
Data wpływu 26.01.2022.
Ilość załączników
..... Obelle

Ostrowiec Świętokrzyski 2022

Spis treści

CZĘŚĆ I	3
I. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY	3
I.1 Informacje wstępne	3
I.2 Ocena	3
I.3 Opinia walidatora	5
CZĘŚĆ II	6
II. INFORMACJE OGÓLNE	6
II.1 Zakres samooceny i jej walidacji	6
II.1.1. Zakres podmiotowy	6
II.1.2. Zakres przedmiotowy	6
II.2 Kryteria oceny	7
II.3 Sposób i terminy przeprowadzenia samooceny i jej walidacji	7
III. WYNIKI OCENY	8

CZĘŚĆ I

I. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY

I.1 Informacje wstępne

Ocenę zewnętrzną funkcji audytu wewnętrznego przeprowadzono w formie niezależnej walidacji samooceny. Samooceny dokonał audytor wewnętrzny/~~kierownik komórki audytu wewnętrznego~~ p. mgr inż. Stanisław Smok w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski (dalej jako „Jednostka”) 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.

I.2 Ocena

Na podstawie samooceny i jej walidacji walidator, uwzględniając przyjęte kryteria do oceny, tj. przepisy 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 standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, przedstawia wyniki oceny:

Zagadnienie	Ocena (++ / + / -)
Obszar: ORGANIZACJA	
Cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego	++
Organizacja, usytuowanie i podległość - niezależność i obiektywizm	++
Biegłość i należyta staranność zawodowa	++
Zasady i procedury prowadzenia audytu wewnętrznego	++
Program zapewnienia i poprawy jakości	++
Obszar: PLANOWANIE I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	

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

² t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1981 z późn. zm.

³ Dz.U. z 2018 r. poz. 506 z późn. zm.

Analiza ryzyka i analiza zasobów osobowych do Planu audytu	++
Opracowanie i dystrybucja Planu audytu	++
Realizacja Planu audytu	++
Opracowanie i dystrybucja Sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego	++
Opracowanie i dystrybucja Informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego	++
Obszar: REALIZACJA ZADAŃ AUDYTOWYCH - ZADANIE ZAPEWNIAJĄCE	
Przygotowanie i programowanie zadania zapewniającego	++
Realizacja zadania zapewniającego	++
Opracowanie, uzgadnianie i dystrybucja wyników zadania zapewniającego	++
Monitoring wdrożenia zaleceń i czynność sprawdzająca	++
Obszar: REALIZACJA ZADAŃ AUDYTOWYCH - CZYNNOŚĆ DORADCZA	
Przygotowanie, realizacja i dokumentowanie czynności doradczej	++

Integralną częścią oceny jest formularz *Quality@w* wypełniony w trakcie samooceny i potwierdzony przez walidatora, stanowiący w formie elektronicznej załącznik do Raportu z oceny.

Skala oceny

++

Ocena potwierdza, że w badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskazówek zawartych w Standardach.

Ocena może być także przyznana w sytuacji, gdy w ramach oceny poszczególnych kryteriów występowały błędy indywidualne w stosowaniu przepisów i/lub Standardów, ale ich wpływ na funkcję audytu wewnętrznego został uznany przez osoby dokonujące oceny za nieistotny. W takim przypadku osoby oceniające mogą sformułować propozycję usprawnień działalności audytu wewnętrznego.

+

Ocena potwierdza, że w badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa. Niemniej jednak stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi ze wskazówek zawartych w Standardach. W takim przypadku wymagane jest sformułowanie przez osoby dokonujące oceny zaleceń w celu podjęcia działań i/lub wprowadzenia rozwiązań mających na celu osiągnięcie pełnej zgodności z kryteriami wynikającymi ze Standardów.

—

Ocena może być także przyznana w sytuacji, gdy w ramach oceny poszczególnych kryteriów występowały błędy indywidualne w stosowaniu przepisów, ale ich wpływ na funkcję audytu wewnętrznego został uznany przez osoby dokonujące oceny za nieistotny. W takim przypadku osoby dokonujące oceny mogą sformułować propozycję usprawnień działalności audytu wewnętrznego.

Ocena potwierdza, że w badanym zagadnieniu stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskazówek zawartych w Standardach, które mają i mogą mieć wpływ na realizację i postrzeganie funkcji audytu wewnętrznego w ocenianej jednostce.

W takim przypadku wymagane jest sformułowanie przez osoby dokonujące oceny zaleceń w celu podjęcia pilnych działań i/lub wprowadzenia rozwiązań mających na celu osiągnięcie pełnej zgodności z kryteriami wynikającymi z przepisów prawa i Standardów.

I.3 Opinia walidatora

W wyniku niezależnej walidacji samooceny walidator potwierdza **generalną zgodność/częściową zgodność/niezgodność**⁴ funkcji audytu wewnętrznego w Jednostce z przyjętymi kryteriami oceny.

Audyt prowadzony jest w sposób prawidłowy i zgodny z obowiązującymi przepisami i standardami. Zatrudniony audytor posiada stosowne uprawnienia w rozumieniu art. 286 ustawy o finansach publicznych. Zadania zapewniające prowadzone są poprawnie metodologicznie i odpowiednio udokumentowane. Czynności doradcze odpowiadają bieżącym potrzebom jednostki. W planach audytu ujmowane są zadania wynikające z celów statutowych i zadań ustawowych jednostki, poprzedzone odpowiednią analizą ryzyka i potrzeb. Zadania realizowane są zgodnie z planem, a niewykonanie niektórych zadań w danym roku wynikało z obiektywnych przyczyn i zostało odpowiednio uargumentowane i wykazane w sprawozdaniach z wykonania planu audytu; nie miało to jednocześnie wpływu na efektywność i wydajność audytu, a w przypadku niezrealizowania zadań w danym roku, były one kontynuowane w latach kolejnych. Audytor podnosi swoje kwalifikacje niezbędne do wykonywania zadań. Wykonywanie audytu wewnętrznego jest pozytywnie oceniane zarówno przez audytowane komórki organizacyjne jak i przez kierownika jednostki. Walidujący ocenia **pozytywnie** funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski.

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

⁴ Skala potwierdzenia: generalna zgodność/częściowa zgodność/niezgodność. W sytuacji oceny jakiegoś zagadnienia na poziomie „-”, nie można wydać opinii o generalnej lub częściowej zgodności z funkcji audytu wewnętrznego w Jednostce z przyjętymi kryteriami oceny.

CZĘŚĆ II

II. INFORMACJE OGÓLNE

II.1 Zakres samooceny i jej walidacji

II.1.1. Zakres podmiotowy

Samooceną audytu wewnętrznego objęto funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Jednostce, w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego w 2022 r. obejmując swoim zakresem funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Jednostce w latach 2017 – 2021.

II.1.2. Zakres przedmiotowy

Samoocenie i walidacji zostały poddane następujące obszary funkcjonowania audytu wewnętrznego w Jednostce:

- Organizacja audytu wewnętrznego, w tym:
 - cel, odpowiedzialność i uprawnienia audytu wewnętrznego,
 - organizacja, usytuowanie i podległość – niezależność i obiektywizm,
 - biegłość i należyta staranność zawodowa,
 - zasady i procedury prowadzenia audytu wewnętrznego,
 - program zapewnienia i poprawy jakości.

- Planowanie i sprawozdawczość, w tym:
 - analiza ryzyka i analiza zasobów osobowych do *Planu audytu*,
 - opracowanie i dystrybucja *Planu audytu*,
 - realizacja *Planu audytu*,
 - opracowanie i dystrybucja *Sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego*,
 - opracowanie i dystrybucja *Informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego*.

- Realizacja zadań audytowych, w tym (*jeżeli nie poddawano samoocenie/walidacji zadań zapewniających/czynności doradczych – należy odpowiednio opisać*)
 - przygotowanie i programowanie zadania zapewniającego,
 - realizacja zadania zapewniającego,
 - opracowanie, uzgadnianie i dystrybucja wyników zadania zapewniającego,
 - monitoring wdrożenia zaleceń i czynności sprawdzających,
 - przygotowanie, realizacja i dokumentowanie czynności doradczej

Ocenie poddano:

- regulacje wewnętrzne z zakresu audytu wewnętrznego,
- Plan audytu na rok 2017-2021,
- **Sprawozdanie z realizacji planu audytu w 2017-2020 r.**,
- Informację o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego – nie dotyczy
- dokumentację wybranych zadań audytowych zrealizowanych w badanych latach:

- Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach - Urząd Stanu Cywilnego (zadanie z roku 2020)
- Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach - Środowiskowy Dom Samopomocy "Przystań" (zadanie z roku 2019)
- Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (zadanie z roku 2018)
- Czynności doradcze w zakresie aktualnych przepisów prawnych dotyczących dokumentacji w zakresie ochrony danych osobowych oraz pierwszego stopnia kontroli zarządczej – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji (czynność z roku 2019)
- pozostałe dokumenty audytu wewnętrznego, w szczególności dokumenty robocze związane z procesem planowania i sprawozdawczości rocznej.

II.2 Kryteria oceny

Samooceńca i walidacja dotyczyła stwierdzenia zgodności funkcjonowania audytu wewnętrznego w Jednostce z:

- Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1981 z późn. zm.);
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 506 z późn. zm.), dalej jako: rozporządzenie;
- Komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie wzoru informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego (Dz. U. MFIR z 2016 r. poz. 220).
- Komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. MFIR z 2016 r. poz. 28).

II.3 Sposób i terminy przeprowadzenia samooceny i jej walidacji

- przeprowadzenie samooceny – 12.01.-26.01.2022 r..
- zapoznanie się z wynikami samooceny oraz przekazanymi przez Jednostkę dokumentami dotyczącymi organizacji, usytuowania i podległości audytu wewnętrznego oraz uprawnień, zasad i procedur audytu wewnętrznego – 18.01.-24.01.2022 r.
- przegląd dokumentacji i jej analiza w Jednostce oraz bezpośrednie rozmowy z pracownikami – 25-26.01.2022 r.
- przekazanie projektu Raportu z oceny zewnętrznej do Jednostki (elektronicznie) – 26.01.2022 r.
- przekazanie do jednostki wyników oceny w wersji papierowej – 26.01.2022 r.

CZĘŚĆ III

III. WYNIKI OCENY

ver. 3.0.2021	 Samocena i walidacja funkcji audytu wewnętrznego <i>Quality @w</i>
przepracowana za rok:	2022
w:	Gmina Ostrowiec Świętokrzyski <small>nazwa jednostki</small>
<p>Formularz jest bezpłatny i został przygotowany przez pracowników Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości, w ramach realizacji zadań koordynacyjnych Ministra Finansów w zakresie audytu wewnętrznego.</p> <p>Formularz został udostępniony na potrzeby jednostek sektora finansów publicznych, w których audyt wewnętrzny prowadzi audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce.</p>	

Formularz samoceny opracowano na podstawie:
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
zarządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu
Standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych
Dodatkowo, w trakcie prac nad formularzem wykorzystano materiały opracowane przez pracowników Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości Ministerstwa Finansów.
Komisarzy wyjątkowo do rozpatrzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.
Zosławienie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów ze standardami oraz Poradnikami do Menedżerskich Standardów Audytu Wewnętrznego.

Quality @w - walidacja

nazwa jednostki		rok sprawozdaniowy		data	
Gmina Ostrowiec Świętokrzyski		2022		wr.3.0.2023	
blok tematyczny		liczba uzyskanych punktów (suma "+")	stan wypełnienia artkuła	zidentyfikowane niezgodności z przepisami prawa	
I	ORGANIZACJA	40	100%	0	
		0		40	
II	PLANOWANIE I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	35	100%	0	
		0		35	
III.A	REALIZACJA ZADAŃ AUDYTOWYCH - ZADANIA ZAPEWNIAJĄCE	47	100%	0	
		0		47	
III.B	REALIZACJA ZADAŃ AUDYTOWYCH - CZYNNOŚCI DORADCZE	16	100%	0	
		0		16	
ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW:		138	100%	0	
		0		138	

znaki + - oznacza, że zidentyfikowano niezgodności/ści z obowiązującymi przepisami prawa.
(z prawej strony znaku podano liczbę ww. niezgodności)

Wyniki oceny audytu we wewnętrznego przeprowadzonej w formie walidacji samooceny

OsPionowa i

za rok		2022		w Gminie Otrawiec Świętokrzyski	
ZAGADNIENIE	OCENA	UZASADNIENIE OCENY	ZALECENIA ZESPOŁU WALIDUJĄCEGO	PROPOZYCJA USPRAWNIEŃ	DOBRE PRAKTYKI
Obszar: ORGANIZACJA					
Cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego	++	W badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskaźników zawartych w Standardach.	Nie sformulowano.	Nie sformulowano.	
Organizacja, usytuowanie i podległość - niezależność i obiektywizm	++	W badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskaźników zawartych w Standardach.	Nie sformulowano.	Nie sformulowano.	
Biegłość i liczba stażowość zawodowa	++	W badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskaźników zawartych w Standardach.	Nie sformulowano.	Nie sformulowano.	
Zasady i procedury prowadzenia audytu wewnętrznego	++	W badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskaźników zawartych w Standardach.	Nie sformulowano.	Nie sformulowano.	
Program zapewnienia i poprawy jakości	++	W badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskaźników zawartych w Standardach.	Nie sformulowano.	Nie sformulowano.	

Obszar: PLANOWANIE I SPRAWOZDAWCZOŚĆ				
Analiza ryzyka i analiza zasobów osobowych do Planu audytu	++	W badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskazań zawartych w Standardach.	Nie sformulowano.	Nie sformulowano.
Opracowanie i dystrybucja Planu audytu	++	W badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskazań zawartych w Standardach.	Nie sformulowano.	Nie sformulowano.
Realizacja Planu audytu	++	W badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskazań zawartych w Standardach.	Nie sformulowano.	Nie sformulowano.
Opracowanie i dystrybucja Sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego	++	W badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskazań zawartych w Standardach.	Nie sformulowano.	Nie sformulowano.
Opracowanie i dystrybucja informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego	++	W badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskazań zawartych w Standardach.	Nie sformulowano.	Nie sformulowano.

Obszar: REALIZACJA ZADAŃ AUDYTOWYCH - ZADANIE ZAPEWNIĄCE					
Przygotowanie i programowanie zadania zapewnającego	++	W badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskazań zawartych w Standardach.	Nie sformulowano.	Nie sformulowano.	
Realizacja zadania zapewnającego	++	W badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskazań zawartych w Standardach.	Nie sformulowano.	Nie sformulowano.	
Opracowanie, uzgadnianie i dystrybucja wyników zadania zapewnającego	++	W badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskazań zawartych w Standardach.	Nie sformulowano.	Nie sformulowano.	
Monitoring wdrożenia zaleceń i czynność sprawdzająca	++	W badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskazań zawartych w Standardach.	Nie sformulowano.	Nie sformulowano.	
Obszar: REALIZACJA ZADAŃ AUDYTOWYCH - CZYNNOŚĆ DORADZCA					
Przygotowanie, realizacja i dokumentowanie czynności doradczej	++	W badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskazań zawartych w Standardach.	Nie sformulowano.	Nie sformulowano.	

Skala oceny

++	<p>Ocena potwierdza, że w badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskazań zawartych w Standardach. Ocena może być także przyznana w sytuacji, gdy w ramach oceny poszczególnych kryteriów występowały błędy indywidualne w stosowaniu przepisów i/lub Standardów, ale ich wpływ na funkcję audytu wewnętrznego został uznany przez osoby dokonujące oceny za nieistotny. W takim przypadku osoby oceniające mogą sformułować propozycję usprawnień działalności audytu wewnętrznego.</p>
+	<p>Ocena potwierdza, że w badanym zagadnieniu nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa. Niemniej jednak stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi ze wskazań zawartych w Standardach. W takim przypadku wymagane jest sformułowanie przez osoby dokonujące oceny zaleceń w celu podjęcia działań i/lub wprowadzenia rozwiązań mających na celu osiągnięcie pełnej zgodności z kryteriami wynikającymi ze Standardów. Ocena może być także przyznana w sytuacji, gdy w ramach oceny poszczególnych kryteriów występowały błędy indywidualne w stosowaniu przepisów prawa, ale ich wpływ na funkcję audytu wewnętrznego został uznany przez osoby dokonujące oceny za nieistotny. W takim przypadku osoby dokonujące oceny mogą sformułować propozycję usprawnień działalności audytu wewnętrznego.</p>
-	<p>Ocena potwierdza, że w badanym zagadnieniu stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskazań zawartych w Standardach, które mają i mogą mieć wpływ na realizację i przestrzeganie funkcji audytu wewnętrznego w ocenianej jednostce. W takim przypadku wymagane jest sformułowanie przez osoby dokonujące oceny zaleceń w celu podjęcia pilnych działań i/lub wprowadzenia rozwiązań mających na celu osiągnięcie pełnej zgodności z kryteriami wynikającymi z przepisów prawa i Standardów.</p>

Podpis:

(Paweł Falenta)

26.01.2022

dr Paweł Falenta
Falenta
Audytor Wewnętrzny
Quality Assesment Validator

.....
(data, pieczęć i podpis walidatora)