

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2023

1. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego.

Imię i nazwisko	Nazwa stanowiska	Numer telefonu służbowego	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe	Uwagi
Stanisław Smok	Audytor wewnętrzny	041 26-72-249 wew. 10 249	smok.stanislaw@um.ostrowiec.pl	1	Egzamin w Ministerstwie Finansów Zaświad. nr 518/2004	Audytor pełnił funkcję do 28.07.2023 r. (emerytura)
Małgorzata Karp	Kierownik Zespołu Audytu Wewnętrznego – Audytor wewnętrzny	041 26-72-240 wew. 10 240	karp.malgorzata@um.ostrowiec.pl	1	Studia podyplomowe w zakresie audytu wewnętrznego (dwuletnia praktyka)	

2. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym.

2.1. Zadania audytowe zapewniające, przeprowadzone zgodnie z Planem audytu na rok 2023.

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 Straż Miejska	19	23
2.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 10	19	21
3.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 14	19	14
4.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Miejska Biblioteka Publiczna	20	9
5.	Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanych obszarach Biuro Wystaw Artystycznych	20	13
RAZEM		97	80

2.2 Zadania audytowe zapewniające, przeprowadzone w 2023 roku, poza Planem audytu na 2023 rok:

W roku sprawozdawczym nie przeprowadzono żadnych zadań audytowych poza Planem audytu.

2.3. Czynności sprawdzające, przeprowadzone zgodnie z Planem audytu na rok 2023:

L.p.	Temat zadania audytowego	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Rzeczywisty czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)
1.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 4/2021 Publiczne Przedszkole Nr 11	5	4
2.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 5/2021 Publiczne Przedszkole Nr 15	5	6
3.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 5/2021 Publiczne Przedszkole Nr 12	5	7
4.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 3/2022 Miejskie Centrum Kultury	10	3
5.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 1/2022 Publiczne Przedszkole Nr 5	5	2
6.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 4/2022 Publiczne Przedszkole Nr 19	5	3
7.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 5/2022 Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 5	5	3
8.	Analiza sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń ujętych w Zadaniu audytowym Nr 2/2022 Centrum Kształcenia Ustawicznego	6	1
RAZEM		46	29

2.4. Czynności doradcze.

W trakcie przeprowadzanych zadań zapewniających Audytor wewnętrzny realizował czynności doradcze w miarę potrzeb zgłaszanych przez kierowników audytowanych jednostek. Tematyka tych działań dotyczyła przede wszystkim wymagań i obowiązków w obszarach kontroli zarządczej. Fakt przeprowadzenia czynności doradczych był potwierdzany przez przedstawicieli jednostek w ankietach oceniających jakość przeprowadzonego audytu. Łączny czas przeznaczony na czynności doradcze wynosił 5 dni.

3. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe.

W roku sprawozdawczym Audytor wewnętrzny zrealizował wszystkie zadania wytypowane w Planie 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 ryzyka, opisywał je w sprawozdaniu z zadania audytowego i wskazywał zalecenia mające na celu jego zmniejszenie do niskiego lub akceptowalnego poziomu.

5. Inne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym.

5.1. Tabelaryczne zestawienie wykorzystania dysponowanego czasu pracy Audytora wewnętrznego roku 2023:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
		[w osobodniach]	
1.	Przeprowadzenie zadań audytowych (zapewniających)	97	80
2.	Czynności doradcze	5	5
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających oraz monitorowanie realizacji zaleceń	46	29
4.	Czynności organizacyjne, w tym: planowanie, sprawozdawczość i opracowanie technik audytowych	28	40
5.	Szkolenia / rozwój zawodowy poprzez samokształcenie	16	20
6.	Urlopy/Inna absencja	40	66
7.	Inne działania	18	10
Ogółem osobodni w 2023 roku		250	250

Pozycje zacieniowane to zgodnie z kryteriami wykorzystania czasu opublikowanymi przez Ministerstwo Finansów, czas poświęcony przez audytorów wewnętrznych na realizację zadań zapewniających (łącznie z czasem przeznaczonym na opracowanie technik przeprowadzania zadań), czynności sprawdzających oraz archiwizacji dokumentów.

5.2. Wyjaśnienia do wykorzystania czasu pracy Audytora wewnętrznego w roku 2023.

Czynności audytowe w roku 2023 realizowane były zgodnie z Planem audytu. W trakcie przeprowadzania zadań audytowych nie wystąpiły trudności w zakresie realizacji wszystkich zaplanowanych zadań audytowych.

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 dysponowanego, wyniosło w 2023 roku 61,60% dostępnego budżetu czasu (pozycje zaznaczone szarym wypełnieniem w przedmiotowej tabeli).

6. Pozostałe informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2023.

Audytor wewnętrzny swoje czynności wykonywał na podstawie rocznego planu, po uzgodnieniu z Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego. Przed rozpoczęciem każdego zadania Audytor otrzymywał pisemne upoważnienie od Prezydenta Miasta. Wszystkie działania miały na celu ustalenie prawidłowości funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, w ujętych w Planie audytu na 2023 rok obszarach oraz wskazanie nieprawidłowości i ryzyk mających wpływ na efektywność i skuteczność kontroli zarządczej.

Z przeprowadzonych zadań sporządzane były sprawozdania zawierające wnioski oraz proponowane zalecenia i rekomendacje, zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień, jak również do poprawy funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej jednostki. Kierownicy audytowanych podmiotów, w wyznaczonych terminach, wskazywali sposób wdrożenia proponowanych zaleceń i rekomendacji, jak również informowali o podjętych działaniach mających na celu zapobieganiu występowania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i terminie ich realizacji.

Ponadto, w 2023 roku na podstawie Zarządzenia Nr V/580/2021 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 30 grudnia 2021 roku, zmienionego Zarządzeniem Nr V/606/2023 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 29 grudnia 2023 roku, Audytor wewnętrzny 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.

Kierownik
Zespołu Audytu Wewnętrznego

Małgorzata Karp

Ostrowiec Świętokrzyski, dnia 12.01.2024 r.

(podpis i pieczęć Kierownika komórki audytu wewnętrznego)

Przyjęto na Sekretariat Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego w dniu 12.01.2024 r.