

Urząd Miasta Bartoszyce

Jednoosobowe Stanowisko Audytora wewnętrznego

AW.1721.1.6.2015

Sprawozdanie z wykonania Roczego Planu Audytu za rok 2014

Joanna Ługowska

Bartoszyce, styczeń 2015



1. Informacja na temat wszystkich zrealizowanych zadań zapewniających, czynności doradczych i czynności sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu.

Planowane na rok 2014 tematy audytu wewnętrznego (uwzględniając wprowadzone zmiany rocznego planu audytu na 2014r.).

Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Bezpieczeństwo informacji – spełnienie wymogów ustawowych – zadanie zapewniające.	Bezpieczeństwo systemów informatycznych	0,5	10	NIE	-
2.	Dokonywanie wydatków podprogowych w UM. – zadanie zapewniające	Zamówienia publiczne, dokonywanie wydatków	0,5	22	NIE	-

Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	Zwiększanie efektywności systemu kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem – zadanie doradcze.	8	-
2	Dokonywanie wydatków podprogowych w UM. – zadanie doradcze	6	-

Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Ocena organizacji i nadzoru w Wydziale Techniczno - Inwestycyjnym – zadanie sprawdzające.	Usługi administracyjne i obsługa interesantów	0,5	1	-
2	Bezpieczeństwo informacji – spełnienie wymogów ustawowych – zadanie sprawdzające.	Bezpieczeństwo systemów informatycznych	0,5	2	-

3	BDK: Ocena sposobu organizacji imprez „III Wakacyjna Gala Muzyki Disco Polo”, „III Piknik w cygańskich klimatach” w tym ocena rzetelności sporządzonej informacji – zadanie sprawdzające wdrożenie zaleceń	Kultura, sport, turystyka i rekreacja	0,5	2	-
---	--	---------------------------------------	-----	---	---

Zrealizowane w roku 2014 tematy audytu wewnętrznego

Zadania zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewnającego	Nazwa obszaru ryzyka	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Czas przeprowadzenia zadania (w dniach)
1.	Bezpieczeństwo informacji – spełnienie wymogów ustawowych – zadanie zapewnijające.	Bezpieczeństwo systemów informatycznych	0,5	8
2.	Dokonywanie wydatków podprogowych w UM. – zadanie zapewnijające	Zamówienia publiczne, dokonywanie wydatków	0,5	20

Czynności doradcze

Lp.	Temat czynności doradczych	Czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	Zwiększanie efektywności systemu kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem – zadanie doradcze.	8	-
2.	Dokonywanie wydatków podprogowych w UM. – zadanie doradcze	5	Zadanie realizowane po zadaniu zapewnającym po zmianie obowiązującej procedury, ponieważ audytor ocenił zastosowane w niej progi za nieadekwatne. Zadanie będzie kontynuowane w 2015r.
3.	Egzekucja opłat za śmieci – konsultacja procedury	1	-

Czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Ocena organizacji i nadzoru w Wydziale Techniczno - Inwestycyjnym – zadanie sprawdzające.	Usługi administracyjne i obsługa interesantów	0,5	2	-
2.	Bezpieczeństwo informacji – spełnienie wymogów ustawowych – zadanie sprawdzające.	Bezpieczeństwo systemów informatycznych	0,5	0	Czynności sprawdzające wykonane zostaną w 2015r., ponieważ zaleceń jeszcze nie wdrożono
3	BDK: Ocena sposobu organizacji imprez „III Wakacyjna Gala Muzyki Disco Polo”, „III Piknik w cygańskich klimatach” w tym ocena rzetelności sporządzonej informacji – zadanie sprawdzające wdrożenie zaleceń	Kultura, sport, turystyka i rekreacja	0,5	2	-

2. Wskazanie przyczyny zaistnienia ewentualnych, znaczących odstępstw w realizacji planu audytu.

W listopadzie 2014r. – Burmistrz Miasta zatwierdził zmianę rocznego planu audytu na 2014r., uwzględniającą zmniejszoną liczbę osobodni na czynności audytowe spowodowaną długą nieobecnością w pracy z powodu choroby audytora.

Planowane początkowo zadanie w obszarze: Dochody z tytułu podatków, opłat i innych należności pt. „Ocena procesu egzekucji należności” ujęte zostało w planie audytu na 2015r.

Planowane czynności sprawdzające wykonanie zaleceń w zakresie Bezpieczeństwa informacji będą przeprowadzone w 2015r., z uwagi na informację od osoby odpowiedzialnej za wprowadzenie zaleceń, iż termin ich wprowadzenia uległ wydłużeniu do 31.05.2015r.

Czynności doradcze zostały przeprowadzone w znacznie szerszym zakresie niż początkowo planowany – istniała potrzeba doradztwa w zakresie procedury zamówień podprogowych obowiązującej w UM (po zmianie procedury wprowadzonej po realizacji zadania zapewniającego), doskonalenia system zarządzania ryzykiem i doskonalenia sposobu przeprowadzania samooceny kontroli zarządczej – doradztwo będzie kontynuowane w 2015r.

3. Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej.

Istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej zidentyfikowane w 2014 roku zostały omówione w:

- Sprawozdaniu ostatecznym z zadania 4/2013 (bezpieczeństwo informacji)
- Sprawozdaniu ostatecznym z zadania 1/2014

Sformułowano zalecenia, których realizacja przyczyni się do minimalizacji tych słabości. W 2015 r. planowane jest dokonanie czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie sposobu realizacji zaleceń wydanych w 2014r..

Sporządzono 1 egzemplarz.

Joanna ŁUGOWSKA

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

10.01.2015

Joanna Ługowska

Joanna Ługowska

(data i podpis audytora wewnętrznego)