

URZĄD MIEJSKI W ŚREMIE
ul. Mickiewicza 10
63-100 Śrem

AW.1721.2.2016.TKR

SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU
ZA ROK 2015

Śrem, styczeń 2016 rok

W s t ę p

Zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), do końca stycznia każdego roku kierownik komórki audytu wewnętrznego sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

W świetle przepisu § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r., poz. 1480), kierownik komórki audytu wewnętrznego do końca stycznia następnego roku składa kierownikowi jednostki sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, zawierające w szczególności: informacje o zadaniach audytowych, monitorowaniu realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzających, wraz z odniesieniem do planu audytu oraz inne istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim.

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

Zadania z a p e w n i a j ą c e:

Plan na 2015 r.	Realizacja Planu
Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych -analiza prawidłowości prowadzonych postępowań	Termin realizacji: I - III 2015 r. Audytor Wewnętrzny: Krystyna Taciak

<p>Ocena kontroli zarządczej w zakresie przygotowania i zatwierdzania miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego</p>	<p>Termin realizacji: IV – VI 2015 r. Audytor Wewnętrzny: Krystyna Taciak</p>
<p>Ocena organizacji procesu udostępniania danych zawartych w informacjach podatkowych przez Pion Zarządzania Finansami Gminy Urzędu Miejskiego w Śremie na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa*</p> <p><i>*Zadanie z zakresu bezpieczeństwa informacji ujęto w planie audytu obligatoryjnie</i></p>	<p>Termin realizacji: VII – IX 2015 r. Audytor Wewnętrzny: Krystyna Taciak</p>
<p>Ocena organizacji planowania strategicznego oraz realizacja Strategii Rozwoju Gminy Śrem na lata 2013 – 2020</p>	<p>Termin realizacji: X – XII 2015 r. Audytor Wewnętrzny: Krystyna Taciak</p>

Czynności doradcze:

Plan na 2015 r.	Realizacja
<p>Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w Pionie Edukacji i Usług Społecznych (PEU) w Urzędzie Miejskim w Śremie</p>	<p>listopad - grudzień 2015 r.</p> <p>opracowanie instrukcji: „Realizacja obowiązku szkolnego i obowiązku nauki”. Dokument zamieszczono w BIP Urzędu - <i>Jak załatwić sprawę? Poradnik Interesanta – Formularze, Oświata i usługi społeczne</i></p>

<p>Rola audytu i audytora wewnętrznego w procesie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce</p>	<p>Szkolenie – marzec- pracownicy Urzędu, grudzień – kadra kierownicza Urzędu.</p>
<p>CZYNNOŚCI DORADCZE <u>POZA PLANEM</u></p>	
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uczestnictwo w grupie roboczej oraz czynny udział w pracach podczas tworzenia nowego zarządzenia w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce. 2. Opracowanie nowego kwestionariusza samooceny systemu kontroli zarządczej w UM w Śremie dla kadry kierowniczej i pracowników. 3. Opracowania graficzne zidentyfikowanych ryzyk na 2015 rok, w formie mapy oceny ryzyka, na podstawie Rejestru Ryzyk na 2015 r., dla wszystkich komórek organizacyjnych Urzędu.

Czynności sprawdzające:

Plan na 2015 r.	Realizacja
<p>Ocena stopnia realizacji wydanych rekomendacji podczas zadań audytowych w 2014 roku</p>	<p>październik 2015 r.</p>

Zmiany Planu audytu: TAK/NIE

Plan na 2015 r.	Zmiana Planu na 2015 r.
Nie dotyczy	Nie dotyczy

Lista rekomendacji z przeprowadzonych w 2015 r. zadań zapewniających:

Przeprowadzone zadania audytowe	Wydane w ramach zadania rekomendacje
Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych - analiza prawidłowości prowadzonych postępowań	<ol style="list-style-type: none">1. Zaleca się wnikliwiej analizować zakres przedmiotu zamówienia na etapie typowania dróg do planu, w celu ich modernizacji na terenie miasta i gminy Śrem, w przypadku kolejnych zamówień.2. Przestrzegać zabezpieczania całkowitej kwoty w budżecie gminy na zamówienie publiczne już na etapie akceptacji wniosku o wszczęcie postępowania na wyznaczone zamówienie publiczne.
Ocena kontroli zarządczej w zakresie przygotowania i zatwierdzania miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego	<ol style="list-style-type: none">1. Wzmocnić nadzór nad pracownikami Pionu Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem w Urzędzie Miejskim w Śremie w zakresie organizacji pracy, w ramach powierzonych obowiązków naczelnika, jak też mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.)
Ocena organizacji procesu udostępniania danych zawartych w informacjach podatkowych przez Pion Zarządzania Finansami	<ol style="list-style-type: none">1. Propozycja rozważenia wprowadzenia zabezpieczeń na stanowiskach komputerowych przetwarzających dane osobowe, poprzez zastosowanie wygaszaczy ekranu, aby powrót do systemu weryfikowany był hasłem.

<p>Gminy Urzędu Miejskiego w Śremie na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa ¹⁾</p> <p>1) zadanie z zakresu bezpieczeństwa informacji ujęte w planie audytu obligatoryjnie</p>	<p>2. Propozycja wprowadzenia następujących wzorów formularzy w formie załącznika do procedury Nr P.J.0142-38 Polityka bezpieczeństwa (...):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych; 2) upoważnienie do przetwarzania danych osobowych; 3) oświadczenie pracownika; 4) raport z naruszenia ochrony danych osobowych; 5) protokół zniszczenia nośników zawierających dane osobowe. <p>3. Rozważyć zastosowane przez jednostkę jednolitego wzoru formularza oświadczenia dla klientów o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.</p> <p>4. W celu ograniczenia wystąpienia ryzyka niekorzystnych skutków awarii, braku ciągłości w dostawie zasilania sprzętu komputerowego podczas braku energii elektrycznej, utraty danych osobowych, negatywnych opinii klientów, audytor proponuje rozważyć zakupienie i zainstalowanie centralnego zasilacza awaryjnego (UPS) obsługującego wszystkie stanowiska komputerowe w budynku USC.</p> <p>5. Rozważyć zabezpieczenie środków finansowych w uchwale budżetowej na zakup infrastruktury serwerowej w latach następnych.</p>
<p>Ocena organizacji planowania strategicznego oraz realizacja Strategii Rozwoju Gminy Śrem na lata 2013 – 2020</p>	<p>1. Zdaniem audytora należy dokonać kroku w kierunku zmiany i uaktualnienia celów i zadań strategicznych, zawartych w dokumencie Strategii, aby zmodyfikować i znowelizować misję gminy oraz jej wizję.</p>

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

3. Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej.

Audytor wewnętrzny wykonując zadania audytowe zapewniające ujęte w Planie Audytu Wewnętrznego jednostki na 2015 rok dokonał weryfikacji i oceny najistotniejszych dla badanych procesów obszarów. Ustosunkowując się do wyników z przeprowadzonych zadań audytowych, oceny adekwatności, efektywności, skuteczności realizacji zadań w badanych obszarach stwierdzić należy, że w jednostce istnieją dla większości procesów niezbędne procedury i funkcjonują podstawowe elementy systemu kontroli zarządczej.

Mając na uwadze w szczególności procesy audytowe, w celu minimalizacji ryzyka prawidłowości realizacji procesów i prawidłowości działania jednostki, należy poprawić nadzór i bezpośrednią kontrolę działań, a przede wszystkim skutecznie zasady kontroli zarządczej. Zaleca się zwiększenie uwagi w szczególności na samokontrolę i kontrolę funkcjonalną, wykonywaną przez pracowników oraz kierowników komórek organizacyjnych zatrudnionych w jednostce.

Podczas zadań audytowych, audytor ocenił pozytywnie proces funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce, z pewnymi jednak ograniczeniami, które były wynikiem stwierdzonych braków w trakcie audytów. Zdaniem audytora, wzmocnienie nadzoru w obszarze kontroli funkcjonalnej w organizacji oraz zastosowanie wydanych w trakcie zadań audytowych rekomendacji, wpłynie pozytywnie na uzupełnienie braków, a w ostatecznym rozrachunku, na sprawniejsze działanie kontroli zarządczej, co zapewni realizację celów i zadań w organizacji w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

29.01.16
13.01.16
BURMISTRZ
mgr Adam Lewandowski

Krystyna Taciak
K. Taciak
Audytor Wewnętrzny

15.01.2016r.....

Data i podpis Audytora Wewnętrznego