

AW.1721.1.2018.TKR

**SPRAWOZDANIE  
Z PROWADZENIA  
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
ZA ROK 2017**

Śrem, styczeń 2018 rok

  
BURMISTRZ  
*Adam Lewandowski*

## Wstęp

Zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), 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 z późn. zm.), 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.

Podstawowymi elementami sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego są w szczególności informacje o:

- 1) zadaniach audytowych;
- 2) monitorowaniu realizacji zaleceń oraz czynnościach sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu;
- 3) inne istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczące przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego.

Ad.1)

**Informacja na temat wszystkich zrealizowanych zadań zapewniających, czynności doradczych i czynności sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu; wydane zalecenia.**

**Zadania zapewniające:**

<b>Plan na 2017 r.</b>	<b>Realizacja planu</b>
<b>Zamówienia publiczne – analiza prawidłowości prowadzonych postępowań</b>	Termin realizacji: <b>I - III 2017 r.</b>  Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny
<b>Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji</b>	Termin realizacji: <b>IV – VI 2017 r.</b>  Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny
<b>Ewidencja, naliczanie, pobór i egzekucja podatku od środków transportowych</b>	Termin realizacji: <b>VII – IX 2017 r.</b>  Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny
<b>Ocena organizacji obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego w Gminie Śrem</b>	Termin realizacji: <b>X – XII 2017 r.</b>  Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny

### Czynności doradcze:

<b>Plan na 2017 r.</b>	<b>Realizacja</b>
Opracowanie kwestionariuszy samooceny systemu kontroli zarządczej dla jednostek organizacyjnych, oświatowych oraz instytucji kultury w ramach funkcjonowania kontroli zarządczej w Pionie Edukacji i Usług Społecznych Urzędu Miejskiego w Śremie	marzec - lipiec 2017 r.

### Czynności sprawdzające:

<b>Plan na 2017 r.</b>	<b>Realizacja</b>
Ocena stopnia realizacji wydanych rekomendacji podczas zadań audytowych w 2016 roku	wrzesień – październik 2017 r.

## Zmiany Planu audytu: TAK/NIE

Plan na 2017 r.	Zmiana planu na 2017 r.
-	-

### Lista zaleceń z przeprowadzonych w 2017 r. zadań zapewniających:

Przeprowadzone zadania audytowe	Wydane w ramach zadania zalecenia
<b>Zamówienia publiczne – analiza prawidłowości prowadzonych postępowań</b>	1. Należy zwrócić większą uwagę na obecność daty wpływu pisma, wniosku do komórki lub pisanie daty wpływu odręcznie przez Pełnomocnika Zamówień Publicznych.
<b>Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w Urzędzie Miejskim w Śremie *</b>  <i>* zadanie z zakresu bezpieczeństwa informacji ujęto w planie audytu wewnętrznego obligatoryjnie</i>	1. Rozważyć wprowadzenie do ogólnego rejestru planu szkoleń Urzędu na 2017 r. szkoleń dla pracowników Urzędu z obszaru bezpieczeństwa informacji, w tym ochrony danych osobowych.  2. Rozważyć możliwość rezerwacji środków budżetowych na zakup i zabezpieczenie infrastruktury serwerowej dla wszystkich programów posiadających zbiory danych osobowych, w celu podwyższenia standardów bezpieczeństwa w organizacji w badanym obszarze.

	<p>3. Przeprowadzić kontrolę sprawdzającą, czy w organizacji na stanowiskach komputerowych przetwarzających dane osobowe, stosowane są wygaszacze ekranu, a powrót do systemu weryfikowany jest hasłem.</p> <p>4. Rozważyć zapewnienie zdublowanej infrastruktury serwerowej dla pozostałych programów i zbiorów danych, w celu podwyższenia niezawodności pracy oraz bezpieczeństwa przechowywania zbiorów z danymi.</p> <p>5. Rozważyć możliwość objęcia zasilaniem awaryjnym sprzęt komputerowy w budynku przy ul. Mickiewicza 10 - siedzibę USC, ewidencję ludności oraz audytora wewnętrznego.</p>
<b>Ewidencja, naliczanie, pobór i egzekucja podatku od środków transportowych</b>	<p>1. Rozważyć możliwość składania deklaracji na podatek od środków transportowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej, zgodnie z art. 9 ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2016 r. poz. 716).</p>
<b>Ocena organizacji obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego w Gminie Śrem</b>	<p>Brak.</p>

Ad. 2)

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

Ad. 3)

**Istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczące przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego.**

Audyt w wewnętrzny dokonał w grudniu 2017 r. samooceny funkcjonowania komórki audytu wewnętrznego w jednostce, poprzez wypełnienie kwestionariusza samooceny. Pytania zawarte w kwestionariuszu zbudowano na bazie wytycznych zawartych w Międzynarodowych Standardach Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego IIA.

Ponadto w jednostce pierwszy raz przeprowadzono zewnętrzną ocenę jakości działalności audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Śremie. Oceny dokonała firma Audit Consulting Municipal sp. z o.o. z Chorzowa. Głównym celem procesu zewnętrznej oceny jakości audytu wewnętrznego była ocena zgodności działalności audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Śremie z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego Instytutu Audytorów Wewnętrznych The Institute of Internal Auditors IIA (dalej: Standardy IIA).

W opinii audytorów przeprowadzających ocenę, działalność audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Śremie jest częściowo zgodna ze Standardami IIA, Definicją audytu wewnętrznego i Kodeksem Etyki. Ocena dotyczy przede wszystkim zgodności z poszczególnymi Standardami przy uwzględnieniu przepisów prawa powszechnie obowiązującego. Nie odnotowano przykładów świadczących o braku lub częściowej zgodności oceniającej działalność z Definicją audytu wewnętrznego i Kodeksem Etyki IIA.

Jako pozytywne praktyki zawodowe wymieniono systemowe uregulowanie narzędzi i metod stosowanych przez audyt wewnętrzny w postaci wewnętrznej procedury, przyjęte narzędzia programu zapewnienia i poprawy

jakości audytu wewnętrznego, uwzględnianie w planach audytu wewnętrznego corocznych badań obszaru bezpieczeństwa informacji, aktywny udział audytu w procesie zarządzania ryzykiem w Urzędzie.

Zdaniem oceniających, działalność audytu wewnętrznego może zostać uznana za przysparzającą wartości i usprawniającą działalność operacyjną Urzędu Miejskiego w Śremie.

24 stycznia 2018 r. Krystyna Taciak

*Krystyna Taciak*  
*K. Taciak*  
Audytor Wewnętrzny  
24 stycznia 2018.

.....  
(data, podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)