

PAKAU.1721.1.2020.TKR

SPRAWOZDANIE
Z PROWADZENIA
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
ZA ROK 2019

Śrem, styczeń 2020 rok

Wstęp

Zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze 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 2018 r. poz. 506), 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 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 zapewnające:

Plan na 2018 r.	Realizacja planu
Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Pionie Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej	Termin realizacji: II – IV 2019 r. Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny
Ocena funkcjonowania systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji* <i>* zadanie z zakresu bezpieczeństwa informacji ujęto w planie audytu wewnętrznego obligatoryjnie</i>	Termin realizacji: V – VII 2019 r. Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny
Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Pionie Skarbu Gminy - nabywanie nieruchomości przez gminę Śrem	Termin realizacji: VIII – X 2019 r. Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny Bartosz Edwarczyk Naczelnik Pionu Audytu i Kontroli
Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Pionie Rozwoju i Infrastruktury - przedsięwzięcia inwestycyjne realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.)	Termin realizacji: X – XII 2019 r. Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny Bartosz Edwarczyk Naczelnik Pionu Audytu i Kontroli

Czynności doradcze:

Plan na 2019 r.	Realizacja
Szkolenie dla kadry kierowniczej w temacie „Praktyka zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Śremie” – szkolenie prowadził dr Bartosz Edwarczyk	Termin realizacji: X 2019 r.

Zmiany Planu audytu: TAK/NIE

Plan na 2019 r.	Zmiana planu na 2019 r.
Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Pionie Rozwoju i Infrastruktury - realizacja w III kwartale 2019 r.	Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Pionie Skarbu Gminy - realizacja w III kwartale 2019 r.
Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Pionie Skarbu Gminy - realizacja w IV kwartale 2019 r.	Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Pionie Rozwoju i Infrastruktury - realizacja w IV kwartale 2019 r.

Zmiana Planu audytu wiązała się z przesunięciem obszarów przygotowanych do audytu wewnętrznego między kwartałami III i IV. Powodem zmiany w planie był brak zakończenia i rozliczenia w III kwartale 2019 r. przedsięwzięć w ramach przyznanych środków europejskich. Przedsięwzięcie te były przedmiotem oceny w trakcie przeprowadzania zadania audytowego w Pionie Rozwoju i Infrastruktury, np. budowa zintegrowanych węzłów przesiadkowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Śremie.

Lista zaleceń z przeprowadzonych w 2019 r. zadań zapewniających:

Przeprowadzone zadania audytowe	Wydane w ramach zadania zalecenia
Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Pionie Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej	1. Zobowiązać firmę TOTEM do terminowego i rzetelnego przedkładania dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia kosztów wykonywanej usługi, a w szczególności rekompensaty z tytułu świadczenia usług transportowych

Przeprowadzone zadania audytowe	Wydane w ramach zadania zalecenia
<p>Ocena funkcjonowania systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji*</p> <p><i>* zadanie z zakresu bezpieczeństwa informacji ujęto w planie audytu wewnętrznego obligatoryjnie</i></p>	<p>1. Podjąć próbę zarezerwowania środków finansowych w budżecie na wymianę bazy komputerowo – sprzętowej w Urzędzie.</p>
<p>Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Pionie Skarbu Gminy - nabywanie nieruchomości przez gminę Śrem</p>	<p>1. Wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie analitycznej ewidencji środków trwałych w celu zapewnienia trwałości zapisów na dowodach księgowych pozwalających na ich identyfikację.</p>
<p>Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Pionie Rozwoju i Infrastruktury - przedsięwzięcia inwestycyjne realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.)</p>	<p>W badanym obszarze nie wniesiono zaleceń.</p>

Ad. 2)

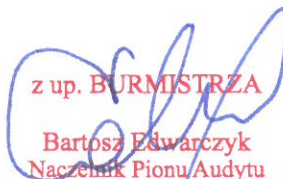
Wskazanie przyczyny zaistnienia ewentualnych, znaczących odstępstw w realizacji planu audytu – brak.

Ad. 3)

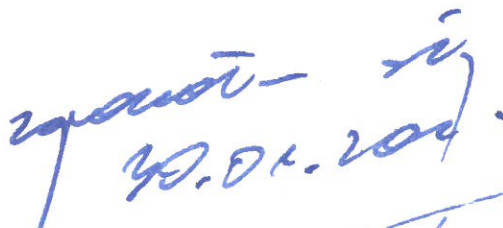
Istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczące przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego.

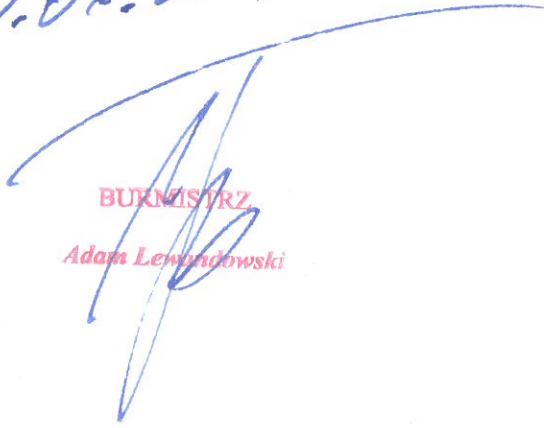


Audytor wewnętrzny dokonał w grudniu 2019 r. samooceny funkcjonowania komórki audytu wewnętrznego w jednostce, wypełniając kwestionariusz samooceny. Pytania zawarte w kwestionariuszu zbudowano na bazie wytycznych zawartych w Międzynarodowych Standardach Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego IIA. Kwestionariusz samooceny audytora wewnętrznego za 2019 rok został dołączony do stałych akt audytu.


z up. BURMISTRZA
Bartosz Edwarczyk
Naczelnik Pionu Audytu
i Kontroli
30.01.2020 r.

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


30.01.2020 r.


BURMISTRZ
Adam Lewandowski