

ZAW.1721.1.2022

00009421/2022/W

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO w 2021 ROKU

Spis treści

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO w 2021 ROKU	1
1. Wstęp	3
2. Informacje o zadaniach audytowych, w tym zleconych, o których mowa w art. 292 ust. 1 pkt 1 i art. 293 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, monitorowaniu realizacji zaleceń oraz czynnościach sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu na 2021 rok.	4
2.1. Zadania zapewniające	4
2.2. Czynności doradcze	6
2.3. Monitoring realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	7
2.4. Niezrealizowane planowe zadania audytowe	7
3. Analiza zasobów osobowych Zespołu ds. Audytu Wewnętrznego	8
4. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym	9
5. Potwierdzenie niezależności audytu wewnętrznego	9

1. Wstęp

Sprawozdanie przygotowano zgodnie z § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (zwane dalej rozporządzeniem). Obejmuje ono sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2021, który został przygotowany przez audytora wewnętrznego kierującego Zespołem ds. Audytu Wewnętrznego w dniu 15 grudnia 2020 r. Plan został zatwierdzony przez Prezydenta Wrocławia i opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego Wrocławia.

W 2021 roku audytor wewnętrzny zrealizował 3 zadania audytowe, w tym:

- 2 zadania zapewniające,
- 1 czynności doradcze.

Dwa zadania zapewniające zostały rozpoczęte w 2021 roku i będą kontynuowane w 2022 roku:

- 1 zostało przeniesione do planu audytu wewnętrznego na 2022 rok,
- 1 jest kontynuowane jako zadanie pozaplanowe (rozpoczęte w 2021 roku).

Audytor wewnętrzny monitorował realizację zaleceń wydanych w wyniku zadania zapewniającego i czynności doradczych przeprowadzonych w 2020 r.

2. Informacje o zadaniach audytowych, w tym zleconych, o których mowa w art. 292 ust. 1 pkt 1 i art. 293 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, monitorowaniu realizacji zaleceń oraz czynnościach sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu na 2021 rok.

2.1. Zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego/ Nazwa obszaru/Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Najważniejsze zalecenia, oceny, wnioski
1.	Ocena procesu uzgadniania i egzekwowania realizacji zakresu przebudowy układu drogowego ujmowanego w umowach z art. 16 ustawy o drogach publicznych/ Infrastruktura i transport/ Planowe	Zalecenia są w trakcie realizacji, sformułowano je m.in. w zakresie: monitorowania realizacji zawartych umów i egzekwowania terminowej realizacji obowiązków w nich wskazanych, naliczania przewidzianych w umowach kar, wdrożenia systemu zbierania danych w programie ArcMap 10.5.1. w GIS, egzekwowania od Inwestorów wpłat kwot partycypacji.
2.	Ocena prowadzenia gospodarki finansowej Wrocławskiego Centrum Opieki i Wychowania/ Polityka społeczna/ Planowe	Wyniki audytu wskazują, że we WCOW system kontroli zarządczej jest adekwatny, skuteczny i efektywny w następujących obszarach (ocena pozytywna): organizacja gospodarki finansowej, prowadzenie ksiąg rachunkowych, realizacja planu finansowego, sporządzanie sprawozdań finansowych, sporządzanie sprawozdań

Lp.	Temat zadania zapewniającego/ Nazwa obszaru/Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Najważniejsze zalecenia, oceny, wnioski
		budżetowych, prawidłowość wydatkowania świadczenia wychowawczego 500+. Ocenę pozytywną z zastrzeżeniami i tym samym zalecenia sformułowano w zakresie: polityki rachunkowości, cech dowodów księgowych, obiegu dowodów księgowych, dokumentowania obrotu kasowego i wydatkowania środków na ubezpieczenie zdrowotne dzieci.
3.	Procedura oddawania nieruchomości gruntowych w użytkowanie wieczyste wraz z kontrolą wykonywania warunków umowy i przestrzegania jej warunków przez użytkownika wieczystego/Gospodarka komunalna/planowe	Zadanie rozpoczęte w 2021 roku, będzie kontynuowane w 2022 r., na podstawie planu audytu wewnętrznego na 2022 rok
4.	Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w Młodzieżowym Centrum Sportu we Wrocławiu, ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych oraz etyki postępowania pracowników/Kultura i sport/pozaplanowe	Zadanie rozpoczęte w 2021 roku, będzie kontynuowane w 2022 r.

2.2. Czynności doradcze

Lp.	Temat czynności doradczych/ Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Podsumowanie czynności doradczych
1.	Analiza procedury zarządzania incydentami bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miejskim Wrocławia/planowe	Biorąc pod uwagę charakter zadań realizowanych w UMW przez IOD i audytora wewnętrznego oraz w celu zapewnienia poszanowania niezależności IOD przedstawione rekomendacje odnosiły się do procedury zarządzania incydentami bezpieczeństwa informacji. Nie były to sugestie dotyczące bezpośredniej działalności IOD. Dotyczyły one m.in. rozważenia przeprowadzenia dla pracowników Urzędu dedykowanego szkolenia z zakresu incydentów bezpieczeństwa informacji, rozważenia ujednolicenia w regulaminach i procedurach wewnętrznych zakresu działania Biura ds. Bezpieczeństwa Informacji, podmiotu odpowiedzialnego za wydawanie rekomendacji i prowadzenie rejestru rekomendacji oraz miejsca przechowywania dokumentów a także rozważenia większego zaangażowania właścicieli ryzyk w zarządzanie incydentami bezpieczeństwa informacji.

2.3. Monitoring realizacji zaleceń i czynności sprawdzające

Lp.	Zadania, których dotyczył monitoring realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	Data notatki informacyjnej z czynności sprawdzających	Liczba zaakceptowanych zaleceń	Liczba zaleceń wdrożonych
1.	Ocena realizacji zadań dotyczących form ochrony przyrody (zadanie zapewniające, monitorowanie i czynności sprawdzające)	Brak, przedłużenie terminu realizacji zaleceń, monitorowanie 2 dni	Nie dotyczy	Nie dotyczy
2.	Gospodarowanie środkami ZFŚS jednostek miejskich systemu oświaty – Centrum Usług Informatycznych – monitorowanie czynności doradczych w uzgodnionym zakresie	Monitorowanie 6 dni	Nie dotyczy	Nie dotyczy

2.4. Niezrealizowane planowe zadania audytowe

Wszystkie zadania ujęte w planie audytu wewnętrznego na 2021 r. zostały zrealizowane lub ich realizacja rozpoczęła się w 2021 roku i będzie kontynuowana w 2022 roku.

3. Analiza zasobów osobowych Zespołu ds. Audytu Wewnętrznego

W 2021 roku w Zespole ds. Audytu Wewnętrznego zatrudniony był 1 audytor wewnętrzny. Zgodnie z etatyzacją Departamentu Prezydenta UMW przewiduje się 2 etaty w Zespole ds. Audytu Wewnętrznego. Analizę zasobów na potrzeby planu audytu wewnętrznego na 2021 rok sporządzono w przeliczeniu na 1 etat audytora wewnętrznego.

Lp.	Działania	Zasoby ludzkie – plan (liczba osobodni)	Zasoby ludzkie – realizacja (liczba osobodni)
1.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	120	63
2.	Przeprowadzanie zadań doradczych	20	24
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających	9	8
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi/koordynacja usług zapewniających	3	3
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	20	42
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	10	14
7.	Urlopy (w tym zaległe) i inne nieobecności	40	28
8.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	30	63
9.	Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego	0	7
10.	Suma	252	252

4. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

W roku sprawozdawczym nie przeprowadzono udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego. Audytor wewnętrzny prowadził bieżące monitorowanie przy pomocy formularza samooceny funkcji audytu wewnętrznego „Quality @w” opracowanego przez Ministerstwo Finansów.

5. Potwierdzenie niezależności audytu wewnętrznego

W 2021 roku w zostały zapewnione warunki niezbędne do niezależnego i obiektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego. Została zapewniona ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego.

Wrocław, dnia 26 stycznia 2022 r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Kłotrag hej
Katarzyna Potrzebska

.....
Audytor wewnętrzny kierujący Zespołem
ds. Audytu Wewnętrznego UMW

PREZYDENT WROCŁAWIA
SK
Jacek Sutryk

.....
Prezydent Wrocławia

