

**SPRAWOZDANIE  
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
ZA ROK 2013**

Lp.	Temat zrealizowanego zadania audytowego o charakterze zapewniającym	Obszar ryzyka	Zidentyfikowane ryzyka i słabości kontroli zarządczej (krótki opis)	Czas potrzebny na realizację zadania
1	<i>Porozumienie – Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego</i>	Audyt wewnętrzny	- przeanalizowanie procedur audytu wewnętrznego celem stworzenia bardziej czytelnego Sprawozdania z zadania zapewniającego. OCENA – ZGODNOŚĆ	33 dni <u>robocze</u> przeznaczone na audyt
2	<i>Ocena gromadzenia danych o uczniach szkół specjalnych w systemie informacji oświatowej w Mieście Jastrzębie-Zdrój</i>	Edukacja	- ujęcie w SIO nieprawidłowych danych, które mogą wpływać na wysokość subwencji oświatowej otrzymywanej z budżetu Państwa, - brak prawidłowych procedur dot. przetwarzania i ochrony danych wrażliwych danych osobowych.	45 dni <u>robocze</u> przeznaczone na audyt
3	<i>Ocena systemu rozliczania kosztów zrealizowanych zadań inwestycyjnych wraz z przekazaniem na majątek na podstawie protokołów odbioru i przekazania użytkownikowi</i>	Wydatki inwestycyjne	- różnorodne rozumienie terminu – przekazanie do użytkowania środka trwałego, przyczyną dokonywania odpisów amortyzacyjnych od tych śr. trw. w sposób różnorodny.	40 dni <u>robocze</u> przeznaczone na audyt

Lp	Temat zrealizowanych czynności doradczych i sprawdzających	Zakres przedmiotowy i podmiotowy czynności doradczych i sprawdzających	Czas realizacji
1	Szerokie konsultacje w sprawie rozliczeń dotacji za rok 2013 udzielonych przez Wydział Informacji, Kultury i Sportu	Czynności doradcze	8 dni
2	Przeprowadzenie szkolenia – których adresatem szkolenia byli dyrektorzy jednostek organizacyjnych i główni księgowi – w zakresie prawidłowości funkcjonowania gospodarki finansowej jednostki sfp.	Czynności doradcze	6 dni

3	Ocena planowania i wydatkowania środków budżetowych w zakresie planów finansowych Wydziałów Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój	Czynności sprawdzające	13 dni
4	Ocena systemu udzielania dotacji celowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem procesu wydawania przez UM Jastrzębie – Zdrój zaświadczeń o nie zaleganiu względem Miasta, celem przedłożenia jako element oferty w ubieganiu się o przedmiotowe dotacje	Czynności sprawdzające	12 dni

Uwagi dotyczące realizacji planu audytu, w tym uzasadnienie jego niewykonania:

W 2013 roku czynności audytowe (połowa etatu) wykonywał jeden audytor – naczelnik Wydziału.

W Wydziale zatrudniona jest także osoba na stanowisku „asystent audytu” – inspektor, który wspomaga audytora w wykonywaniu obowiązków.

Naczelnik Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego – jako jedyny audytor – wykonuje czynności z zakresu audytu wewnętrznego jak również z zakresu kontroli wewnętrznej a także zadania będące wynikiem przeprowadzonych kontroli zewnętrznych tj. NIK, RIO i innych. Zgodnie z zakresem czynności zobowiązany jest do reprezentowania Wydziału wewnątrz urzędu (narady, spotkania – ogólnoorganizacyjne, sesje, komisje) jak i na zewnątrz.

Zgodnie z powyższym wskazać należy, iż 70% czasu pracy audytora wewnętrznego przeznaczonego na wykonywanie czynności audytowych (w roku 2013) był nierealny, tzn. nie dający możliwości wywiązać się ze wszystkich obowiązków wynikających z przydzielonego zakresu a dotyczącego nie tylko audytu ale również kontroli wew. i zew. oraz reprezentacji Wydziału. W związku z powyższym na rok 2013 przeznaczony czas na audyt to 50%.

Jako zadania zapewniające na rok 2013 zaplanowano

1. Porozumienie – przeprowadzenie oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego.
2. Ocena systemu rozliczania kosztów zrealizowanych zadań inwestycyjnych wraz z przekazaniem na majątek na podstawie protokołów odbioru i przekazania użytkownikowi.
3. Ocena procedury przyznawania stosownych uprawnień osobom zaangażowanym w proces przetwarzania informacji.

Jednakże zgodnie z Uzgodnieniem w sprawie zakresu realizacji planu audytu wewnętrznego w roku 2013, dokonano zmiany Planu na rok 2013.

Uzasadnieniem do powyższej zmiany była potrzeba realizacji zadania dot. gromadzenia danych o uczniach szkół specjalnych w systemie informacji oświatowej – DUŻE RYZYKO.

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI  
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
*Agnieszka Marszałek*

Jastrzębie Zdrój, data 30 styczeń 2014r.

Pieczętka i podpis audytora wewnętrznego