

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych,
w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2016

1. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

L	Imię i nazwisko audytora	Nazwa usługodawcy	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Kwalifikacje zawodowe audytora
1	2	3	4	5	6
1	Iwona Czerwień	Iwona Czerwień „AUDYT@FINANSE” ul. Piekarska 2, 38-300 Gorlice	517 309 102	biuro@audytfinans.pl	CGAP no 1915
	Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego?				TAK
	Czy w roku sprawozdawczym została przeprowadzona ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego?				NIE

2. Realizacja zadań zapewnających w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat zadania zapewnającego	Obszar ryzyka	Termin przeprowadzenia zadania Plan	Termin przeprowadzenia zadania Wykonanie	Uwagi (w tym informacja o powołaniu rzeczoznawcy)
1	2	3	4	5	6
1.	„Ocena funkcjonowania Zakładu Gospodarki Komunalnej w Rymanowie w zakresie organizacyjno-finansowym”.	BUDŻET GMINY	80 OSOBODNI	15-18 marzec 2016 r. – przegląd wstępny 8 kwietnia 2016 r. – w siedzibie jednostki audytowanej. W okresie od 1 czerwca do 28 lipca 2016 r. analiza dokumentów oraz sporządzenie sprawozdania.	Nie planowano powołania rzeczoznawcy
2.	„Audyty bezpieczeństwa informacji na podstawie KRI (Krajowe Ramy Interoperacyjności) w zakresie przeprowadzanie okresowych analiz ryzyka utraty integralności, dostępności lub poufności informacji oraz podejmowania działań minimalizujących to ryzyko, stosownie do wyników przeprowadzonej analizy”.	BEZPIECZEŃSTWO	80 OSOBODNI	10.10-17.11.2016 r. (analiza dokumentów oraz sporządzenie sprawozdania)	Nie planowano powołania rzeczoznawcy

3. Realizacja czynności doradczych w roku sprawozdawczym.

Temat lub rodzaj czynności doradczych	Obszar ryzyka	Termin przeprowadzenia zadania Plan	Termin przeprowadzenia zadania Wykonanie	Uwagi
2	3	4	5	6
Nie planowano				

4. Realizacja czynności sprawdzających w roku sprawozdawczym.

Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Obszar ryzyka	Termin przeprowadzenia czynności Plan	Termin przeprowadzenia czynności Wykonanie	Uwagi
2	3	4	5	6
Nie planowano				

5. Przyczyny zaistnienia ewentualnych odstępstw od realizacji planu audytu

Zadania realizowano zgodnie z Planem audytu wewnętrznego UG Klucze na rok 2016

6. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej na podstawie przeprowadzonych zadań audytowych w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat zadania audytowego	Obszar ryzyka	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradczą (D) albo audyt zlecony (AZ)	Ustalenia Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Zalecenia audytora
1	2	3	4	5	6
1.	„Ocena funkcjonowania Zakładu Gospodarki Komunalnej w Rymanowie w zakresie organizacyjno-finansowym.”	BUDŻET GMINY	Zadanie zapewniające (Z)	Czynności audytowe wykazały: — opracowano i wdrożono wewnętrzne procedury opisujące rachunkowość jednostki, zasady obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych Zakładu, gospodarkę kasową, bezpieczeństwo informacji, politykę wynagradzania oraz regulamin pracy,	Zalecenia: — dokonać przeglądu oraz aktualizacji Regulaminu organizacyjnego ZGK do stanu faktycznego, w tym opracowanie nowego schematu struktury organizacyjnej,

	<ul style="list-style-type: none"> — wdrożono i użyto... się zintegrowany system ENOVA, — działalność ZGK finansowana jest ze sprzedaży usług w obszarze użyteczności publicznej przypisanych statutom (m.in. utrzymanie zimowe dróg, remonty dróg, oczyszczanie ścieków, zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków, utrzymanie zieleńców, placów i targowisk), — podejmuje i realizuje zadania w celu ograniczenia strat na sieci wodociągowej poprzez wymianę wodomierzy na lepszą klasę, zasuw oraz kontrole, — księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz zasadami obowiązującymi zakłady budżetowe, — Zakład sporządza sprawozdania finansowe oraz budżetowe, zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie, — dokonuje również jako płatnik podatku VAT stosownych rozliczeń z urzędem skarbowym oraz prowadzi rejestr VAT, które umożliwiają sporządzanie deklaracji VAT — istnieje sprawny obieg dokumentów oraz informacji, — funkcjonuje rozbudowany system wynagradzania (np. dodatki w porze nocnej, dodatki za święta, dodatki funkcyjne, motywacyjne, dodatki stażowy, dodatek za WUKO). 	<ul style="list-style-type: none"> — wskazać w nowej regulacji zasadę tworzenia komórek/działów/sekcji/samodzielnych stanowisk, wraz z opisem ich zakresu działania, — podjąć działania związane z ukazywaniem strony internetowej ZGK (w tym na stronie BIP UG Rymanów), celem spełnienia zapisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. 2001 Nr 112 poz. 1198), — doskonaląc politykę ZGK, celem zmniejszenia strat na działalności podstawowej (odprowadzenia nieczystości stałych) oraz polepszenia wskaźników w zakresie rentowności ZGK, — kontynuować kontrole na sieciach celem wyeliminowania przypadków nadużycia przez odbiorców, — dążyć do zmniejszenia dysproporcji ilości odpadów zebranych do ilości odpadów zafakturowanych, tj. zmienić politykę ustalenia ilości odebranych odpadów, — podjąć czynności opracowania instrukcji postępowania egzekucyjnego, która usprawni cały proces, a przynajmniej usystematyzuje działania związane ze ściąganiem należności, — zobowiązać kierownika oczyszczalni ścieków do zatwierdzenia merytorycznie miesięcznych list obecności pracowników mu poległych,
	<p>Luka w systemie jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> — niespójność i niejasność zapisów Regulaminu organizacyjnego oraz schematu struktury organizacyjnej ze stanem faktycznym, 	

ok 5

	<p>ponoszenie strat, a działalności gospodarki komunalnej (odbior stałych odpadów komunalnych tzw. nieczystości stałe).</p> <p>osiąganie niezadawalających wskaźników finansowych w zakresie rentowności (ze względu na stratę),</p> <p>strona internetowa Zakładu jest nieaktywna a zakładka ZGK na stronie BIP UG Rymanów wskazuje tylko zakres zadań oraz dane adresowe,</p> <p>błędny zapis paragrafu przychodów ZGK (np. § 690 zamiast § 0690) w treści zarządzeń wewnętrznych Dyrektora ZGK w sprawie zmian w planie finansowym ZGK (nie dotyczy załącznika z planem oraz zmian do planu),</p> <p>brak zatwierdzenia list obecności pracowników oczyszczalni przez bezpośredniego kierownika,</p> <p>ZGK ze względu na swoją formę organizacyjno-prawną ma również ograniczone możliwości jako beneficjent środków programów pomocowych, nie posiada osobowości prawnej. Nie może świadczyć usług wykraczających poza zakres działalności publicznej (realizuje zadania wyłącznie w tym zakresie).</p> <p>W opinii audytora przeprowadzającego zadanie audytowe zebrana podczas realizacji zadania audytowego dokumentacja i przeprowadzona analiza stanu faktycznego wskazują na średni stopień adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym audytem.</p>	<p>— zamieszczać zapis o dacie płatności w treści pieczęci umieszczonej na dokumencie księgowym,</p> <p>— w treści zarządzenia wewnętrznego w sprawie zmian planu finansowego ZGK stosować paragrafy przychodów zgodne z rozporządzeniem oraz zaprzestać stosowania zapisu „rozchody” (używać słowa „koszty”).</p> <p>W opinii audytora należy rozważyć czy obecna forma organizacyjna podmiotu jakim jest zakład budżetowy sprosta wymaganiom rynkowym w dalszej perspektywie</p>
--	--	---

18

<p>2. „Audyty bezpieczeństwa informacji na podstawie KRI (Krajowe Ramy Interoperacyjności) w zakresie przeprowadzania okresowych analiz ryzyka utraty integralności, dostępności lub poufności informacji oraz podejmowania działań minimalizujących to ryzyko, stosownie do wyników przeprowadzonej analizy”.</p>	<p>BEZPIECZENSTW</p>	<p>Zadanie zapewnijające (Z)</p>	<p>Stwierdzono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> — istnieje wewnętrzna polityka bezpieczeństwa informacji, — opracowano i wdrożono wewnętrzne procedury opisujące proces zarządzania ryzykiem w bezpieczeństwie informacji (rok 2016), — procedura zarządzania ryzykiem w BI określa: metody zarządzania ryzykiem, działania w zakresie procesu, sposób przeprowadzania ryzyka, identyfikację zagrożeń, czynności zapobiegawcze, przykładowe zagrożenia dotyczące bezpieczeństwa teleinformatycznego w Urzędzie, wzór sprawozdania podsumowującego wyniki oceny ryzyka za dany rok. <p>Luką w systemie jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> — nieuwzględnienie w przeprowadzonej i udokumentowanej pisemnie zbiorczej analizie ryzyka Urzędu na 2016 rok, <i>ryzyka związanego z utratą integralności, dostępności lub poufności informacji,</i> — proces zarządzania ryzykiem został zainicjowany procedurą w roku 2016, w związku z czym jest na etapie „rozwoju” pomimo tego, że Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych 	<p>Zalecenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> — uwzględnić w przeprowadzonej i udokumentowanej pisemnie zbiorczej analizie ryzyka Urzędu na dany rok, <i>ryzyka związanego z utratą integralności, dostępności lub poufności informacji,</i> — dokonywać okresowych analiz ryzyka utraty integralności, dostępności lub poufności informacji oraz podejmowania działań minimalizujących to ryzyko, stosownie do wyników przeprowadzonej analizy, — podjąć czynności analizy ryzyka dla ryzyk związanych z utratą integralności, dostępności lub poufności informacji wg skali przyjętej w procedurze „Zarządzanie ryzykiem w bezpieczeństwie informacji”. 	<p>Audytor wskazuje również na dobre praktyki normy ISO, wg której <i>Proces zarządzania ryzykiem</i> składa się z ośmiu głównych etapów, które układają się w zamkniętą pętlę. Pętla ta jest każdorazowo uruchamiana w przypadku wystąpienia istotnych zmian w organizacji mających wpływ na bezpieczeństwo informacji lub podczas wcześniej ustalanych terminów ponownego przeglądu ryzyk.</p>
--	----------------------	----------------------------------	---	---	--

			<p>nych (Dz. U. z 2017 r. poz. 113) zostało ogłoszone w dniu 12 kwietnia 2017 r.</p> <p>— nie dokonuje się przeprowadzania okresowych analiz ryzyka utraty integralności, dostępności lub poufności informacji oraz podejmowania działań minimalizujących to ryzyko, stosownie do wyników przeprowadzonej analizy.</p> <p>W opinii audytora zebrana podczas realizacji zadania audytowego dokumentacja i przeprowadzona analiza stanu faktycznego wskazują na średni stopień adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym audytem.</p>	
--	--	--	---	--

7. Inne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym, które audytor ustala w porozumieniu z kierownikiem jednostki.

Audyty wewnętrzny w Urzędzie Gminy Klucze jest realizowany przez usługodawcę zewnętrznego. Audytor dokonał przeglądu regulacji opisujących działanie audytu wewnętrznego w Urzędzie. Opracowano politykę zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego. Sporządzono również ankietę na pisemny wniosek Ministerstwa Finansów dot. realizacji audytu w roku 2015.

8. Podpis

18.01.2017 r.
.....
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Wojciech Czerwień
mgr Wojciech Czerwień, CGAP
Certified Government
Auditing Professional nr 1915

(pieczęć i podpis audytora)