

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2022

realizowane zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) oraz § 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. poz. 1480)

1. Jednostka sektora finansów publicznych, w której prowadzony jest audyt wewnętrzny

Nazwa jednostki 1	Adres jednostki 2
Urząd Miasta w Myślowicach	ul. Powstańców 1, 41-400 Myślowice

2. Informacje o pracownikach komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko ¹ 2	Nazwa stanowiska 3	Numer telefonu 4	Adres poczty elektronicznej 5	Wymiar czasu pracy (w etatach) 6	Kwalifikacje zawodowe ² 7
1.	Monika Łoboda	Samodzielne Stanowisko Pracy- Audytor wewnętrzny	32 3171133	m.loboda@um.myslowice.pl	3/4	Egzamin MF

¹ Należy wpisać dane wszystkich osób zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego, według stanu na 31 grudnia roku sprawozdawczego.

² Kwalifikacje zawodowe, o których mowa w art. 286 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 z późn. zm.). Należy wpisać odpowiednio: „CIA”, „CGAP”, „CISA”, „ACCA”, „CFE”, „CCSA”, „CFSA”, „CFA”, „egzamin MF”, „uprawnienia biegłego rewidenta”, „art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d oraz ust. 2 pkt 1 uofp”, „art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d oraz ust. 2 pkt 2 uofp”, „art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d oraz ust. 2 pkt 3 uofp”. W przypadku braku ww. kwalifikacji zawodowych należy wpisać „-”.

3. Informacje o zadaniach audytowych, w tym zleconych³, monitorowaniu realizacji zaleceń oraz czynnościach sprawdzających zrealizowanych⁴, w trakcie realizacji i niezrealizowanych

3.1 Zrealizowane zadania zapewniające, czynności doradcze, monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające

L.p.	Temat zadania zapewniającego, czynności doradczych, monitorowania realizacji zaleceń i czynności sprawdzających ⁵	Rodzaj zadania audytowego/ czynności ZZ/CD/M/CS ⁶	ZZ/CD/M/CS ujęte w planie audytu wewnętrznego TAK/NIE	Budżet czasowy (w osobodniach)		Uwagi (w tym, np. syntetyczny opis wydanych zaleceń lub propozycje dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki, inne)
				Plan	Wykonanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	„Ocena gospodarki finansowej i wydatki oraz zaciąganie zobowiązań w Urzędzie Miasta Mysłowice”.	ZZ	TAK	40	40	<ol style="list-style-type: none"> Przeprowadzać rozliczanie inwentaryzacji w terminie zgodnym z obowiązującymi przepisami prawa; Sporządzić powierzenia dla Skarbnika Miasta Mysłowice z uwagi na brak aktualnej podstawy prawnej oraz upoważnień dla I Zastępcy i II Zastępcy Prezydenta Miasta ze wskazaniem prawidłowej podstawy prawnej oraz dla pracowników Wydziału Budżetu ; Przeszkolić pracowników Zespołu Księgowości z zakresu bezpieczeństwa informatycznego programów księgowych; Przestrzegać Zarządzenia nr 678/21 Prezydenta Miasta Mysłowice z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany zarządzenia Prezydenta Miasta Mysłowice z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Mysłowice; Monitorować ze strony Głównego Księgowego/Skarbnika Miasta oraz zwierzchników resortowych, aby kontrola merytoryczna faktur dokonywana była rzetelnie tj. zgodnie z zawartymi umowami/zleceniami, w tym celu proponuje się wystosować pismo/polecenia do wszystkich komórek organizacyjnych o konieczność rzetelnego dokonywania kontroli merytorycznej faktur oraz załączników potwierdzających zgodność umowy z danymi na fakturze; Wykluczyć w miarę możliwości sporządzania korekt do sprawozdań;

³ Zadania zlecone, o których mowa w art. 292 ust. 1 pkt 1 i art. 293 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

⁴ Wraz z odniesieniem do planu audytu, o którym mowa w art. 283 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

⁵ Należy wpisać wszystkie przeprowadzone zadania zapewniające, czynności doradcze, monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające, również te, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego.

⁶ ZZ – zadanie zapewniające, CD – czynność doradcza, M – monitorowanie realizacji zaleceń, CS – czynności sprawdzające.

2.	„Ocena działalności Szpitala SP ZOZ Szpital nr 2 w Mysłowicach”.	ZZ	TAK	40	46	<ol style="list-style-type: none"> 1. Dokonać aktualizacji statutu ,regulaminu organizacyjnego oraz regulaminu pracy Szpitala z uwagi na zbyt dużą liczbę wprowadzonych aneksów i brak tekstów jednolitych. 2. Zbadać obciążenie pracą pracowników Działu Kadr i Płac ,Działu Księgowości finansowej i kosztowej, Działu Zamówień Publicznych dokonać redukcji zatrudnienia. 3. Wprowadzić nowy Regulaminu wynagradzania i premiowania z uwagi na dużą ilość wprowadzonych aneksów do Zarządzenia. 4. Dokonywać na bieżąco aktualizacji Planu kontroli wewnętrznej. 5. Dokonać identyfikacji ryzyk w badanym systemie oraz na bieżąco monitorować i oceniać prawdopodobieństwo jego wystąpienia. 6. Rozważyć likwidację Sekcji kontroli wewnętrznej i zarządczej i utworzyć Samodzielne Stanowisko Audytu Wewnętrznego. 7. Przeprowadzić szkolenie dla pracowników administracji Szpitala z zakresu bezpieczeństwa informatycznego. 8. Dokonywać analizy zakupów pod względem przydatności środka trwałego. 9. Poprawnie zawierać umowy cywilno-prawne zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi Szpitala oraz przepisami prawa powszechnie obowiązującego. 10. Opracować program oszczędnościowy dla Szpitala oraz zwiększyć nadzór przez Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Mysłowice.
3.	„Zawieranie i realizacja umów w ramach wydatkowania środków publicznych”, Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej w Mysłowicach”.	CS	TAK	5	5	Zawieranie i realizacja umów w ramach wydatkowania środków publicznych w MZGK w Mysłowicach” audytor wewnętrzny ocenia pozytywnie. Cały proces działa prawidłowo i efektywnie. Wdrożono wszystkie zalecenia po audytowe z 2019 roku.
4.	„Zawieranie i realizacja umów w ramach wydatkowania środków publicznych” Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mysłowicach”.	CS	TAK	5	5	Audytor wewnętrzny na podstawie dokonanych czynności sprawdzających stwierdza, iż zalecenia audytowe z 2019 roku zostały w całości wdrożone i w ocenie audytora wewnętrznego przyniosły efekt pozytywny.
5.	„Windykacja należności cywilnoprawnych” Urząd Miasta Mysłowice”.	CS	TAK	4	10	Proces windykacji należności cywilnoprawnych w Urzędzie Miasta Mysłowice nie funkcjonuje efektywnie z uwagi na rozproszenie na wiele wydziałów merytorycznych. Windykowaniem należności cywilnoprawnych zajmuje się wiele osób w różnych komórkach organizacyjnych, niejednokrotnie nie posiadających wiedzy specjalistycznej w /w zakresie. To powoduje , iż system jest nie adekwatny i nie jest skuteczny. Pokazały to już wielokrotnie audyty i kontrole przeprowadzane w 2019 roku i w 2020 roku w Urzędzie Miasta i również obecne czynności sprawdzające to potwierdzają. Brak jest

						scentralizowanego nadzoru nad całością windykacji należności cywilnoprawnych, który powinien być skupiony w jednej komórce organizacyjnej Urzędu. Nadzór nad całym procesem windykacji należności cywilnoprawnych powinien sprawować Skarbnik Miasta i powinien mieć wpływ na sposób odzyskiwania należności z uwagi na odpowiedzialność, jaką ponosi za prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta. Auditor wewnętrzny dokonał benchmarkingu postępowania w innych urzędach z zakresu windykacji należności cywilnoprawnych, co pokazało, iż windykacja należności w innych urzędach skupiona jest w jednej komórce organizacyjnej Miasta podległej Skarbnikowi Miasta. Zdaniem audytora należy to również wprowadzić w Urzędzie Miasta Mysłowice zmieniając strukturę organizacyjną oraz proces windykacji należności cywilnoprawnych, który pozwoli na efektywne i skuteczne windykowanie należności cywilnoprawnych.
6.	„Zgodność przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miasta Mysłowice z RODO w zakresie realizacji art. 28 art.29 RODO oraz odpowiedzialność za przygotowanie, akceptację i monitorowanie umów powierzenia danych osobowych oraz umów serwisowych, w tym prowadzenia rejestrów w Urzędzie Miasta Mysłowice”.	CS	TAK	4	4	Auditor wewnętrzny na podstawie dokonanych czynności sprawdzających stwierdza, iż zalecenia audytowe z 2022 roku zostały prawie w całości wdrożone i w ocenie audytora wewnętrznego przyniosły wartość dodaną dla Kierownictwa Jednostki.
7.	„Egzekucja administracyjna należności podatkowych i opłaty równorzędnej” w Urzędzie Miasta Mysłowice”.	CS	TAK	3	3	Proces „Egzekucji administracyjnej należności podatkowych i opłaty równorzędnej w Urzędzie Miasta Mysłowice” audytor wewnętrzny ocenia pozytywnie. Cały proces działa prawidłowo i efektywnie. Wdrożono prawie wszystkie zalecenia po audytowe z 2020 roku. Z analizy wynika, iż od 2019 roku wskaźnik ściągłości należności administracyjnych zwiększa się z każdym rokiem.
8.	„Zarządzanie procesem dotacji oświatowych dla podmiotów niepublicznych przez Wydział Edukacji Urzędu Miasta Mysłowice”.	M	NIE	---	2	Auditor dokonał czynności monitorujących i stwierdził, iż część zaleceń poaudytowych została wdrożona, a pozostała część zostanie wdrożona w 2023 roku.

3.2 Zadania zapewniające, czynności doradcze, monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające w trakcie realizacji

L.p.	Temat zadania zapewniającego, czynności doradczych, monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzających ⁷	Rodzaj zadania audytowego/ czynności ZZ/CD/M/CS ⁶	ZZ/CD/M/CS ujęte w planie audytu wewnętrznego Tak/Nie	Budżet czasowy			Uwagi
				Plan	Wykonanie	Termin rozpoczęcia	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	„Realizacja wydatków ze środków publicznych Miejskiego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych” w Mysłowicach zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.	CD	TAK	30	15	GRUDZIEŃ 2022	Audyt w ramach czynności doradczych jest w trakcie realizacji zostanie zakończony do dnia 15 lutego 2023 roku.

3.3 Niezrealizowane zadania zapewniające, czynności doradcze, monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające

L.p.	Temat zadania zapewniającego, czynności doradczych, monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzających	Rodzaj zadania audytowego/ czynności ZZ/CD/M/CS	ZZ/CD/M/CS ujęte w planie audytu wewnętrznego TAK/NIE	Uwagi, w tym przyczyny niezrealizowania zadania
1	2	3	4	5
1.	BRAK			

4. Budżet czasowy komórki audytu wewnętrznego

Zadanie/czynność	Budżet czasowy (w osobodniach) ⁸	
	Plan	Wykonanie
1	2	3
Zadania zapewniające (od przeglądu wstępnego do przekazania sprawozdania do kierownika jednostki)	80	86
Czynności doradcze	30	15
Monitorowanie realizacji zaleceń	0	2

⁷ Należy wpisać wszystkie zadania zapewniające, czynności doradcze, monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające w trakcie realizacji, również te, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego.

⁸ Należy wskazać budżet czasu dla całej komórki audytu wewnętrznego (kierownika komórki audytu wewnętrznego, audytorów wewnętrznych oraz stanowisk pomocniczych) za okres od 1 stycznia roku sprawozdawczego do 31 grudnia z uwzględnieniem zatrudnienia na część etatu. Wykonanie budżetu czasowego (w osobodniach) powinno uwzględniać faktyczny czas poświęcony na realizację poszczególnych zadań/czynności.

Czynności sprawdzające	21	27
Współpraca z innymi służbami kontrolnymi.	2	2
Planowanie i sprawozdawczość roczna	4	4
Szkolenia i rozwój zawodowy	8	15
Czynności organizacyjne (w tym zarządzanie komórką audytu wewnętrznego niezaliczone do czynności wskazanych powyżej)	2	2
Urlopy i inne nieobecności	20	21
Rezerwa czasowa	7	
Suma osobodni	174	174
W przypadku różnicy pomiędzy planem a wykonaniem należy podać przyczynę		

5. Inne istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim (w tym m.in. dot. organizacji, przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego, kontynuowanych zadań audytowych z roku poprzedniego, powołania rzeczoznawcy itp.).

W 2021 roku audyt wewnętrzny w Urzędzie Miasta Mysłówice realizowany był jako usługodawca zewnętrzny w okresie od września do grudnia 2021 roku. Audytor wewnętrzny został zatrudniony na umowę o pracę z dniem 1 lutego 2022 roku w wymiarze ¾ etatu.

19.01.2023r.

(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Urzędu Miasta Mysłówice

Monika ŁOBODA

(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego /kierownika komórki audytu wewnętrznego)

Zapraszam się
PREZYDENT MIASTA
MYSŁOWICE

Dariusz WÓTOWICZ