

**URZĄD GMINY W USTRONIU MORSKIM**  
**78-111 USTRONIE MORSKIE**  
**ROLNA 2**

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

**SPRAWOZDANIE**  
**Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2021**

**1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym<sup>1)</sup>**

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy w Ustroniu Morskim i jednostki podległe

**2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego**

Lp.	Imię i nazwisko <sup>2)</sup>	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe <sup>3)</sup>	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach)
1.	Katarzyna Jakubowska	Audytor wewnętrzny			Umowa cywilno-prawna	Egzamin MF	18

<b>Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego?</b>	<b>NIE</b>
--	------------

<sup>1)</sup> Należy wpisać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz wszystkie jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 51 ust. 2-7 i ust. 12 ustawy.

<sup>2)</sup> Należy wpisać dane wszystkich osób zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego, według stanu na 31 grudnia roku sprawozdawczego.

<sup>3)</sup> Kwalifikacje zawodowe, o których mowa w ustawie o finansach publicznych. Należy wpisać odpowiednio: CIA, CGAP, CISA, ACCA, CFE, CCSA, CFSA, CFA, aplikacja NIK, inspektor kontroli skarbowej, biegły rewident, egzamin MF. W przypadku braku ww. kwalifikacji zawodowych należy wpisać „-”.

<sup>4)</sup> Niepotrzebne skreślić.

### 3. Przeprowadzone zadania zapewniające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego <sup>5)</sup>	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Audyt wewnętrzny zlecony	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy	Opis obszaru działalności wspomagającej <sup>7)</sup>	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe  (w etatach) Plan <sup>8)</sup>	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe  (w etatach) Wykonanie	Czas przeprowadzenia zadania audytowego  (w dniach) Plan <sup>8)</sup>	Czas przeprowadzenia zadania audytowego  (w dniach) Wykonanie	Powołanie rzeczoznawcy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Gospodarka odpadami	Zadanie zapewniające	-	Podstawowa	Nie	Zarządzanie	1	1	40	40	nie
2	GOSIR – system prowadzenie kadr, naliczania wynagrodzeń organizacja pracy, rozliczanie podatku VAT, KZ, opłata miejscowa, sprzedaż drewna	Zadanie zapewniające	-	Podstawowa	Nie	Zarządzanie	1	1	40	50	nie
3	Spółka Gminna Energia	Zadanie zapewniające	-	Podstawowa	Nie	Gospodarka finansowa	1	1	40	50	nie
4	NGO – rozliczenie dotacji 2020	Zadanie zapewniające	-	Podstawowa	Nie	Gospodarka finansowa	1	1	40	49	nie
5	Bezpieczeństwo danych osobowych i zarządzanie systemami informatycznymi	Zadanie zapewniające	-	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo informacji	1	1	40	30	nie

<sup>5)</sup> Należy wpisać wszystkie przeprowadzone zadania zapewniające i czynności doradcze, również te, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego.

<sup>6)</sup> Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

<sup>7)</sup> Kolumnę należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 5 działalności wspomagającej, wpisując odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzanie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

<sup>8)</sup> W przypadku zadań audytowych, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego, należy wpisać „-”.

#### 4. Przeprowadzone czynności doradcze w roku sprawozdawczym

Lp.	Określenie czynności doradczych	Przedstawione opinie lub wnioski dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki	Efekt przeprowadzonych czynności doradczych
1	Czynności doradcze w zakresie samooceny kontroli zarządczej	Nie dotyczy	Prawidłowość funkcjonowania mechanizmów kontrolnych wg standardów kontroli zarządczej

#### 5. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej <sup>5)</sup>	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego <sup>9)</sup>	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5	6
1	Gospodarka odpadami	Z	Zapewnienie że system kontroli zarządczej w badanych obszarze działa prawidłowo i nie ma skutków finansowych, Dostosowanie systemu do potrzeb społeczności lokalnej.	Znaczące dla oceny realizacji zadań jest wypełnienie zapisów ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach. Najpoważniejszym dla Gminy problemem jest zbilansowanie systemu gospodarki odpadami. Zaniedbania w tym obszarze przez kolejne powodują drastyczne podwyżki za odbiór odpadów komunalnych w bieżącym roku. Jednakże system gospodarowania odpadami komunalnymi musi się bilansować, a gmina nie może dokładać własnych środków w celu realizacji zadania. Drobne uchybienia dotyczą kontroli sprawozdań przedsiębiorców i działalności RIPOK. Zastrzeżenia dotyczyły także sposobu dokumentowania przebiegu realizowanych kontroli. Obecny system nie powoduje zakłóceń w bieżącym funkcjonowaniu systemu i realizacji zadań z zakresu gospodarki odpadami. W ocenie audytora realizacja rekomendacji zawartych w treści sprawozdania przyczyni się do zniwelowania ryzyka na poziomie akceptowalnym. Wskutek powyższych działań kierownictwo Urzędu uzyska racjonalne zapewnienie, że system kontroli zarządczej w audytowanym obszarze funkcjonuje prawidłowo i spełnia wymogi ustawowe	Ryzyko finansowe Ryzyko działania niezgodnego z przepisami prawa Ryzyko nienależnie wydatkowanych środków Ryzyko niezbilansowania systemu i jego współfinansowania Ryzyko dyscypliny finansów publicznych
2	GOSIR – system prowadzenie kadr, naliczania wynagrodzeń organizacja pracy, KZ,	Z	Zapewnienie realizacji zadań zgodnie z prawem Poprawność stosowania przepisów finansowych ,w zakresie kadr i organizacji. Prawidłowość	Jednostka nie stosowała wszystkich zapisów Kodeksu pracy min brak zapisów przemocowych i antymobbingowych, niewłaściwie realizowała obowiązek informacyjny wobec pracowników, nie dokonywała nie	Ryzyko finansowe Ryzyko dyscypliny finansów publicznych Ryzyko niewłaściwego zarządzania w jednostce Ryzyko działań niezgodnych z przepisami prawa

<sup>9)</sup> Należy wybrać odpowiednio: „Zapewnienie o prawidłowości działania” albo „Wzrost efektywności i skuteczności działania”, albo „Zwiększenie bezpieczeństwa zasobów”, albo „Doprowadzenie do działania zgodnego z prawem”, albo „Identyfikacja znacznego ryzyka”, albo „Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli wewnętrznej”, albo „Wykrycie znacznej nieprawidłowości”.

2

	opłata miejscowa, sprzedaż drewna		diagnozowanie zagrożeń i ryzyk w zarządzaniu jednostką	dokonywała systematycznej oceny pracowników. Do 2021 niewłaściwie prowadziła KZ.- tj nie szacowała ryzyka, nie wskazywała celów i zadań do oceny działalności Opłata miejscowa nie była weryfikowana przez pracowników GOSIR brak wyraźnych dyrektyw UG – brak informacji czy system obejmował większą część wynajmujących pokoje i hotele. Szacowanie cen drewna nie odbywało się w oparciu o najbliższe nadleśnictwa. Przy sprzedaży drewna nie zachowano przejrzystości w informowaniu o jego zbyciu Nie szacowano nakładów przy usłudze pozyskania drewna.	Ryzyko sporów z pracownikami Ryzyko niedoszacowania budżetu
3	Spółka Gminna Energia	Z	Zapewnienie realizacji zadań zgodnie z prawem Poprawność stosowania przepisów finansowych	W jednostce odnotowano wymagane dokumenty – niezbędne na mocy ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, krajowymi standardami rachunkowości i MSR. W badanym okresie nie odnotowano odstępień od przepisów prawa, zapisów umów i regulacji wewnętrznych w zakresie finansowo-księgowym. Poważne ryzyko zidentyfikowano w obszarze zatrudnienia Prezesa Spółki oraz niestosowania wytycznych w zakresie oceny pracy i wyników finansowych poprzez wskazanie celów KPP. Czynnikiem ludzki jest w badanym obszarze obarczony również ryzykiem, dlatego istotnym elementem są szkolenia oraz stałe podnoszenie świadomości udziałowca.	Ryzyko finansowe Ryzyko niewłaściwego zarządzania w jednostce Ryzyko działań niezgodnych z przepisami prawa
4	NGO – rozliczenie dotacji 2020	Z	Potwierdzenie działań zgodnych z prawem Prawidłowe wykorzystanie i rozliczenie dotacji przez NGO. Prawidłowość realizowanych procedur konkursowych	W obszarze poddanych audytowi stwierdzono następujące uchybienia: -w ogłoszeniach o konkursach wskazano wymagany okres realizacji zadań publicznych od dnia 7 stycznia 2020 roku, mimo, że już z terminów składania i oceny ofert wskazanych w ogłoszeniach wynikało, że zadania będą realizowane najwcześniej od końca stycznia 2020 r.; nabór ofert w przypadku konkursu ogłoszonego na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wyznaczono na dzień 14.01.2020 r., a nabór wniosków w konkursie ogłoszonym na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie w dniu 10 stycznia 2020 r.; -każdy komplet dokumentów dotyczący przyznania i rozliczenia dotacji na realizacji zadania publicznego podsumowuje zatwierdzony przez Wójta i Skarbnika dokument potwierdzający przyznanie dotacji zgodnie z umową, jednak w przypadku umowy nr 11/2020 stwierdzono nieprawidłowości w złożonym sprawozdaniu, co uniemożliwia rzetelną ocenę prawidłowości wydatkowania przyznanej dotacji – rekomenduje się rzetelniejszą weryfikację składanych sprawozdań; -wątpliwości audytora budzą zapisy umów w sprawie wsparcia realizacji zadań publicznych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w szczególności dodany w §3	Ryzyko finansowe –niewłaściwe wykorzystanie dotacji przez NGO Ryzyko dyscypliny finansów publicznych Ryzyko działań niezgodnych z przepisami prawa kwota Ryzyko niewłaściwej interpretacji przepisów prawa i procedur wewnętrznych

4

				ust. 7a oraz zapisy w §3 ust. 5 wskazującego kwotę jaką zleceniobiorca zobowiązuje się przekazać na realizację zadania publicznego; -rekomenduje się, dolozenie staranności w opracowywaniu dokumentacji konkursowej; w efekcie dokładnej analizy dokumentów stwierdzono np. brak daty w protokole z oceny ofert, czy błędy w numeracji umów wpisanych w poleceniu przelewu oraz terminowe przekazywanie transz dotacji zgodnie z zapisami zawartych umów – w dwóch przypadkach stwierdzono przekroczenie terminów.	
5	Bezpieczeństwo danych osobowych i zarządzanie systemami informatycznymi		Zapewnienie iż dane osobowe są przetwarzane w Urzędzie legalnie i zgodnie z prawem. Zapewnienie że funkcjonujące systemy informatyczne działają legalnie i zgodnie z prawem.	Jednostka dostosowała dokumenty wewnętrzne do wymogów rozporządzenia o ramach interoperacyjności. Polityka bezpieczeństwa nie obejmuje swym zasięgiem jednostek organizacyjnych podległych Gminie. (był to wybór Gminy zgodny z prawem ) Jednostka powinna utworzyć planu ciągłości działania Administrator Bezpieczeństwa Informacji corocznie tworzy raport dla kierownictwa Rozliczalność w aspekcie inwentaryzacji zasobów i systemów teleinformatycznych realizowano co roku i dostosowano wymogi do KRI – zwiększono częstotliwość Wskazane uchybienia nie wpływają na jakość przetwarzania danych.	Ryzyka nie można wykluczyć ponieważ są czynniki niezależne od organizacji zewnętrzne oraz tzw czynnik ludzki Ryzyko utraty danych osobowych wrażliwych i zwykłych Ryzyko włamań hakerskich do systemu Ryzyko braku kontroli nad przepływem danych osobowych Ryzyko działania niezgodnego z przepisami prawa. Ryzyko utraty danych osobowych

### 6. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)
1	2	3	4
1.	Udzielanie urlopów pracowniczych	1	1

### 7. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewniającego lub czynności doradczej
1	2	3	4
	Nie dotyczy		

**Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym<sup>10)</sup>**

**Nie dotyczy**

**31.01.2022**  
(data)

AUDYTOR WEWNETRZNY  
*Katarzyna Jankowska*  
.....  
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego/koordynatora komórki  
audytu wewnętrznego)

WÓJT GMINY  
*mgr Bernadeta Borkowska*