

**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 2020**

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

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
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	2	3	4	5	6	7	8
1.	Katarzyna Jakubowska	Audytor wewnętrzny	693064318	golden9@interia.eu	Umowa cywilno-prawna	Egzamin MF	18

Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego?	NIE
---	-----

<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, z którym jest związany w 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 przeobrażenia zadania audytowego (w dniach) Plan <sup>8)</sup>	Czas przeobrażenia zadania audytowego (w dniach) Wykonanie	Powołanie rzeczoznawcy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	System planowania i realizacji urlopów pracowniczych( w tym bezpłatnych) w Urzędzie i jednostkach podległych	Zadanie zapewniające	-	Podstawowa	Nie	Zarządzanie	1	1	40	40	nie
2	GOPS – system prowadzenie kadr, naliczania wynagrodzeń organizacja pracy, realizacja programów społecznych	Zadanie zapewniające	-	Podstawowa	Nie	Zarządzanie	1	1	40	50	nie
3	VAT skonsolidowany i schematy podatkowe	Zadanie zapewniające	-	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	1	1	40	50	nie
4	Bezpieczeństwo danych osobowych i zarządzanie systemami informatycznymi	Zadanie zapewniające	-	Podstawowa	Nie	Gospodarka finansowa	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

L.p.	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>9)</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	GOPS – system prowadzenie kadr, naliczania wynagrodzeń organizacja pracy, realizacja programów społecznych	Z	Zapewnienie że system kontroli zarządczej w badanych obszarze działa prawidłowo i nie ma skutków finansowych, wizerunkowych, społecznych	Rekomendowano uaktualnić regulamin organizacyjny, regulamin pracy regulamin wynagradzania i dostosować do obowiązujących przepisów prawa, Na bieżąco uaktualniać politykę rachunkowości, poprawnie prowadzić zaangażowanie środków. Prowadzić wg wytycznych kontrolę zarządczą. Zweryfikować sposób zawierania umów cywilno-prawnych. Gospodarnie i efektywnie zarządzać delegacjami pracowników. Zadania merytoryczne realizowane przez jednostkę realizować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Rozdzielić zasadę naliczania i wypłaty środków pomiędzy pracowników Ośrodka Dokonać pełnej archiwizacji dokumentacji wytwarzanej w Ośrodku. Wykorzystywać możliwości pozyskiwania środków zewnętrznych w realizowanych zadaniach	Ryzyko finansowe Ryzyko działania niezgodnego z przepisami prawa Ryzyko niedoinformowania i niewiedzy pracowników Ryzyko braku rozeznania potrzeb społeczności lokalnej Ryzyko nienależnie wydatkowanych środków, Ryzyko dyscypliny finansów publicznych
2	System planowania i realizacji urlopów pracowniczych( w tym bezpłatnych) w Urzędzie i jednostkach podległych		Efekt działania zgodnego z prawem Zabezpieczenie realizacji zadań w przypadku urlopów bezpłatnych Zapobieganie wypłatom ekwiwalentów za urlop	Urlopy wypoczynkowe były udzielane pracownikom na podstawie obowiązujących przepisów prawa. Należy bezwzględnie udzielać urlopów by unikać wypłaty ekwiwalentów. Stosować plany urlopowe w celu sprawnego zarządzania w danym obszarze. Każdorazowo rozważać udzielenie urlopu bezpłatnego pracownikom w aspekcie zabezpieczenia zadań realizowanych w jednostce	Ryzyko finansowe 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”.

3	System ochrony danych osobowych	Z	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 nie w pełni dostosowała dokumenty wewnętrzne do wymogów rozporządzenia o ramach interoperacyjności. W Polityce bezpieczeństwa należy uzupełnić zapisy o podstawowe założenia wynikające z rozporządzenia. Polityka bezpieczeństwa nie obejmuje swym zasięgiem jednostek organizacyjnych podległych Gminie. (był to wybór Gminy zgodny z prawem )Stwierdzono brak testowania kopii zapasowych, brak analizy i wyceny ryzyka. Jednostka powinna utworzyć planu ciągłości działania Administrator corocznie tworzy raport dla kierownictwa Rozliczalność w aspekcie inwentaryzacji zasobów i systemów teleinformatycznych realizowano co 4 lata przy inwentaryzacji majątku – zwiększyć częstotliwość Wskazane uchybienia nie wpływają na jakość przetwarzania danych. Zalecenie usprawnią system	Wskazane poniżej ryzyka występują lecz przez działania jednostki zostały zminimalizowane (ryzyka nie można wykluczyć ponieważ są czynniki niezależne od organizacji) 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
4	VAT skonsolidowany i schematy podatkowe	Z	Potwierdzenie działań zgodnych z prawem Naliczenie prewspółczynnika i prewskaznika w realizacji podatku VAT	Należy corocznie dokonywać wyceny prewspółczynnika i prewskaznika w naliczaniu podatku VAT dla Urzędu Gminy i odrębnie dla jednostek organizacyjnych. Odciążyć zakres obowiązków pracownika zajmującego się podatkiem VAT. Szkolić w obszarze podległych pracowników. Oceniać realizację zadań w Urzędzie i jednostkach podległych w aspekcie tworzenia schematów podatkowych	Ryzyko finansowe – kwota wydatkowana niezgodnie z przepisami o VAT Weryfikacja systemu mechanizmów kontrolnych Ryzyko braku kontroli zarządczej nad procesem naliczania, przekazywania i odzyskiwania podatku VAT Ryzyko niewłaściwej interpretacji przepisów prawa i procedur wewnętrznych Ryzyko wypłaty odsetek od należności

## 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.	Nie dotyczy 1 rok realizacji audytu	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
	System gospodarowania odpadami	-Z	Brak zasobów czasowych zbyt duża ilość przyjętych zadań zapewniających na okres 6 miesięcy

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

**Nie dotyczy**

**29.01.2021**  
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
*Katarzyna Borkowska*  
.....  
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego/koordynatora komórki  
audytu wewnętrznego)

*29.01.2021 r.*

WOJTY GMINY  
*Borkowa*  
mgr Bernadeta Borkowska

---