

# SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2020

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, z 2017 r. poz. 296)

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

Nazwa jednostki	Adres jednostki
1	2
Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	ul. Podchorążych 38 00-463 Warszawa

## 2. Informacje o pracownikach komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko <sup>1</sup>	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe <sup>2</sup>
1	2	3	4	5	6	7
1.	Iwona Barach	Samodzielne Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego	0.22 523-39-60	ibarach@kpsp.gov.pl	0,75	Egzamin MF

## 3. Informacje o zadaniach audytowych, w tym zleconych<sup>3</sup>, monitorowaniu realizacji zaleceń oraz czynnościach sprawdzających zrealizowanych<sup>4</sup>, w trakcie realizacji i niezrealizowanych

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

Lp.	Temat zadania zapewniającego, czynności doradczych, monitorowania realizacji zaleceń i czynności sprawdzających <sup>5</sup>	Rodzaj zadania audytowe go/czynno	ZZ/CD/M/CS ujęte w planie audytu	Budżet czasowy (w osobodniach)	Uwagi (w tym, np. syntetyczny opis wydanych zaleceń lub propozycje dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki, inne)
-----	--	-----------------------------------	----------------------------------	--------------------------------	---

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

<sup>2</sup> 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 2 uofp”, „art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d oraz ust. 2 pkt 3 uofp”. W przypadku braku ww. kwalifikacji zawodowych należy wpisać „-”.

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

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

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

1	2	3	4	5	6	7
1. Prowadzenie inspekcji gotowości operacyjnej podmiotów krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego w zakresie działania Komendanta Głównego PSP	ZZ	tak	15	25	<p>W wyniku audytu badany obszar dotyczący prowadzenia inspekcji gotowości operacyjnej podmiotów krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego w zakresie działania Komendanta Głównego PSP został oceniony pozytywnie, w którym w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna oraz efektywna kontrola zarządcza. Nie stwierdzono istotnych słabości, które byłyby wynikiem świadomych lub celowych naruszeń prawa. Auditor zidentyfikował potrzebę podjęcia działań usprawniających, związanych z realizacją obowiązków wynikających z kontroli zarządczej w ramach zarządzania ryzykiem oraz organizacyjnym na etapie planowania inspekcji. Wyniki badań uzyskane przez audytora wskazywały na prawidłowe i zgodne z przepisami realizowanie zadań w zakresie określonego celu audytu. Procesy realizacji czynności inspekcyjnych gotowości operacyjnej podmiotów krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego w zakresie działania Komendanta Głównego PSP, zdaniem audytu realizowano z zachowaniem podstawowych wymogów określonych w obowiązujących przepisach zewnętrznych i wewnętrznych. Pracownicy zdają sobie w pełni sprawę z wagi i potrzeby prowadzenia inspekcji podmiotów krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego w zakresie oceny zdolności do reagowania na nagłe zdarzenia, występujące zagrożenia oraz stopnia przygotowania tych podmiotów do podejmowania działań ratowniczych, a także przekazywania tych wyników kontrolowanym jednostkom organizacyjnym PSP i współpracy z nimi.</p> <p>W wyniku audytu, proces obsługi i zarządzania środkami finansowymi pochodzącymi z wpływów uzyskanych z tytułu obowiązkowego ubezpieczenia od ognia, został oceniony pozytywnie, w którym w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna oraz efektywna kontrola zarządcza.</p> <p>Środki finansowe będące w dyspozycji Komendanta Głównego PSP zostały przyznane uprawnionym jednostkom PSP i OSP i przeznaczone były na zadania wynikające z rozporządzenia MSWiA, tj.: 1. utrzymanie gotowości bojowej; 2. budowa/modernizacja/remont strażnic; 3. propagowanie bezpieczeństwa pożarowego. Zakres wydatkowanych środków w 2019r. przez KG PSP był zgodny z postanowieniami art. 39 ust. 1 ustawy o ochronie przeciwpożarowej i obejmował swoim zakresem wyłącznie cele ochrony przeciwpożarowej. Jednocześnie stwierdzone uchybienia mogły być pochodną dużej liczby wniosków wpływających do KG PSP i potrzeba ich obsługi.</p> <p>W wyniku przeprowadzonego audytu badany obszar został oceniony pozytywnie, w którym w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna oraz efektywna kontrola zarządcza. Auditor ustalił, że w</p>	
2. Udzielanie wsparcia finansowego ze środków, o których mowa w 38 ustawy o ochronie przeciwpożarowej	ZZ	tak	25	38		
3. Polityka Ciągłości Działania jako element systemu kontroli zarządczej w Komendzie Głównej PSP	ZZ	tak	22,5	35		

<sup>6</sup> ZZ – zadanie zapewniające, CD – czynność doradczą, M – monitorowanie realizacji zaleceń, CS – czynności sprawdzające.



										<p>Komendzie Głównej PSP został ustanowiony i wdrożony system ciągłości działania, niemniej w ograniczonym zakresie. Na poziomie organizacyjnym jest on rozproszony w wewnętrznych procedurach, planach oraz umowach zewnętrznych, które, według audytu, nie tworzą systemowego podejścia do zarządzania ciągłością działania, w oparciu o normę ISO22301. Dokumentacja wewnętrzna, udostępniona audytorowi w toku czynności audytowych, nie spełniała wybranych wymagań dla systemu zarządzania ciągłością działania w Komendzie, w świetle normy ISO22301, co nie znaczyło, że praktyka codziennego działania mogła być być nieskuteczna w sytuacjach kryzysowych. Straż Pożarna jest narywnie przygotowana do pełnienia funkcji wsparcia kryzysowego i zarządzania nieciągłością w sytuacji codziennych konieczności pomocy ludności cywilnej i sama w sobie stanowi o szybkich procedurach reagowania. Przy ocenie systemu ciągłości działania uwzględniono szeroki kontekst praktyczny KG PSP, a nie tylko prawno-organizacyjny, który sam w sobie jest wrotny wobec biurokratyzowanych procedur ciągłości działania, przewidzianych w normie ISO22301. Pomimo niewystąpienia negatywnych skutków w audytowanym obszarze, audytor zalecił podjęcie skutecznych czynności usprawniających oraz naprawczych w ramach badanym procesów, które przyczynią się do ograniczenia zidentyfikowanych słabości i luk systemowych oraz wpłyną na usprawnienie sposobu realizacji zagadnień związanych z bezpieczeństwem informacji i ciągłością działania.</p>														
4.	Bieżące czynności doradcze wykonywane jako Audytor wewnętrzny oraz jako doradca Zespołu ds. kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem KG PSP.	CD	tak	5	13	Bieżące doradztwo, konsultacje, komunikowanie, inne czynności realizowane w ramach i na potrzeby bieżącej działalności KG PSP m.in. w zakresie przeprowadzenia procesu samoceny w ramach kontroli zarządczej, planowanie działalności i zarządzanie ryzykiem w KG PSP oraz inne działania.																		
5.	Bezpieczeństwo informacji w zakresie określonym w Krajowych Ramach Interoperacyjności (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. Dz. U. poz. 526).	MM	nie	--	5	Przekazano informacje w zakresie stanu realizacji zaleceń audytu. Monitoring realizowanych zaleceń wykazał, że część zaleceń (3) zostały zrealizowane, jedno zalecenie zrealizowane częściowo, pozostałe zalecenia są w trakcie realizacji (4), oraz niezrealizowane (1).																		
6.	Realizacja zadań kontrolno - rozpoznawczych w zakresie prowadzenia nadzoru nad przestrzeganiem przepisów przeciwpożarowych i przepisów dotyczących przeciwdziałania awariom przemysłowym	CS	tak	5	5	Przeprowadzone czynności sprawdzające wykazały, że zalecenia audytu zostały wdrożone i są realizowane w bieżącej pracy. Z informacji otrzymanych od audytowanego na dzień sporządzenia przedmiotowego sprawozdania wynika, że zalecenie ocenione w ramach CS jako „w trakcie realizacji”, zostało zrealizowane.																		
7.	Polityka bezpieczeństwa fizycznego - jako element Systemu Zarządzania	CS	tak	5	5	Przekazano informacje w zakresie stanu realizacji zaleceń audytu. Przeprowadzone czynności sprawdzające wykazały, że największy odsetek																		
						<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">Liczba zaleceń</th> </tr> <tr> <th>wydanych</th> <th>uznanych za zasadnych</th> <th>zrealizowanych</th> <th>częściowo zrealizowanych</th> <th>w trakcie realizacji</th> <th>niezrealizowanych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>5</td> <td>---</td> <td>--</td> <td>----</td> <td>---</td> </tr> </tbody> </table>	Liczba zaleceń						wydanych	uznanych za zasadnych	zrealizowanych	częściowo zrealizowanych	w trakcie realizacji	niezrealizowanych	5	6	7	8	9	10
Liczba zaleceń																								
wydanych	uznanych za zasadnych	zrealizowanych	częściowo zrealizowanych	w trakcie realizacji	niezrealizowanych																			
5	6	7	8	9	10																			
5	5	---	--	----	---																			

Bezpieczeństwem Informacji w KG PSP					stanu realizacji zaleceń audytu jest „w trakcie realizacji?”. Audytor zwrócił uwagę na potrzebę terminowej realizacji zaleceń.						
					Liczba zaleceń						
					wydanych	uznanych za zasadne	zrealizowanych	częściowo zrealizowanych	w trakcie realizacji	niezrealizowanych	bieżąca realizacja
					5	6	7	8	9	10	---
					9	9	3	1	4	1	---

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

L.p.	Temat zadania zapewnającego, czynności doradczych, monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzających <sup>7</sup>	Rodzaj zadania audytowego/czynności ZZ/CD/M/CS <sup>6</sup>	ZZ/CD/M/CS ujęte w planie audytu wewnętrznego Tak/Nie	Budżet czasowy		Plan	Wykonanie	Termin rozpoczęcia	Uwagi
				5	6				
1	---	---	---	---	---	---	---	---	---
2	---	---	---	---	---	---	---	---	---
1.	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 3.3 Niezrealizowane zadania zapewnijące, czynności doradcze, monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające

L.p.	Temat zadania zapewnającego, 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	---	---	---	---
1.	---	---	---	---

### 4. Budżet czasowy komórki audytu wewnętrznego

Zadanie/czynność	Budżet czasowy (w osobodniach) <sup>8</sup>	
	Plan	Wykonanie
1	2	3
Zadania zapewnijące (od przeglądu wstępnego do przekazania sprawozdania do kierownika jednostki)	62,5	98
Czynności doradcze	5	13
Monitorowanie realizacji zaleceń	0	5

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

<sup>8</sup> Należy wskazać budżet czasu dla całej komórki audytu wewnętrznego (kierownika komórki audytu wewnętrznego, audytorów wewnętrжных 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	10	10
Czynności wykonane na potrzeby Komitetu Audytu	2	3
Planowanie i sprawozdawczość roczna	12	16
Szkolenia i rozwój zawodowy	5	9
Czynności organizacyjne (w tym zarządzanie komórką audytu wewnętrznego niezaliczone do czynności wskazanych powyżej)	5	4
Urlopy i inne nieobecności	10	16
Rezerwa czasowa	15	<del>16</del>
<b>Suma osobodni</b>	<b>126,5</b>	<b>174</b>
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 2020r. nastąpiła zmiana wymiaru etatu zatrudnienia na stanowisku audytu wewnętrznego. Po zmianie, wymiar zatrudnienia audytora wewnętrznego wynosi 0,75 etatu.

Z powazaniem  
mgr Iwona Banach  
Audytor wewnętrzny  
/podpisano elektronicznie/

.....25 stycznia 2021l....

(data)

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

