

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2019

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

L.p.	Imię i nazwisko ¹	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe ²
1	2	3	4	5	6	7
1.	Iwona Banach	Samodzielne Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego	0,22 523-39-60	ibanach@kgrpsp.gov.pl	0,5	Egzamin MF

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

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

L.p.	Temat zadania zapewnijającego, czynności doradczych, monitorowania realizacji zaleceń i czynności sprawdzających ⁵	Rodzaj zadania audytowego go/czynno	ZZI/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)

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 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 zapewnijające, czynności doradcze, monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające, również te, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego.

	2	3	4	5	6	7
		ści ZZ/CD/M/ CS ⁶	wewnętrz- nego TAK/NIE	Plan	Wykon- anie	
1.	Polityka bezpieczeństwa fizycznego - jako element Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w KG PSP	ZZ	tak	20	40	W wyniku przeprowadzonego audytu stan oraz zadania wykonywane przez KG PSP dotyczące zarządzania bezpieczeństwem fizycznym, jako jednego z elementów systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w Komendzie, w przeważającej części badanych obszarów zostały ocenione pozytywnie, z zastrzeżeniami, co oznacza że system kontroli zarządczej w audytowanym obszarze działa w wystarczającym stopniu. Mechanizmy kontrolne oceniono jako skuteczne, w których nie wystąpiły straty lub wystąpiły niewielkie zakłócenia w działaniu i realizacji zadań. Zakres formalno-prawny ⁷ , obejmujący organizację systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w Komendzie, w tym bezpieczeństwa fizycznego, został oceniony jako niewystarczający. Zastrzeżenia wskazane w sprawozdaniu audytu nie stanowiły celowych naruszeń prawa lub procedur wewnętrznych, ale stanowiły obszary wskazane przez audytora do podjęcia zdyscyplinowanych i odpowiednich działań w kontekście osiągania celów i realizowanych zadań w Komendzie oraz jako element stałego doskonalenia.
2.	Realizacja zadań kontrolno-rozpoznawczych w zakresie prowadzenia nadzoru nad przestrzeganiem przepisów przeciwpożarowych i przepisów dotyczących przeciwdziałania awariom przemysłowym.	ZZ	tak	10	16	W wyniku przeprowadzonego audytu badany obszar został oceniony pozytywnie, w którym w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna oraz efektywna kontrola zarządcza. Wyniki badań uzyskane przez audytora wskazują na prawidłowe i zgodne z przepisami realizowanie zadań. Poddane analizie procesy realizacji czynności kontrolno-rozpoznawczych oraz funkcji nadzorczych i kontrolnych prowadzonych w Biurze Rozpoznawania Zagrożeń w Komendzie Głównej PSP, zdaniem audytu są realizowane z zachowaniem podstawowych wymogów określonych w obowiązujących przepisach. Pracownicy zdają sobie w pełni sprawę z wagi i potrzeby prowadzenia analiz i kontroli stanu przestrzegania przepisów przeciwpożarowych w poszczególnych grupach obiektów oraz przepisów dotyczących przeciwdziałania awariom przemysłowym, a także przekazywania tych wyników jednostkom organizacyjnym PSP i współpracy z nimi. Nie stwierdzono istotnych słabości, które byłyby wynikiem świadomych lub celowych naruszeń prawa. Uchybienia stanowiły pochodną zwiększonej liczby obowiązków jakie nakładano na pracowników audytowanej komórki. Zwiększona ilość obowiązków wraz z szczupłością kadrową występującą w Biurze generują sytuację braku wypełnienia obowiązków w sposób właściwy, a co za tym idzie, podwyższają ryzyko realizacji zadań na obniżonym poziomie jakości, a nawet mogą

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

⁷ Polityki, Procedury wewnętrzne, zakresy obowiązków i podział zadań, ról, uprawnień

									doprowadzić do nieosiągnięcia pożądaných wyników zaplanowanych dla Jednostki.			
3.	Niezależna walidacja samooceny audytu wewnętrznego w Służbie Ochrony Państwa zrealizowana na podstawie uchwały nr 5 Komitetu Audytu z dnia 3 grudnia 2018r. w sprawie przeprowadzenia niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego w jednostkach w dziale sprawy wewnętrzne	CD	tak	15	15				Na podstawie przeprowadzonej niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego, Walidator potwierdził, że działalność audytu wewnętrznego funkcjonującego w Służbie Ochrony Państwa jest generalnie zgodna ze standardami audytu wewnętrznego obowiązującymi w sektorze publicznym (komunikat Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. Dz. U. MRIF Nr 28) oraz przepisami prawa w zakresie audytu wewnętrznego – ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2009 nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018r. poz. 506).			
4.	Czynności doradcze wykonywane na bieżąco, m.in. jako doradca Zespołu ds. kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem KG PSP, opiniowanie, itp. czynności realizowane w ramach bieżącej działalności KG PSP	CD	tak	4	3				Bieżące doradztwo, konsultacje m.in. w zakresie przeprowadzenia procesu samooceny w ramach kontroli zarządczej, planowanie działalności i zarządzanie ryzykiem w KG PSP oraz inne działania, w tym opiniowanie, konsultacje.			
5.	Bezpieczeństwo informacji w zakresie określonym w Krajowych Ramach Interoperacyjności (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. Dz. U. poz. 526).	CS	nie	--	2				Przekazano informacje w zakresie stanu realizacji zaleceń audytu. Przeprowadzone czynności sprawdzające wykazały, że zalecenia audytu w przeważającej części nie zostały wdrożone. Część zaleceń które zostały sformułowane w wyniku audytu przeprowadzonego w latach poprzednich (2014-2018) pozostają nadal jako niezrealizowane.			
						Liczba zaleceń						
						wydanych	uznanych za zasadnych	zrealizowanych	częściowo zrealizowanych	w trakcie realizacji	niezrealizowanych	bieżąca realizacja
						5	6	7	8	9	10	
						10	10	1	--	3	5	1
6.	Ocena przygotowania KG PSP do wejścia w życie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych, tzw. RODO).	CS	tak	4	2							
						Liczba zaleceń						
						wydanych	uznanych za zasadnych	zrealizowanych	częściowo zrealizowanych	w trakcie realizacji	niezrealizowanych	bieżąca realizacja
						5	6	7	8	9	10	
						8	8	2	--	5	1	--
7.	Monitoring realizacji zaleceń audytu	M	tak	--	--							
						Prowadzony jest na bieżąco.						

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

L.p.	Temat zadania zapewnijającego, czynności doradczych, monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzających ⁸	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	Prowadzenie inspekcji gotowości operacyjnej podmiotów krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego w zakresie działania Komendanta Głównego PSP	3	4	5	6	7	8
1.		ZZ	Tak	20	4	6.12.2019	W dniu 6 grudnia 2019r. przekazano do audytowanego zawiadomienie o przeprowadzeniu audytu wewnętrznego, z termin rozpoczęcia czynności w dniu 19 grudnia 2019r. Na dzień sporządzania sprawozdania rocznego, czynności audytowe są w trakcie realizacji.

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

L.p.	Temat zadania zapewnijającego, 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	Realizacja zadań w zakresie udostępniania informacji publicznej w KG PSP	3	4	5
1.		ZZ	Tak	Nagła absencja audytora wewnętrznego (zwolnienie lekarskie)

4. Budżet czasowy komórki audytu wewnętrznego

Zadanie/czynność	Budżet czasowy (w osobodniach) ⁹	
	Plan	Wykonanie
I	2	3
Zadania zapewnijające (od przeglądu wstępnego do przekazania sprawozdania do kierownika jednostki)	65	60
Czynności doradcze	19	18
Monitorowanie realizacji zaleceń	Na bieżąco	Na bieżąco
Czynności sprawdzające	4	4
Czynności wykonane na potrzeby Komitetu Audytu	2	1
Planowanie i sprawozdawczość roczna	6	11

⁸ Należy wpisać wszystkie zadania zapewnijające, czynności doradcze, monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające w trakcie realizacji, również te, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego.

⁹ Należy wskazać budżet czasu dla całej komórki audytu wewnętrznego (kierownika komórki audytu wewnętrznego, audytorów wewnętrzných 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.

Szkolenia i rozwój zawodowy	4	4
Czynności organizacyjne (w tym zarządzanie komórką audytu wewnętrznego niezaliczone do czynności wskazanych powyżej)	3	4
Urlopy i inne nieobecności	8	24
Rezerwa czasowa	15	
Suma osobodni	126	126
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.).

Ocena wewnętrzna audytu wewnętrznego w KG PSP (standard 1311) – prowadzona co roku w ramach samooceny, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.

Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego w KG PSP (standard 1312) - została przeprowadzona w 2016r. (ocena 5-letnia)

Wyniki ww. ocen zostały przekazane do komórki audytu wewnętrznego w MSWiA.

Monitoring realizacji zaleceń audytu prowadzony jest na bieżąco.

Wzrost liczby osobodni przeznaczonych na urlopy i inne nieobecności był spowodowany nagłą absencją audytora wewnętrznego (zwolnienie lekarskie), stanowiło to również bezpośrednią przyczynę niezrealizowania jednego zadania zapewnającego.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Banach
mgr Iwona BANACH

9.01.2020

(data)

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

