

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2014

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

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

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego (KAW)

2.1. Informacje o pracownikach KAW

Lp.	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@kgpsp.gov.pl	½ etatu	Egzamin MF

2.2. Informacja o przeprowadzonych w KAW ocenach wewnętrznych i zewnętrznych³

1	2
Czy w roku sprawozdawczym została dokonana udokumentowana samoocena audytu wewnętrznego?	Tak
Czy w roku sprawozdawczym została dokonana udokumentowana ocena wewnętrzna audytu wewnętrznego? ⁴	Nie
Czy w roku sprawozdawczym została dokonana udokumentowana ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego?	Nie

3. Informacje dotyczące planu audytu wewnętrznego

1	2
Czy w roku sprawozdawczym dokonano korekty planu audytu wewnętrznego?	Tak
Jeśli tak, należy wskazać zakres korekty.	Zadanie zapewniające
Przyczyna dokonania korekty planu audytu wewnętrznego.	rezygnacja z realizacji zadania audytowego z uwagi na zrealizowaną przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych kontrolę, która dotyczyła obszaru (<i>skarg i wniosków</i>), w którym pierwotnie zaplanowano audyt.

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 Jeśli w okresie sprawozdawczym zostały przeprowadzone oceny wewnętrzne lub zewnętrzne, należy wraz ze sprawozdaniem z wykonania planu audytu wewnętrznego przekazać komórce audytu wewnętrznego w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych kopie wyników tych ocen.

⁴ Zgodnie ze standardem 1311 "Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego", ocena wewnętrzna rozumiana jako ocena przeprowadzana przez inne osoby - w ramach organizacji - posiadające wystarczającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego.

4. Przeprowadzone zadania zapewniające, czynności doradcze, monitoring realizacji zaleceń⁵ oraz czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, czynności doradczych, monitoringu realizacji zaleceń i czynności sprawdzających ⁶	Rodzaj zadania audytowego/ czynności ZZ/CD/M/CS ⁸	Zadanie audytowe/ czynność ujęte w planie audytu wewnętrznego Tak/Nie	Nazwa obszaru działalności	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe/ czynność P/W ⁹	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁷	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. Tak/Nie	Czas przeprowadzenia zadania audytowego/ czynności (w osobodniach)		Powołanie rzeczoznawcy Tak/Nie
								Plan ¹⁰	Wykonanie	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Bezpieczeństwo informacji w ramach określonych Krajowych Ram Interoperacyjności (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. Dz. U. poz. 526)	ZZ	tak	Bezpieczeństwo informacji i systemów teleinformatycznych	W	Bezpieczeństwo, systemy informatyczne	Nie	30	30	Nie
2.	Rozbudowa sieci jednostek OSP włączonych do krajowego systemu ratowniczego i gaśniczego.	ZZ	tak	Bezpieczeństwo wewnętrzne	P		Nie	25	25	Nie
3.	Zasadność ponoszenia	CD	tak	Współpraca	W	Zarządzanie	Nie	0	12	Nie

⁵ Monitoring realizacji zaleceń realizowany w rozumieniu § 28 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108).

⁶ Należy wpisać wszystkie przeprowadzone zadania zapewniające, czynności doradcze, monitoring realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające, również te, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego.

⁷ Kolumnę należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 6 działalności wspomagającej, wpisując odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzanie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

⁸ ZZ – zadanie zapewniające, CD – czynność doradcza, M – monitoring realizacji zaleceń, CS – czynności sprawdzające.

⁹ Działalność podstawowa (P) obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca (W) obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej.

¹⁰ W przypadku zadań zapewniających, czynności doradczych, monitoringu realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzających, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego, należy wpisać „0”.

	kosztów uczestnictwa Polski w organizacjach międzynarodowych w kontekście uzyskania oszczędności budżetowych w Komendzie Głównej Państwowej Straży Pożarnej		(rezerwa czasowa na audyt zlecony)	krajowa i zagraniczna						
3.	Kontrola zarządcza (bieżące doradztwo, konsultacje, szkolenia m.in. w zakresie przeprowadzenia procesu samooceny, planowanie działalności Komendy, zarządzanie ryzykiem oraz inne działania wynikające z działalności jednostki)	CD	tak	System kontroli zarządczej	W	Zarządzanie	Nie	15	15	Nie

5. Wydane zalecenia i opinie w ramach przeprowadzonych zadań zapewniających

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej		Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień	Ilość wydanych zaleceń	Ilość zaleceń uznanych za zasadne
		Opis ryzyka/słabości ¹¹	Nazwa standardu kontroli zarządczej, którego dotyczy opisane ryzyko/słabość ¹²			
1	2	3	4	5	6	7

¹¹ Należy wskazać wszystkie zidentyfikowane podczas realizacji zadania zapewniającego istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej oraz standard kontroli zarządczej, którego dotyczy opisane ryzyko/słabość.

¹² Standardy kontroli zarządczej ogłoszone w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15 poz. 84).

1.	<p>Bezpieczeństwo informacji w ramach określonych Krajowych Ram Interoperacyjności (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. Dz. U. poz. 526)</p>	<p>Procedury wewnętrzne nie podlegały aktualizacji w zakresie ich uzupełnienia o wymagania stawiane systemom informatycznym w obszarze bezpieczeństwa zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dn. 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności (...)</p> <p>Delegowanie uprawnień - brakuje formalnego potwierdzenia przydzielenia konkretnym osobom pełnienia określonych funkcji, zapisanych w Polityce Bezpieczeństwa.</p> <p>Zmiana uprawnień osób zaangażowanych w proces przetwarzania informacji - nie dla wszystkich systemów IT istnieje procedura w tym zakresie.</p>	<p>Środowisko wewnętrzne – struktura organizacyjna, zakresy czynności, delegowanie uprawnień</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. weryfikacja istniejącej dokumentacji regulującej bezpieczeństwo informacji w celu jej aktualizacji i podjęcie działań w celu jej pełnego wprowadzenia i wdrożenia w Komendzie wg ustalonego harmonogramu, jako systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji (w rozumieniu Polskiej Normy PN-ISO-IEC 27001). Należy wziąć pod uwagę faktyczne potrzeby i możliwości finansowe, organizacyjne i kadrowe Komendy. Wdrożenie zintegrowanego systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji (SZBI) w Komendzie Głównej PSP powinno zostać wykonane w formie projektu. Audytor sugeruje formalne rozpoczęcie projektu. 2. rozszerzenie roli Administratora Bezpieczeństwa Informacji w KG PSP zgodnie z dobrymi praktykami oraz panującymi tendencjami, min. powierzenie ABI zadań dotyczących nie tylko obszaru ochrony danych osobowych ale również zagadnień związanych z bezpieczeństwem informacji (np. wyznaczenie go na przewodniczącego forum bezpieczeństwa informacji (FBI)). Pozwoliłoby to na koordynację wszelkich działań w ramach zintegrowanego systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji (SZBI). 3. zapewnienie ciągłości działania Administratora Bezpieczeństwa Informacji min. poprzez 	7	7
----	---	--	--	--	---	---

				<p>przygotowanie zasobu kadrowego na okoliczność pełnienia tej funkcji, np. w wyniku przejścia na zaopatrzenie emerytalne.</p> <p>4. należy podjąć działania aby zmienić ten stan rzeczy, w których możliwe jest wystąpienie domniemanych lub rzeczywistych sprzeczności w wykonywaniu zadań przez jedną osobę, np. przypadek pełnienia roli ABS i ASI przez tą samą osobę.</p> <p>5. konieczne byłoby utworzenie procedury zmiany uprawnień we współpracy z komórką odpowiedzialną za zarządzanie zasobami kadrowymi w Komendzie oraz współpraca komórek organizacyjnych z BIŁ w zakresie stosowania polityki bezpieczeństwa informacji.</p> <p>6. Kontynuacja procesu szkoleniowego w zakresie danych osobowych oraz zasad bezpieczeństwa informacji.</p>		
2.	Rozbudowa sieci OSP włączonych do krajowego systemu ratowniczego i gaśniczego.	Nie stwierdzono istotnych ryzyk	-----	<p>1. system dokumentowania poszczególnych czynności przez pracowników - oprócz złożonego podpisu - powinien również zawierać datę wykonania danej czynności.</p> <p>2. aktualizacja zakresu czynności Naczelnika Wydziału CKR-II. Proces przeglądu dokumentacji należałoby przeprowadzić w całym Biurze.</p> <p>3. liczba włączonych jednostek OSP do ksrq w okresie 2013 -2014 jest różna. Komenda Główna nie ma wpływu na termin składania wniosków przez jednostki OSP zainteresowane włączeniem ich</p>	7	7

				<p>do ksr. Komenda jest wyłącznie organem włączającym po spełnieniu przez aplikującą jednostkę wymagań określonych w stosownych przepisach i procedurach. Audytor rekomenduje podjęcie działań o charakterze informacyjnym (marketingowym) w celu zachęcenia do składania</p> <p>4. Audytor rekomenduje aktualizację strony internetowej Komendy w zakresie publikowanych informacji zawierających aktualne dane o włączonych jednostkach OSP do ksr.</p> <p>5. Audytor rekomenduje w przypadku pozostawienia w niezmienionej formie tabeli rozdziału środków finansowych przeznaczonych na zapewnienie gotowości bojowej dla jednostek ochrony przeciwpożarowej, posługiwanie się aktualnymi danymi, np. według stanu na koniec roku poprzedniego według ogólnie dostępnych danych, np. GUS-u dotyczących liczby ludności Polski. Podział środków finansowych dla jednostek ochrony przeciwpożarowej działających w ramach ksr. powinien być dokonywany w oparciu o właściwe analizy potrzeb doposażenia jednostek w sprzęt zapewniający podnoszenie gotowości bojowej jednostek ochrony przeciwpożarowej. Audytor uważa, że materiał opracowany (i planowany do opracowania za następne okresy) przez Wydział CKR-II spełnia to</p>	
--	--	--	--	---	--

				zadanie i powinien być wykorzystywany przez właściwe Biura - w zakresie dysponowania środkami finansowymi - w ramach ciągłego rozwoju i doskonalenia jednostek OSP.		
--	--	--	--	---	--	--

6. Wydane opinie lub wnioski w ramach przeprowadzonych czynności doradczych

Lp.	Przedmiot (temat) czynności doradczej	Opinie lub wnioski dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki
1	2	3
1.	Zasadność ponoszenia kosztów uczestnictwa Polski w organizacjach międzynarodowych w kontekście uzyskania oszczędności budżetowych w Komendzie Głównej Państwowej Straży Pożarnej.	Audytor przedstawił charakterystykę w zakresie korzyści uczestnictwa Komendy w organizacjach międzynarodowych oraz zagrożenia, które mogą wystąpić po wystąpieniu jednostki z organizacji międzynarodowych.
2.	Kontrola zarządca (bieżące doradztwo, konsultacje m.in. w zakresie przeprowadzenia procesu samooceny, planowanie działalności Komendy, zarządzanie ryzykiem oraz inne działania wynikające z działalności jednostki).	Nie formułowano wniosków, nie mniej jednak rekomendowano kontynuację szeregu czynności realizowanych w ramach doskonalenia systemu kontroli zarządczej w Komendzie. Prowadzono bieżącą współpracę, wymianę doświadczeń, m.in. spotkania z kierownictwem, koordynatorem kontroli zarządczej, zespołem ds. zarządzania ryzykiem, kierownikami komórek organizacyjnymi, pracownikami, konsultacje, rozmowy, szkolenia, nieformalne opinie, oceny, wnioski w zakresie podejmowania działań tych o charakterze bieżącym oraz korygujących czy usprawniających, w zakresie zarządzania ryzyka, procesu planowania działalności organizacji oraz całej formacji PSP, samooceny, praca na dokumentach wewnętrznych (procedury, instrukcje, wytyczne, itd.) i istniejących przepisach prawa, inne.

7. Przeprowadzony monitoring realizacji zaleceń

Lp.	Zakres (temat) monitoringu realizacji zaleceń	Rok, w którym realizowano zadanie zapewnijające	Ilość zaleceń						Ewentualne uwagi
			wydanych	uznanych za zasadne	zrealizowanych	częściowo zrealizowanych	w trakcie realizacji	niezrealizowanych	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	-----								bieżący

8. Przeprowadzone czynności sprawdzające

Lp.	Zakres (temat) czynności sprawdzających	Rok, w którym realizowano zadanie zapewnijające	Ilość zaleceń						Ocena działań podjętych przez audytowane komórki w celu realizacji zaleceń oraz stopnia ich realizacji
			wydanych	uznanych za zasadne	zrealizowanych	częściowo zrealizowanych	w trakcie realizacji	niezrealizowanych	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	-----								

9. Zadania zapewniające, czynności doradcze, monitoring realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające w trakcie realizacji¹³

Lp.	Temat zadania zapewniającego/zakres (temat) czynności doradczej/zakres (temat) monitoringu realizacji zaleceń/zakres (temat) czynności sprawdzającej	Rodzaj zadania audytowego/czynności ZZ/CD/M/CS ⁸	Termin rozpoczęcia zadania audytowego/czynności	Czas przeprowadzenia zadania audytowego/czynności (w osobodniach)	
				Plan ¹⁰	Wykonanie
1	2	3	4	5	6
1.	-----				

10. Niezrealizowane zaplanowane zadania zapewniające, czynności doradcze, monitoring realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego/zakres (temat) czynności doradczej/zakres (temat) monitoringu realizacji zaleceń/zakres (temat) czynności sprawdzającej	Rodzaj zadania audytowego/czynności ZZ/CD/M/CS ⁸	Przyczyna niezrealizowania zadania audytowego/czynności	Czas przeprowadzenia zadania audytowego/czynności (w osobodniach)	
				Plan ¹⁰	Wykonanie
1	2	3	4	5	6
1.	-----				

11. Budżet czasowy komórki audytu wewnętrznego

Zadanie/czynność 1	Budżet czasowy (w osobodniach) ¹⁴	
	Plan 2	Wykonanie 3
Zadania zapewniające (od przeglądu wstępnego do przekazania sprawozdania do kierownika jednostki)	55	55
Czynności doradcze	15	27
Monitoring realizacji zaleceń	0	0
Czynności sprawdzające	0	0
Czynności wykonane na potrzeby Komitetu Audytu	2	1
Planowanie i sprawozdawczość roczna	15	13
Szkolenia i rozwój zawodowy	3	5
Czynności organizacyjne (w tym zarządzanie komórką audytu wewnętrznego niezaliczone do czynności wskazanych powyżej)	5	9
Urlopy i inne nieobecności	15	15

¹³ Należy wskazać wszystkie zadania/czynności rozpoczęte przez komórkę audytu wewnętrznego (także w roku poprzednim), które do końca okresu sprawozdawczego były w trakcie realizacji.

¹⁴ 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 roku sprawozdawczego z uwzględnieniem zatrudnienia na część etatu. Wykonanie budżetu czasowego (w osobodniach) powinno uwzględniać faktyczny czas poświęcony na realizację poszczególnych zadań/czynności.

Rezerwa czasowa	15	
Suma osobodni	125	125
W przypadku różnicy pomiędzy planem a wykonaniem, należy podać przyczynę	-----	

12. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym (np. informacje organizacyjne itp.)

..... 15 .01.2015.....

(data)

.....podpis na oryginale.....

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