

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2022

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@kgpsp.gov.pl	0,75	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 zapewniające, czynności doradcze, monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające

L.p.	Temat zadania zapewniającego, czynności doradczych, monitorowania realizacji zaleceń i czynności sprawdzających ⁵	Rodzaj zadania audytowego/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)
------	--	----------------------------------	----------------------------------	--------------------------------	---

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

1	2	ści ZZ/CD/M/ CS ⁶	wewnętrz- nego TAK/NIE			7
				Plan	Wykonanie	
1.	Ocena gospodarowania nieruchomościami KGSP, ze szczególnym uwzględnieniem gospodarowania zasobami mieszkaniowymi.	ZZ	tak	45	55	<p>W wyniku przeprowadzonego audytu badany obszar został oceniony pozytywnie, w którym w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna oraz efektywna kontrola zarządcza. Poddane analizie procesy związane z zarządzaniem zasobem mieszkaniowym, będącymi w dyspozycji KGSP, realizowane były prawidłowo, z zachowaniem podstawowych wymogów, określonych w obowiązujących przepisach prawnych. W bieżącej pracy stosowane są również dobre praktyki.</p> <p>Wyniki badań uzyskane przez audytora wskazują na prawidłowe i zgodne z przepisami realizowanie zadań w zakresie określonym ww. celu audytu. Proces zarządzania ryzykiem w Komendzie, opartego i wynikającego z przepisów ustawy o finansach publicznych (art. 68), jest prowadzony w sposób formalny i systematyczny. Obszar dotyczący obsługi procesu zarządzania zasobem mieszkaniowym będącym w dyspozycji KGSP, nie podlega formalnej identyfikacji oraz analizie ryzyka. Działania związane z identyfikacją ryzyka oraz ograniczeniem wystąpienia negatywnych zdarzeń, prowadzone są w Biurze Logistyki w sposób bieżący i doraźny. System komunikacji oraz przepływ informacji w ramach współpracujących ze sobą biur a także w ramach Komendy jako organizacji, został oceniony jako poprawny i skuteczny. W procesie zarządzania zasobem mieszkaniowym KGSP nie posiada strategii (rozumianej jako koncepcji) określającej wielkość i kształt zasobu niezbędnego do prawidłowego funkcjonowania formacji PSP. Rozmiar i struktura zasobu kształtowana jest na szczeblu poszczególnych komendantów wojewódzkich. Wyniki audytu wykazały, że lokale oraz kwatery mieszkalne, którymi dysponuje KGSP, stanowią zasób będący w administracji Zarządu Zasobów Mieszkaniowych MSWiA (ZM MSWiA), co w świetle instrumentów zawartych m.in. w przepisach o gospodarce nieruchomościami, przesądza o tym, że KGSP nie posiada uprawnień oraz możliwości prawnych odpowiedniego gospodarowania posiadanym zasobem (związanie dyspozycją jest bardzo luźne). Funkcjonujące na gruncie prawnym rozwiązania organizacyjne, nie w pełni zapewniają KGSP skuteczne i efektywne metody służące do pozyskiwania lokali mieszkalnych oraz zarządzania nimi. Biorąc pod uwagę, że przepisy ustawy o PSP nie determinują organów podległych ministrowi do spraw wewnętrznych do samodzielnego działania w zakresie możliwości</p>

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

						<p>pozyskiwania na rynku lokali mieszkaniowych do własnej dyspozycji, jak również brak zdefiniowania w przepisach prawnych o PSP pojęcia „dyspozycja” oraz w konsekwencji tego analizując stan prawny posiadanego przez Komendanta Głównego PSP zasobu mieszkaniowego, można wnioskować, że Komendant Główny PSP jako organ nie posiada wystarczających i skutecznych narzędzi umożliwiających mu podejmowanie konkretnych, szeroko zakrojonych działań, skupionych na pozyskiwaniu substancji mieszkaniowej. Rola organu jest tu stricte pasywna. Duże znaczenie ma tu też dostępność i wielkość zasobu będącego w dyspozycji ZZM MSWiA, który może być przekazany na rzecz KG PSP. Zasadne jest sięgnięcie do możliwości, jakie dają np. porozumienia administracyjne, które można by zawierać z innymi podmiotami.</p> <p>Zalecenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przeprowadzenie procesu aktualizacji procedury regulującej zasady korzystania z pokoi gościnnych w KG PSP z uwagi na upływ czasu, w którym została ustanowiona (Decyzja Komendanta Głównego PSP z dnia 28 września 2007 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania „Zasad korzystania z pokoi gościnnych w Komendzie Głównej Państwowej Straży Pożarnej”. 2. Podniesiono też kwestię modyfikacji przepisów rozdziału 8 ustawy o PSP w ten sposób, aby prawo do lokalu było związane nie tylko z miejscem lecz także i czasem pełnienia służby. Rozwiązanie takie zdaje się dawać lepsze możliwości gospodarowania dostępnym zasobem lokalowym.
2.	<p>Ocena funkcjonowania KG PSP w obszarze przeciwdziałania korupcji pod względem zgodności z opracowanym przez CBA dokumentem: „Wytyczne antykorupcyjne dla administracji publicznej w zakresie jednolitych rozwiązań instytucjonalnych oraz zasad postępowania dla urzędników i osób należących do grupy PTEF</p>	ZZ	tak	33	50	<p>W wyniku przeprowadzonego audytu badany obszar został oceniony pozytywnie, w którym w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna oraz efektywna kontrola zarządcza.</p> <p>Pomimo niewystąpienia negatywnych skutków w audytowanym obszarze, audyt wnioskował o podjęcie czynności naprawczych, które wyeliminują słabości i luki systemowe oraz usprawnią sposób realizacji zagadnień związanych z walką i przeciwdziałaniem korupcji w KG PSP.</p> <p>Zalecenia:</p> <p>W ramach audytowanych obszarów wskazanych w wytycznych CBA:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Audyt wnioskował aby zarządzanie ryzykiem w KG PSP, prowadzone w ramach systemu kontroli zarządczej, uwzględniało identyfikację i ocenę ryzyka o charakterze korupcyjnym. Wnioskowano o rozważenie możliwości wprowadzenia kompleksowego i zintegrowanego procesu analizy i zarządzania ryzykiem (ERM) oraz podejmowanych decyzji. Wyniki analizy ryzyka i plan postępowania z ryzykiem, powinny umożliwić diagnozę procesów, zadań oraz stanowisk podatnych na zagrożenia korupcyjne, sformułowanie mechanizmów profilaktycznych oraz stanowić punkt wyjścia do opracowania i wdrożenia działań antykorupcyjnych podejmowanych na potrzeby zarządzania pracą w KG PSP. 2. Audyt wnioskował aby w ramach procesu tworzenia koncepcji (projektu)

					<p>strategii działań antykorupcyjnych realizowanych w KGPSP a następnie jej wdrożenia, rozważyć możliwość powierzenia wszelkich obowiązków i funkcji w zakresie zarządzania obszarem przeciwdziałania korupcji w KGPSP dedykowanemu Zespołowi do spraw przeciwdziałania korupcji w Jednostce, powołanego Decyzją KGPSP nr 71 z dnia 8 listopada 2022r. w sprawie powołania Zespołu do spraw przeciwdziałania korupcji w KGPSP. Jednocześnie audyt zwrócił uwagę na konieczność dokumentowania realizowanych czynności oraz zapewnienie odpowiednich warunków pracy określonych w wytycznych CBA.</p> <p>3. Audyt zalecił, aby w ramach realizowanych działań w KGPSP w zakresie przeciwdziałania korupcji i koordynowania wszelkich czynności z tym związanych, wdrożyć system szkoleń obejmujący szkolenia obowiązkowe i cykliczne dla wybranych grup odbiorców. Według audytu organizacja i koordynacja szkoleń powinna być prowadzona przez wyznaczony do tego celu Zespół do spraw przeciwdziałania korupcji w KGPSP. Jednocześnie zwrócił uwagę na istotę promowania prawidłowych postaw zgodnie z kodeksem etyki i budowanie świadomości pracowników właśnie poprzez szkolenia, które zgodnie z wytycznymi powinny być obowiązkowe i cykliczne dla wszystkich pracowników oraz przeprowadzane co dwa lata.</p> <p>4. Przyjęte rozwiązania i wypracowane dobre praktyki w KGPSP w związku z reprezentowaniem Komendy w kontaktach z podmiotami zewnętrznymi (podczas spotkań krajowych i zagranicznych) ocenione zostały przez audyt pozytywnie oraz adekwatne do potrzeb działania KGPSP. Jednocześnie wychodząc naprzeciw oczekiwaniom i wymaganiom, określonym w wytycznych CBA, audyt wnioskował, aby w ramach procesu tworzenia ogólnej polityki antykorupcyjnej w KG, uwzględnić również procedury w zakresie postępowania z korzyściami i ich rejestrowanie.</p> <p>5. Audyt zaproponował także utworzenie na stronie internetowej KGPSP zakładki „Stop Korupcji”, i sformułowanie woli i deklaracji kierownictwa KG o stosowaniu się do przyjętych regulacji i zasad.</p> <p>6. Audyt zwrócił uwagę, aby zadanie dotyczące monitorowania zagrożeń korupcyjnych w KGPSP realizowane było w trybie bieżącym, ciągłym i koordynowane przez Zespół do spraw przeciwdziałania korupcji jak również pion kontrolny i audytu wewnętrznego. Audyt podkreślił istotę i wagę aktywnego zaangażowania kierownictwa Komendy, które według audytu wykazuje pozytywne nastawienie i konsekwencję we wdrażaniu ewentualnych zmian.</p>	
3.	Czynności doradcze	CD	tak	10	12	<p>Bieżące czynności doradcze realizowane jako doradca Zespołu ds. kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem KG PSP, doradca Zespołu roboczego do wykonania i dopasowania dokumentacji w zakresie bezpieczeństwa informacji, opiniowanie, konsultowanie, komunikowanie, inne czynności realizowane w ramach i na potrzeby bieżącej działalności KG PSP.</p>
4.	Ocena prawidłowości realizacji obowiązków wynikających z ustawy z dnia 4 października 2018r. o	CS	tak	2,5	5	<p>Przeprowadzone czynności sprawdzające wykazały, że zalecenia audytu zostały wdrożone.</p> <p style="text-align: right;">Liczba zaleceń</p>

	pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2020, poz. 1342.					wydanych	uznanych za zasadne	zrealizowanych	częściowo zrealizowanych	w trakcie realizacji	niezrealizowanych	bieżąca realizacja
						5	6	7	8	9	10	
						2		2				
5.	Gospodarowanie środkami transportu w KG PSP	CS	tak	2,5	5	Przeprowadzone czynności sprawdzające wykazały, że zalecenia audytu są w trakcie realizacji.						
						Liczba zaleceń						
						wydanych	uznanych za zasadne	zrealizowanych	częściowo zrealizowanych	w trakcie realizacji	niezrealizowanych	bieżąca realizacja
						5	6	7	8	9	10	
						1				1		
6.	Wykonywanie zadań Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego w zakresie organizacji centralnego odvodu operacyjnego.	CS	tak	5	7	Przeprowadzone czynności sprawdzające wykazały, że zalecenia audytu zostały wdrożone oraz są w trakcie realizacji.						
						Liczba zaleceń						
						wydanych	uznanych za zasadne	zrealizowanych	częściowo zrealizowanych	w trakcie realizacji	niezrealizowanych	bieżąca realizacja
						5	6	7	8	9	10	
						4		3		1		

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

L.p.	Temat zadania zapewniającego, czynności doradczych, monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzających ⁷	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	2	3	4	5	6	7	8
1.	Prowadzenie okresowej oceny sprawności fizycznej strażaków pełniących służbę w KG PSP	ZZ	Tak	25	8	12/2022	----

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

L.p.	Temat zadania zapewniającego, 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
------	---	--	---	---

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

1	2	3	4	5
1.	----	-----	-----	-----

4. Budżet czasowy komórki audytu wewnętrznego

Zadanie/czynność	Budżet czasowy (w osobodniach) ⁸	
	Plan	Wykonanie
1	2	3
Zadania zapewniające (od przeglądu wstępnego do przekazania sprawozdania do kierownika jednostki)	103	113
Czynności doradcze	10	12
Monitorowanie realizacji zaleceń	0	0
Czynności sprawdzające	10	17
Czynności wykonane na potrzeby Komitetu Audytu	2	2
Planowanie i sprawozdawczość roczna	10	12
Szkolenia i rozwój zawodowy	8	7
Czynności organizacyjne (w tym zarządzanie komórką audytu wewnętrznego niezaliczone do czynności wskazanych powyżej)	5	3
Urlopy i inne nieobecności	15	22
Rezerwa czasowa	25	
Suma osobodni	188	
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.).

Zadania zapewniające. W 2023r. będzie kontynuowane zadanie zapewniające w zakresie sprawności fizycznej strażaków pełniących służbę w KGSPS.

Ocena audytu. W 2021r. została przeprowadzona zewnętrzna ocena audytu wewnętrznego, której wyniki zostały przekazane do zespołu audytu wewnętrznego w MSWiA w dniu 14 kwietnia 2021r. Ocena wewnętrzna audytu wewnętrznego prowadzona jest co roku w formie samooceny.

⁸ 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 z uwzględnieniem zatrudnienia na część etatu. Wykonanie budżetu czasowego (w osobodniach) powinno uwzględniać faktyczny czas poświęcony na realizację poszczególnych zadań/czynności.

24 stycznia 2022

(data)

.....

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

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	69707.244362.255902
Nazwa dokumentu	Sprawozdanie roczne z audytu za 2022 KG PSP.pdf
Tytuł dokumentu	Sprawozdanie roczne z audytu za 2022 KG PSP
Sygnatura dokumentu	SAW.0330.2.2023
Data dokumentu	13.01.2023
Skrót dokumentu	1F513E3761A12FEE803AD8DF4E9A2CCE46710811
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	13.01.2023 12:29:17
Podpisane przez	Iwona Banach Audytor Wewnętrzny
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.112.1.1.

Data wydruku: 13.01.2023

Autor wydruku: Banach Iwona (Audytor Wewnętrzny)