

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2017

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 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	2 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 Iwona Banach	3 Samodzielne Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego	4 0,22 523-39-60	5 ibanach@kqpsp.gov.pl	6 0,5	7 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 /czynności	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 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
1.	Inwentaryzacja dokonywana w terminie określonym na ostatni dzień roku obrotowego	ZZ	tak	20	20	W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono, że w audytowanym obszarze w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna oraz efektywna kontrola zarządcza. Zalecenia sformułowane dla poszczególnych obiektów nie były poddyktowane naruszeniami lub nieprawidłowymi działaniami, miały charakter usprawniający i doskonalący, do systematycznego wdrażania i monitorowania.
2.	Prowadzenie egzaminów dla kandydatów do spraw zabezpieczeń przeciwpożarowych oraz nadzoru nad prawidłowością działania rzeczoznawców.	ZZ	tak	25	25	W wyniku przeprowadzonych badań audytowany obszar został oceniony pozytywnie, w którym wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna oraz efektywna kontrola zarządcza. Nie stwierdzono istotnych ryzyk oraz nieprawidłowości. Zalecenie miały charakter doskonalący.
3.	Ustalenie i dochodzenie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym.	ZZ	Tak (audyt zlecony)	15	15	Audyt wewnętrzny zlecony przeprowadzony na podstawie art. 292 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Audytowany obszar został oceniony pozytywnie, w którym wystarczającym stopniu funkcjonowała kontrola zarządcza. Mechanizmy kontrolne w badanym obszarze uznano za skuteczne i adekwatne. Proces ustalania, ewidencjonowania oraz dochodzenia należności pieniężnych występujących w KG PSP realizowany jest na podstawie obowiązujących przepisów prawnych, procedur wewnętrznych oraz dobrych praktyk. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Audytowany obszar powinien być systematycznie monitorowany i podlegać ocenie skuteczności wykonywanych działań. Nie sformułowano zaleceń.
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	8	13	Bieżące doradztwo, konsultacje m.in. w zakresie przeprowadzenia procesu samooceny, planowanie działalności Komendy, zarządzanie ryzykiem oraz inne działania, w tym opiniowanie.
5.	Bezpieczeństwo informacji w ramach określonych Krajowych Ram Interoperacyjności (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. Dz. U. poz. 526)	CS	tak	4	5	Przekazano informacje w zakresie stanu realizacji zaleceń audytu.
6.	Proces udzielania wsparcia finansowego ze środków wynikających z art. 33 ustawy o ochronie przeciwpożarowej	CS	tak	4	4	Przekazano informacje w zakresie stanu realizacji zaleceń audytu.

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

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.	Bezpieczeństwo informacji w ramach Krajowych Interoperacyjności Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. Dz. U. poz. 526)	ZZ	Tak	20	5	17.11.2017	W dniu 17 listopada 2017 r. przekazano do audytowanego zawiadomienie o przeprowadzeniu audytu wewnętrznego oraz skierowano prośbę o wyznaczenie pracownika dedykowanego do kontaktu z audytorem wewnętrznym. Wyznaczono termin przekazania ww. Informacji na dzień 22 listopada 2017 r. Informacja w powyższym zakresie została przekazana do audytora w dniu 24 listopada 2017 r. Na dzień sporządzania sprawozdania rocznego czynności audytowe są w trakcie realizacji.

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
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)	65	65
Czynności doradcze	8	13

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.

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.

Monitorowanie realizacji zaleceń	Na bieżąco	Na bieżąco
Czynności sprawdzające	8	9
Czynności wykonane na potrzeby Komitetu Audytu	2	3
Planowanie i sprawozdawczość roczna	6	7
Szkolenia i rozwój zawodowy	4	6
Czynności organizacyjne (w tym zarządzanie komórką audytu wewnętrznego niezaliczone do czynności wskazanych powyżej)	2	5
Urlopy i inne nieobecności	15	17
Rezerwa czasowa	15	
Suma osobodni	125	125
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 – prowadzona co roku, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku w ramach samooceny.

Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego w KG PSP - została przeprowadzona w 2016r.

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

18.01.2018

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Banach
 mgr Iwona BANACH

(data)

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