

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2023

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@kg.straz.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	5		7
				Plan	Wykonanie	
1.	Prowadzenie okresowej oceny sprawności fizycznej strażaków pełniących służbę w KG PSP	ZZ	tak	10	20	<p>W wyniku przeprowadzonego audytu badany obszar został oceniony pozytywnie, w którym w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna oraz efektywna kontrola zarządcza.</p> <p>Proces obsługi i zarządzania procesem organizacji i przeprowadzania ocen sprawności fizycznej strażaków pełniących służbę w Komendzie Głównej PSP, został oceniony jako zgodny z obowiązującym stanem prawnym.</p> <p>Proces zarządzania ryzykiem dotyczący obsługi procesu w Komendzie, opartego i wynikającego z przepisów ustawy o finansach publicznych (art. 68), jest prowadzony w sposób formalny i systematyczny. Audytowany obszar nie podlega formalnej identyfikacji oraz analizie ryzyka. Działania związane z identyfikacją ryzyka oraz ograniczeniem wystąpienia negatywnych zdarzeń, prowadzone są w Biurze Edukacji w sposób bieżący i doraźny.</p> <p>System komunikacji oraz przepływ informacji w ramach współpracujących ze sobą biur a także w ramach Komendy jako organizacji, został oceniony jako poprawny i skuteczny.</p> <p>W wyniku przeprowadzonego audytu nie wystąpiła potrzeba formułowania zaleceń.</p>
2.	Realizacja zadań wynikających z wprowadzenia stopni alarmowych w ramach ustawy o działaniach antyterrorystycznych, w zakresie działania KG PSP	ZZ	tak	35	54,5	<p>W wyniku przeprowadzonego audytu badany obszar został oceniony pozytywnie, w którym w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna oraz efektywna kontrola zarządcza.</p> <p>Wyniki badań uzyskane przez audytora wykazały prawidłowe i zgodne z przepisami realizowanie zadań w zakresie określonym w ww. celu audytu. Komendant Główny PSP, w ramach realizowanych zadań wynikających z ustawy o działaniach antyterrorystycznych oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów wdrożył wewnętrzne procedury dotyczące bieżącej realizacji zadań w przypadku wprowadzenia poszczególnych stopni alarmowych oraz stopni alarmowych dla zagrożeń cyberprzestrzeni Rzeczypospolitej Polskiej. W Komendzie stosowane są również dobre praktyki, które oceniono jako skuteczne i adekwatne do potrzeb.</p>

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

						<p>Organizacyjnie zadanie zostało przypisane w regulaminie organizacyjnym KG PSP do realizacji przez Biuro Planowania Operacyjnego. Pracownikom zostały przypisane obowiązki i czynności do realizacji w zakresach obowiązków. W realizację merytorycznych zadań w audytowanym zakresie zaangażowane są również komórki organizacyjne współpracujące z Biurem Planowania Operacyjnego.</p> <p>Proces zarządzania ryzykiem dotyczący obsługi procesu w Komendzie, opartego i wynikającego z przepisów ustawy o finansach publicznych (art. 68), jest prowadzony w sposób formalny i systematyczny. Audytowany obszar nie podlega formalnej identyfikacji oraz analizie ryzyka. Działania związane z identyfikacją ryzyka oraz ograniczeniem wystąpienia negatywnych zdarzeń, prowadzone są w Biurze Planowania Operacyjnego w sposób bieżący i doraźny.</p> <p>W wyniku przeprowadzonego audytu nie wystąpiła potrzeba formułowania zaleceń.</p>																												
3.	Czynności doradcze	CD	tak	10	12	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.																												
4.	Czynności doradcze	CD	tak	25	32	Udział audytora wewnętrznego KGSPSP w procesie walidacji samooceny audytu wewnętrznego w ZER MSWiA.																												
5.	Ocena gospodarowania nieruchomościami w szczególności gospodarowania mieszkaniowymi gospodarowaniami KGPSP, ze uwzględnieniem zasobami	CS	tak	7,5	10	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">Liczba zaleceń</th> </tr> <tr> <th>wydanych</th> <th>uznanych za zasadne</th> <th>zrealizowanych</th> <th>częściowo zrealizowanych</th> <th>w trakcie realizacji</th> <th>niezrealizowanych</th> <th>bieżąca realizacja</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td></td> <td>1</td> </tr> </tbody> </table>	Liczba zaleceń							wydanych	uznanych za zasadne	zrealizowanych	częściowo zrealizowanych	w trakcie realizacji	niezrealizowanych	bieżąca realizacja	5	6	7	8	9	10		2				1		1
Liczba zaleceń																																		
wydanych	uznanych za zasadne	zrealizowanych	częściowo zrealizowanych	w trakcie realizacji	niezrealizowanych	bieżąca realizacja																												
5	6	7	8	9	10																													
2				1		1																												
6.	Ocena funkcjonowania KGPSP 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”.	CS	tak	7,5	8	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">Liczba zaleceń</th> </tr> <tr> <th>wydanych</th> <th>uznanych za zasadne</th> <th>zrealizowanych</th> <th>częściowo zrealizowanych</th> <th>w trakcie realizacji</th> <th>niezrealizowanych</th> <th>bieżąca realizacja</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td></td> <td>4</td> </tr> </tbody> </table>	Liczba zaleceń							wydanych	uznanych za zasadne	zrealizowanych	częściowo zrealizowanych	w trakcie realizacji	niezrealizowanych	bieżąca realizacja	5	6	7	8	9	10		4				1		4
Liczba zaleceń																																		
wydanych	uznanych za zasadne	zrealizowanych	częściowo zrealizowanych	w trakcie realizacji	niezrealizowanych	bieżąca realizacja																												
5	6	7	8	9	10																													
4				1		4																												

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.	Koordinacja funkcjonowania systemu Pomocy Psychologicznej w PSP w zakresie działania KG PSP	ZZ	Tak	35	15	12/2023	----

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)	70	89,5
Czynności doradcze	35	44
Monitorowanie realizacji zaleceń	0	0
Czynności sprawdzające	15	18
Czynności wykonane na potrzeby Komitetu Audytu	2	0

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.

Planowanie i sprawozdawczość roczna	10	10
Szkolenia i rozwój zawodowy	5,5	5
Czynności organizacyjne (w tym zarządzanie komórką audytu wewnętrznego niezaliczone do czynności wskazanych powyżej)	5	4
Urlopy i inne nieobecności	15	17
Rezerwa czasowa	20	
Suma osobodni	187,5	187,5
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 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.

24 stycznia 2024

(data)

.....

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

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	152519.522438.564417
Nazwa dokumentu	Sprawozdania roczne z audytu za 2023 KG PSP.pdf
Tytuł dokumentu	Sprawozdania roczne z audytu za 2023 KG PSP
Sygnatura dokumentu	SAW.0330.2.2024
Data dokumentu	25.01.2024
Skrót dokumentu	4825A355A94E78181C94712292D86E222B2AD6A0
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	25.01.2024 11:01:46
Podpisane przez	Iwona Banach Audytor Wewnętrzny
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.118.1.1.

Data wydruku: 29.01.2024

Autor wydruku: Banach Iwona (Audytor Wewnętrzny)