



Starostwo Powiatowe w Elblągu
ul. Saperów 14a
82-300 Elbląg

Elbląg, 27 stycznia 2016r.

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2015

Maciej Romanowski
Starosta Elbląski

STAROSTA ELBLĄSKI

mgr Maciej Romanowski

Przyjmuję do wiadomości

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

Podstawa prawna

Zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do końca stycznia każdego roku kierownik komórki audytu wewnętrznego sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok poprzedni. (tekst jedn. Dz. U. z 2013r., poz. 885).

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Elblągu (jednostka zatrudniająca audytora wewnętrznego)
2.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Elblągu
3.	Dom Pomocy Społecznej w Rangórach
4.	Dom Pomocy Społecznej w Tolkmicku
5.	Dom Pomocy Społecznej „Krokus” we Władysławowie
6.	Zespół Szkół w Pasłęku
7.	Zespół Szkół Zawodowych w Pasłęku
8.	Centrum Administracyjne do Obsługi Placówek Opiekuńczo –Wychowawczych w Marwicy
9.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „Samodzielne Mieszkanie” w Pasłęku
10.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „Orle Gniazdo” w Marwicy
11.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Kamionku Wielkim
12.	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Pasłęku
13.	Liceum Plastyczne w Gronowie Górnym
14.	Zespół Szkół Ekonomicznych i Technicznych w Pasłęku
15.	Zarząd Dróg Powiatowych w Elblągu zs. w Pasłęku
16.	Zakład Aktywności Zawodowej w Kamionku Wielkim,
17.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Elblągu
18.	Powiatowa osoba prawna : Szpital Powiatowy Sp. z o.o. w Pasłęku,

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego.

Lp.	Imię i Nazwisko ¹	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe ²	Udział w szkoleniach (w dniach)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Piotr Sadowski	Audytor wewnętrzny (samodzielne stanowisko)	055-239-49-27 530-600-390	audytor@powiat.elblag.pl	Cały etat	-	Udział w szkoleniu nt. : - „ Audyt pionu zasobów ludzkich” (1 dzień) - „ Audyt bezpieczeństwa informacji na podstawie KRI ” (2 dni)

¹ Należy wpisać dane wszystkich osób zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego, według stanu na 31 grudnia roku sprawozdawczego

² Kwalifikacje zawodowe. Należy wpisać odpowiednio: CIA,CGAP,CISA,ACCA,CFE,,CCSA,CFSA,CFA, aplikacja NIK, inspektor kontroli skarbowej, biegły rewident, egzamin MF. W przypadku braku w.w. kwalifikacji zawodowych należy wpisać „-”.

1.		2.	
Czy w roku sprawozdawczym dokonywano samooceny audytu wewnętrznego?		Nie	

3. Przeprowadzone zadania audytorskie w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadania zapewnijące (Z) albo czynności doradcze (D) w tym sprawdzające (S)	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Obszar ryzyka	Liczba audytów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach) Plan	Liczba audytów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach) Wykonanie	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w etatach) Plan	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w etatach) Wykonanie	Powołanie rzeczoznawcy
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Ocena systemu kontroli zarządczej w zakresie zarządzania systemami IT w Starostwie Powiatowym w Elblągu	Zadanie zapewnijające	Działalność wspomagająca	Zarządzanie, systemy informatyczne	1/1	1/1	25	33	NIE
2.	Kontrola prawidłowości wykonywania przez Starostę Elbląskiego	Czynności doradcze	Działalność wspomagająca	Zarządzanie	1/1	1/1	12	17	NIE

	<p>zadań zleconych z zakresu administracji rządowej pod względem legalności, o których mowa w art. 10 ust. 1 i 2, art. 15 ust. 1 art. 16 ust. 1, art. 18 ust.2, art. 28 ust.3, 8 i 10, art. 30 ust.1, 3-5, art. 31 ust. 1, art. 33 ust. 2, art. 38 ust. 2, art. 43 ust.1, art. 44 ust. 1-4 i 7, art. 45 ust. 1-3, art. 46 ust.1-3, art. 96 ust. 2 pkt. 2, art. 97 ust.1, art. 99 ust 1-2, art. 102 ust. 1, art. 103 ust. 1 i 3 oraz art. 109 ust 1-4 ustawy z dnia 5 stycznia 2011r. o kierujących pojazdami (t.j. Dz. U. z 2015r. poz. 155) w związku z art. 127 pkt 6 ustawy z dnia 24 lipca 1998r. o zmianie niektórych ustaw określających kompetencje organów administracji publicznej – w związku z reformą ustrojową państwa (Dz. U. z 1998r. Nr 106, poz. 668 ze zm.) i art. 94 ustawy z dnia 13 października 1998r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz.U. z 1998r. Nr 133, poz. 872 ze zm.) oraz art. 76 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 672 ze zm.) w związku z art. 28 ust.3 ustawy o kierujących pojazdami</p>								
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

3.	Obieg dokumentacji księgowej, dokonywanych rozliczeń zaliczkowych i kasowych przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości Starostwa Powiatowego w Elblągu za okres od dnia 01.01.2011r. do dnia 12.08.2015r.	Czynności doradcze	Działalność wspomagająca	Zarządzanie, Finanse	1/1	1/1	12	12	NIE
4.	System zarządzania bezpieczeństwem informacji. Dom Pomocy Społecznej „Krokus” we Władysławowie	Zadanie zapewniające – w trakcie	Działalność wspomagająca	Zarządzanie, systemy informatyczne	1/1	1/1	25	Planowany termin zakończenia luty 2016	NIE
5.	System zarządzania bezpieczeństwem informacji. Zakład Aktywności Zawodowej w Kamionku Wielkim	Czynności sprawdzające	Działalność wspomagająca	Zarządzanie, systemy informatyczne	1/1	1/1	3	1	NIE
6.	System zarządzania bezpieczeństwem informacji. Zespół Szkół Ekonomicznych i Technicznych w Pasłęku.	Czynności sprawdzające	Działalność wspomagająca	Zarządzanie, systemy informatyczne	1/1	1/1	3	1	NIE

7.	System zarządzania bezpieczeństwem informacji. Szpital Powiatowy Sp. z o.o. w Pasłęku	Czynności sprawdzające	Działalność wspomagająca	Zarządzanie, systemy informatyczne	1/1	1/1	3	1	NIE
8.	System zarządzania bezpieczeństwem informacji. Centrum Administracyjne do Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Marwicy.	Czynności sprawdzające	Działalność wspomagająca	Zarządzanie, systemy informatyczne	1/1	1/1	3	1	NIE
9.	System zarządzania bezpieczeństwem informacji. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Orle Gniazdo” w Marwicy	Czynności sprawdzające	Działalność wspomagająca	Zarządzanie, systemy informatyczne	1/1	1/1	3	1	NIE
10.	System zarządzania bezpieczeństwem informacji. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Elblągu	Czynności sprawdzające	Działalność wspomagająca	Zarządzanie, systemy informatyczne	1/1	1/1	3	1	NIE
11.	System zarządzania bezpieczeństwem informacji. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy	Czynności sprawdzające	Działalność wspomagająca	Zarządzanie, systemy informatyczne	1/1	1/1	3	1	NIE

	w Kamionku Wielkim								
	System zarządzania bezpieczeństwem informacji. Liceum Plastyczne w Gronowie Górnym	Czynności sprawdzające	Działalność wspomagająca	Zarządzanie, systemy informatyczne	1/1	1/1	3	1	NIE
13.	System zarządzania bezpieczeństwem informacji. Dom Pomocy Społecznej w Tolkmicku.	Czynności sprawdzające	Działalność wspomagająca	Zarządzanie, systemy informatyczne	1/1	1/1	3	1	NIE
14.	System zarządzania bezpieczeństwem informacji. Dom Pomocy Społecznej w Rangórach.	Czynności sprawdzające	Działalność wspomagająca	Zarządzanie, systemy informatyczne	1/1	1/1	3	1	NIE

4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

L.p	Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewniające (Z) albo czynności doradcze (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Ocena systemu kontroli zarządczej w zakresie zarządzania systemami IT w Starostwie Powiatowym w Elblągu	Zadanie Zapewniające	Zwiększenie bezpieczeństwa zasobów / Doprowadzenie do działania zgodnego z prawem / wzrost efektywności i skuteczności działania / Identyfikacja znacznego ryzyka / Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli wewnętrznej	<p>Prowadzone zadanie realizuje obowiązek corocznego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji, wynikających z zapisu § 20 ust. 2 pkt. 14 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012r. w sprawie Krajowych Ram interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych.</p> <p>Do najważniejszych zaleceń należy m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> -opracowanie i wdrożenie politykę bezpieczeństwa informacji zgodną z normą PN-ISO/IEC 27001, -dokonywanie zmian lub odbieranie pracownikom uprawnień dostępu do systemów informatycznych w przypadku zmian lub ustania wykonywania przez nich zadań lub stosunku pracy, -wycelowanie możliwości zalogowania się do systemów informatycznych bez podania hasła -przechowywanie kopii zapasowych systemów informatycznych i danych w nich 	<p>Kontrola wewnętrzna/ Wrażliwość/ Złożoność/ Kwalifikacje pracowników / Stabilność / Materialność</p>

				<p>zawartych poza serwerownią w miejscu właściwie zabezpieczonym przed dostępem osób nieupoważnionych,</p> <ul style="list-style-type: none"> -opracowanie procedury postępowania z incydentami naruszenia bezpieczeństwa informacji, -przeprowadzanie przy zakupie nowych lub modernizacji funkcjonujących systemów informatycznych analizę zapewnienie interoperacyjności (współdziałania) z innymi systemami, -regularne szkolenie pracowników z zakresu informacji, danych osobowych, bezpieczeństwa informacji, -zapewnienie odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa poprzez wprowadzenie mechanizmów kryptograficznych, -utrzymywanie aktualności inwentaryzacji sprzętu i oprogramowania służącego do przetwarzania informacji obejmujący ich rodzaj i konfigurację. 	
2.	<p>Kontrola prawidłowości wykonywania przez Starostę Elbląskiego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej pod względem legalności, o których mowa w art. 10 ust. 1 i 2, art. 15 ust. 1 art. 16 ust. 1, art. 18 ust. 2, art. 28 ust. 3, 8 i 10, art. 30</p>	<p>Czynności doradcze</p>	<p>Doprowadzenie do działania zgodnego z prawem</p>	<p>Audytór Wewnętrzny wydał wnioski w zakresie wyeliminowania adnotacji urzędniczych dotyczących nr dowodu osobistego, zaświadczeń o zameldowaniu oraz aktów małżeństwa oraz prawidłowego prowadzenia postępowań administracyjnych.</p>	<p>Kontrola wewnętrzna/ jakość zarządzania/ Zgodność działania komórki audytowanej z przepisami prawa.</p>

	<p>ust.1, 3-5, art. 31 ust. 1, art. 33 ust. 2, art. 38 ust. 2, art. 43 ust.1, art. 44 ust. 1-4 i 7, art. 45 ust. 1-3, art. 46 ust.1-3, art. 96 ust. 2 pkt. 2, art. 97 ust.1, art. 99 ust 1-2, art. 102 ust. 1, art. 103 ust. 1 i 3 oraz art. 109 ust 1-4ustawy z dnia 5 stycznia 2011r. o kierujących pojazdami (t.j. Dz. U. z 2015r. poz. 155) w związku z art. 127 pkt 6 ustawy z dnia 24 lipca 1998r. o zmianie niektórych ustaw określających kompetencje organów administracji publicznej – w związku z reformą ustrojową państwa (Dz. U. z 1998r. Nr 106, poz. 668 ze zm.) i art. 94 ustawy z dnia 13 października 1998r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz.U. z 1998r. Nr 133, poz. 872 ze zm.) oraz art. 76 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 672 ze zm.) w związku z art. 28 ust.3 ustawy o kierujących pojazdami</p>				
--	--	--	--	--	--

<p>Obieg dokumentacji księgowej, dokonywanych rozliczeń zaliczkowych i kasowych przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości Starostwa Powiatowego w Elblągu za okres od dnia 01.01.2011r. do dnia 12.08.2015r.</p>	<p>Czynności doradcze</p>	<p>Doprowadzenie do działania zgodnego z prawem, zwiększenie znaczenia kontroli, zminimalizowanie ryzyka wystąpienia dokonywanych rozliczeń zaliczkowych i księgowych</p>	<p>Audytor Wewnętrzny wydał zalecenia dla komórki audytowanej.</p>	<p>Ryzyko nadużyć finansowych w zakresie rozliczeń kasowych i zaliczkowych</p>
--	---------------------------	---	--	--

5. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewnające (Z) albo czynności doradcze (D)	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewnającego lub czynności doradczej
1.	2.	3.	4.
1.	<p>Ocena systemu kontroli zarządczej w zakresie terminowości wydawania decyzji administracyjnych</p>	<p>Zadanie zapewnające</p>	<p>Powodem nie przeprowadzenia zadania zapewnającego w wyznaczonym okresie było przeprowadzenie kontroli przez Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego.</p>
2.	<p>Ocena systemu kontroli zarządczej w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa i Powiatu</p>	<p>Zadanie zapewnające</p>	<p>Powodem nie przeprowadzenia zadania zapewnającego w wyznaczonym okresie było przeprowadzenie kontroli przez Najwyższą Izbę Kontroli.</p>

3.	Ocena systemu kontroli zarządczej w zakresie realizacji inwestycji i remontów powiatowych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Elbląskiego	Zadanie zapewnijające	Niezrealizowane zadanie zapewnijające spowodowane zostało skierowaniem Audytora Wewnętrznego do weryfikacji innych obszarów nie ujętych w Planie Audytu Wewnętrznego na rok 2015. W przypadku wystąpienia rezerwy czasowej w roku 2016 zostanie zadanie zapewnijające zrealizowane.
----	---	-----------------------	---

6. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

Zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych nakazuje do końca stycznia każdego roku kierownikowi komórki audytu wewnętrznego sporządzić sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok poprzedni.

Roczny plan audytu sporządzony został na podstawie systematycznie przeprowadzanej analizy ryzyka wszystkich obszarów jednostki. W 2015 roku Audytor Wewnętrzny pracował w pełnym wymiarze czasu pracy. Działania Audytora Wewnętrznego opierały się w części o zatwierdzony Roczny Plan Audytu Wewnętrznego, a w części wynikały z ujawnionych nieprawidłowości lub niemożności rozwiązania sytuacji konfliktowych powstających do zakresów zadań poszczególnych komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Elblągu. Wykonanie zadań wynikających z Planu Audytu Wewnętrznego na rok 2015 oraz czynności doradczych opierało się o wydane upoważnienia wydawanego odrębnie dla każdego zadania audytorskiego.

Audytor Wewnętrzny nie wykonał planu w odniesieniu do trzech zadań z uwagi na przeprowadzone kontrole przez Najwyższą Izbę Kontroli, Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego oraz w okresie od dnia 26.05.2015r. do dnia 31.12.2015r. Audytor Wewnętrzny został skierowany do weryfikacji innych obszarów nie ujętych w Planie Audytu Wewnętrznego na rok 2015.

Audytor Wewnętrzny zrealizował coroczny obowiązek audytu wewnętrznego w zakresie IT, wynikającego z § 20 ust.2 pkt 14 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 roku w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z

2012r., poz.526). W 2015 roku zostały przeprowadzone czynności sprawdzające z wykonania zaleceń nałożonych na komórki audytowane.

Audyt Wewnętrzny uczestniczył w dwóch szkoleniach z zakresu :

- audytu pionu zasobów ludzki,
- audytu bezpieczeństwa informacji na podstawie KRRI.

W trakcie całego roku Audyt Wewnętrzny udzielał wyjaśnień dla wszystkich zainteresowanych.

7. Informacje na temat cyklu audytu wewnętrznego.

Cykl audytu oblicza się zgodnie z metodologią, przedstawia się następująco:

$$\frac{\text{Liczba wszystkich obszarów ryzyka}}{\text{Liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym}} = \text{CYKL AUDYTU}$$

W toku przeprowadzonej analizy ryzyka wyodrębniono w planie na rok 2016, 30 obszarów podzielone przez 4 obszary, w których wykonano zadania. Cykl audytu wynosił 7,5 roku

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Piotr Sadowski
mgr Piotr Sadowski

Audyt Wewnętrzny
(Podpis i pieczęćka Audytora Wewnętrznego)

Zapomocem 28.01.2016.

