



Wydział Audytu i Kontroli

ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851
ePUAP: /UMLublin/SkrytkaESP, e-mail: audyt@lublin.eu, www.um.lublin.eu

AK-A-I.1721.1.2020

Lublin, 28 stycznia 2020 r.

Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w 2019 r.

I. Zestawienie informacji o przeprowadzonych zadaniach audytowych (zapewniających oraz doradczych), czynnościach sprawdzających i monitorowaniu zaleceń – z odniesieniem się do planu audytu na 2019 r.

Tabela 1 – Zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania	Wykonujący zadanie	Czas realizacji zadania (w osobodniach)		Ocena ¹
			plan	wykonanie	
1.	Funkcjonowanie Wydziału Geodezji (zadanie rozpoczęte w 2018 r.)	Krzysztof Żórawski	32	45	A
2.	Bezpieczeństwo informacji w Ośrodku Leczenia Uzależnień	Sławomir Bicz	40	7	B
3.	Funkcjonowanie Wydziału Gospodarki Komunalnej	Krzysztof Żórawski	50	51,5	A
4.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze pomocy społecznej w MOPR w Lublinie	Magdalena Pociecha Joanna Sulowska Sławomir Bicz	240 ²	200	B
5.	Funkcjonowanie Biura Partycypacji Społecznej	Krzysztof Żórawski	50	52,5	B
6.	Bezpieczeństwo informacji w Przedszkolu nr 46	Joanna Sulowska Sławomir Bicz	40	66	B
7.	Funkcjonowanie Wydziału Ochrony Środowiska (zadanie kontynuowane w 2020 r.)	Magdalena Pociecha	50	49	-
8.	Wydział Kultury (zadanie kontynuowane w 2020 r.)	Krzysztof Żórawski	50	37	-
Zadania zapewniające razem				508	

1 Ocena kontroli zarządczej wydawana w skali od A do C, gdzie A oznacza, że kontrola zarządcza funkcjonowała w wystarczającym stopniu, B – kontrola zarządcza funkcjonowała w ograniczonym stopniu, C – nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

2 Ogólna rezerwa czasu na zadania zapewniające i doradcze poza planem.



Tabela 2 - Czynności doradcze

Lp.	Komórki Urzędu lub jednostki organizacyjne objęte zadaniem	Temat zadania	Wykonujący zadanie	Czas realizacji (osobodni)
Formalne czynności doradcze				
1	Dzielnicowy Dom Kultury „Węglin” i „Czuby Południowe”	Badanie klimatu organizacyjnego w DDK Węglin DDK Czuby Południowe	Joanna Sulowska Sławomir Bicz	14
2	Dzielnicowy Dom Kultury „Węglin” i „Czuby Południowe”	Monitorowanie jakości zarządzania zasobami ludzkimi	Joanna Sulowska	4
3	Szkoły i przedszkola prowadzone przez Miasto Lublin	Zlecenie wycieczek szkolnych w miejskich placówkach oświatowych	Krzysztof Zórawski	12,5
4	Wszystkie jednostki organizacyjne Miasta Lublin	Ankieta dot. bezpieczeństwa informacji	Sławomir Bicz	11
5	Wydział Inwestycji i Remontów	Wykorzystanie zbędnych składników majątkowych po inwestycjach (dokończenie zadania z 2018 r.)	Magdalena Pocięcha	27
Formalne czynności doradcze razem				68,5
Doraźne czynności doradcze				
1	Komórki organizacyjne UML	Doradztwo w opracowaniu zarządzeń dotyczących Karty Inwestycji oraz realizacji inwestycji przez Inwestorów niedrogowych	Magdalena Pocięcha	9
2	Lubelskie Centrum Ekonomiczno-Administracyjne Oświaty (LCEAO) i Wydział Oświaty i Wychowania	Doradztwo w zakresie określenia kompetencji nadzorczych LCEAO nad planowaniem finansowym w świetle zapisów ustawy o samorządzie gminnym, rozstrzygnięć nadzorczych i interpretacji RIO	Magdalena Pocięcha	6,5
3	Wydział Inwestycji i Remontów	Doradztwo w zakresie rozliczania nakładów inwestycyjnych	Magdalena Pocięcha	2
4	Komórki organizacyjne UML	Wsparcie kontroli zewnętrznych (kontrola NIK)	Sławomir Bicz	17
Doraźne czynności doradcze razem				34,5
Inne, pozaplanowe czynności				
1	MOPR	Wsparcie kontroli wewnętrznych – Dochodzenia przez MOPR należności z tytułu wypłacanego świadczenia.	Joanna Sulowska	16
2	Centrum Kształcenia Ustawicznego nr 2, Szkoła Podstawowa nr 43 w Lublinie	Wsparcie kontroli wewnętrznych – przygotowanie instrukcji eksportu danych	Sławomir Bicz	5
3	Inne pozaplanowe czynności (kontrola dotacji)		pracownicy wsp. audytu	35
Inne, pozaplanowe czynności razem				56
Razem				159



Tabela 3 – Czynności sprawdzające i monitorowanie realizacji zaleceń

L p.	Temat zadania	Wykonujący zadanie	Rodzaj czynności	Czas realizacji (w osobodniach)		Realizacja zaleceń
				Plan	Wykonanie	
1	Bezpieczeństwo w MOPR	Sławomir Bicz	Monitorowanie i sprawdzające	10	7	zrealizowane
2	Bezpieczeństwo informacji w SP nr 43	Sławomir Bicz	Monitorowanie i sprawdzające	10	5	częściowo zrealizowane
3	Monitorowanie -grunty SP	Magdalena Pociecha	Monitorowanie	10	3	-
Łącznie osobodni				30	15	

II. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w 2019 roku.

1. Audyt wewnętrzny w Urzędzie Miasta Lublin prowadzony jest na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych³ i zgodnie z wymogami:

- działu VI ww. ustawy oraz
- rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu⁴,
- Komunikatu Ministra Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych⁵.

2. W komórce audytu wewnętrznego w 2019 r. zatrudnionych było 4 audytorów w pełnym wymiarze czasu pracy. W tabeli nr 4 przedstawiono szczegółowe informacje zawierające dane o rodzajach zadań i czynnościach przeprowadzonych w 2019 roku, z uwzględnieniem czasu ich realizacji i odniesieniem się do planu audytu na 2019 r.

Tabela 4.

Lp.	Rodzaj wykonywanych zadań	Liczba osobodni w planie (4 etaty)	Struktura planowanego budżetu czasu	Faktyczna liczba osobodni (4 etaty)	Struktura zrealizowanego budżetu czasu
1	Zadania zapewniające	422	42,03%	508	50,60%
2	Czynności doradcze	253	25,20%	159	15,84%
3	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	40	3,98%	15	1,49%
Razem punkty 1-3		715	71,22%	682	67,93%
4	Czynności organizacyjne	80	7,97%	132	13,15%
5	Szkolenia i rozwój zawodowy	40	3,98%	17	1,69%
6	Zwolnienia lekarskie	48	16,83%	71	17,23%
7	Urlopy	121		102	
Liczba dni roboczych w 2019 r. - 251		1004	100,00%	1004	100,00%

3 z dn. 27 sierpnia 2009 r., Dz. U. 2009 nr 157 poz. 1240.

4 z dn. 4 września 2015 r., Dz. U. 2015. 506.

5 z dn. 12 grudnia 2016 r. Dz. Urz. MF. 2016. 28 ze zm.



3. Z porównania struktury budżetu czasu ujętego w planie z budżetem czasu faktycznie wykonanym wynika, że o 8,5 % wzrósł udział czasu przeznaczony na zadania zapewniające, natomiast zmniejszył się udział czasu na: czynności doradcze (o 9,36 %), sprawdzające (o 2,49%) oraz szkolenia i rozwój zawodowy (o 2,29%).

W planie na 2019 r. do realizacji wskazano 10 zadań audytowych⁶ i 2 czynności sprawdzające, ostatecznie realizowano – 17 zadań audytowych (w tym 8 zadań zapewniających i 9 doradczych) oraz 2 sprawdzające. Nie przeprowadzono zaplanowanych zadań zapewniających w: Biurze Bezpieczeństwa Informacji, Wydziale Podatków i Zarządzie Transportu Miejskiego. Powodem tego była m.in.:

- zmiana w planie audytu (uzgodniona z Prezydentem Miasta Lublin w dniu 12 kwietnia 2019 r., dotycząca realizacji w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie⁷ zadania zapewniającego o szerokim zakresie przedmiotowym, do którego zaangażowano 3 audytorów wewnętrznych,
- odstąpienie od przeprowadzenia zadania zapewniającego w Biurze BI na rzecz czynności doradczych (do realizacji w 2020 r.).

4. W 2019 r. zaktualizowano Kartę i Procedurę Audytu określające zasady prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Lublin, które Prezydent Miasta Lublin, Zarządzeniem nr 55/6/2019 z dnia 18 czerwca 2019 r., wprowadził do stosowania.

5. Pracownicy komórki audytu w 2019 r. zaproszeni przez organizatorów konferencji branżowych, dzielili się swoją ekspercką wiedzą i doświadczeniem na forum ponadregionalnym:

- Anna Morow Dyrektor Wydziału AK była prelegentem na konferencjach:
 - Edukacja Przyszłości (Lublin, maj),
 - Benchmarking Gmin Śląskich (Tychy, wrzesień),
 - Zarządzanie w jednostkach samorządu terytorialnego (Wrocław, czerwiec),
 - Audyt wewnętrzny w praktyce (Kraków, listopad),
- Magdalena Pociecha audytor wewnętrzny była prelegentem na XVII Samorządowym Forum Kapitału i Finansów w Katowicach.

6. W ramach podnoszenia kwalifikacji zawodowych kontynuowano współpracę ze Stowarzyszeniem Audytorów Wewnętrznych IIA Polska.

7. Ocena wewnętrzna audytu potwierdziła generalną zgodność funkcjonowania komórki audytu z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego. Zgodnie ze standardem 1311 na tę ocenę składały się:

- roczny przegląd przeprowadzony w drodze samooceny przez audytorów oraz Dyrektora Wydziału AK w dniu 27 stycznia 2020 r.,
- bieżące monitorowanie działalności audytu przez Dyrektora AK audytem (polegające m.in. na nadzorowaniu zadań audytowych, zarządzaniu czasem i zatwierdzaniu programów oraz sprawozdań z realizowanych zadań).

8. Ocena zewnętrzna audytu przeprowadzona w 2016 r. z 5 letnim okresem obowiązywania potwierdziła zgodność funkcjonowania komórki audytu wewnętrznego z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego oraz ustawą o finansach publicznych.

Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli

Anna Morow

6 w tym dokończenie zadania zapewniającego z 2018 r.,

7 w związku z pisemną prośbą Katarzyny Fus, która objęła funkcję Dyrektora MOPR,