



40
LUBELSKI
LIPIEC '80

Urząd Miasta Lublin



ISO 9001:2015
FS 56355



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.1721.1.2021

Lublin, 28 stycznia 2021 r.

Pan dr KRZYSZTOF ŻUK
Prezydent Miasta Lublin

Szanowny Panie Prezydencie,

Zgodnie z wymogiem § 12 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu¹ poniżej przedstawiam sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w 2020 r.

Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w 2020 r.

I. Zestawienie informacji o przeprowadzonych zadaniach audytowych (zapewniających i doradczych), czynnościach sprawdzających i monitorowaniu zaleceń – z odniesieniem się do planu audytu na 2020 r.

Tabela 1 – Zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania	Wykonujący zadanie	Czas realizacji zadania (w osobodniach) ²		Ocena ³
			plan	wykonanie	
1.	Zarządzanie ruchem drogowym	J. Sulowska (udział P. Ząbek)	45	70 ⁴	B
2.	Ocena kontroli zarządczej w LCEAO w latach 2019-2020	K. Żórawski	60	76	B
3.	Bezpieczeństwo informacji w Zespole Poradni nr 1	S. Bicz	15	11	B
4.	Bezpieczeństwo informacji w Zespole Poradni nr 2	S. Bicz	15	10	B
5.	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych miasta (badanie ankietowe)	S. Bicz	15	28	B
6.	Ocena kontroli zarządczej w Wydziale IR ⁵	M. Pocięcha	50	6	-
7.	Ocena kontroli zarządczej w Wydziale KL (dokończenie z 2019 r.)	K. Żórawski	13	26	B

1 Obwieszczenie MF z 22.02.2018 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia MF w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U.2018, poz. 506)

2 Według Planu po zmianie z 22.06.2020 r.

3 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.

4 Dotyczy dni pracy audytorce J. Sulowskiej. Udział w zadaniu P. Ząbka – 9 dni.

5 Zadanie zawieszono z powodów epidemicznych i niezakończono. Brak oceny.



8.	Funkcjonowanie Wydziału OŚ (dokończenie z 2019 r.)	M. Pociecha	13	30	B
9.	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach organizacyjnych miasta (ankieta – dokończenie z 2019 r.)	S. Bicz	7	7	B
Zadania zapewniające razem			263	264	

Tabela 2 – Czynności doradcze

Lp.	Komórki UML lub jom objęte zadaniem	Temat zadania	Wykonujący zadanie	Czas realizacji (osobodni)
Formalne czynności doradcze				
1	MOPR	Porównanie świadczeń wypłacanych z programów dziedzicznych MOPR (POMOST, TopTeam, Fundusz Alimentacyjny) z rejestrem osób zmarłych	S. Bicz	13
2	Wszystkie jednostki organizacyjne miasta	Dostępność serwisów internetowych prowadzonych przez jednostki organizacyjne miasta Lublin	S. Bicz (udział: M. Turko, C. Mazur)	42 ⁶
3	UML, wszystkie jednostki organizacyjne miasta	Lokalizacja i koszty utrzymania nieruchomości wykorzystywanych przez UML i jednostki organizacyjne gminy w 2019 r.	M. Pociecha	110
4	BI oraz jednostki organizacyjne miasta objęte obsługą BI w zakresie bezpieczeństwa informacji	Funkcja Inspektora Ochrony Danych Osobowych realizowana przez Biuro BI w UML i miejskich jednostkach organizacyjnych	M. Pociecha (z udziałem M. Omelianiuk)	48 ⁷
5	LCEAO, przedszkola miejskie	Pozyskanie danych rodzących prawdopodobieństwo podwójnego finansowania z dotacji pobytu dzieci w przedszkolu	S. Bicz	8
6	Komórki organizacyjne UML	Doświadczenia z wykonywania pracy zdalnej w okresie epidemii	S. Bicz, K. Żórawski	57
Formalne czynności doradcze razem				278
Doraźne czynności doradcze				
1	MOPR	Udział w komisji antymobbingowej w roli obserwatora w MOPR	K. Żórawski	4
2	Wszystkie jednostki organizacyjne miasta	Funkcjonowanie BIP i zdalnej komunikacji jednostek organizacyjnych miasta	K. Żórawski (z udziałem: M. Omelianiuk, P. Biruta, C. Mazura, E. Tracz, K. Miszczuk-Żydek)	35 ⁸

6 Dotyczy dni pracy audytora S. Bicza. Udział w zadaniu kontrolerów AK: M. Turko – 21 dni, C. Mazura – 24 dni.

7 Dotyczy dni pracy audytorki M. Pociechy. Udział w zadaniu kontrolerki M. Omelianiuk – 10 dni.

8 Dotyczy dni pracy audytora K. Żórawskiego. Udział w zadaniu kontrolerów: M. Omelianiuk – 11 dni, P. Biruta – 15 dni, C. Mazura – 15 dni, E. Tracz – 19 dni, K. Miszczuk-Żydek – 19 dni.



Lp.	Komórki UML lub jom objęte zadaniem	Temat zadania	Wykonujący zadanie	Czas realizacji (osobodni)
3	KD, OR	Przygotowywanie danych zebranych podczas audytu pracy zdalnej na potrzeby KD i OR	S. Bicz	11
4	AK	Przygotowywanie danych na potrzeby kontroli NIK	S. Bicz	2
Doraźne czynności doradcze razem				52
Inne, pozaplanowe czynności				
3	Pomoc przy kontrolach dotacji		audytorzy wewn.	9
Razem				339

Tabela 3 – Czynności sprawdzające i monitorowanie realizacji zaleceń

Lp.	Temat zadania	Wykonujący zadanie	Czas realizacji (w osobodniach)		Realizacja zaleceń
			Plan	Wykonanie	
1	Czynności sprawdzające w GD	K. Żórawski	7,5	8	Częściowo zrealizowane
2	Czynności sprawdzające w IT	K. Żórawski	10	7	Częściowo zrealizowane
3	Czynności sprawdzające w PS	K. Żórawski	10	5	Częściowo zrealizowane
4	Czynności sprawdzające w GK	K. Żórawski	10	4	Częściowo zrealizowane
5	Czynności sprawdzające w Przedszkolu nr 46 (BI)	S. Bicz J. Sulowska	5	12	Zrealizowane
6	Czynności sprawdzające w MOPR ⁹	-	12,5	0	-
7	Czynności sprawdzające w OLU (BI) ¹⁰	S. Bicz J. Sulowska	5	12	
8	Monitorowanie zaleceń dotyczących służebności drogowych	M. Pociecha	-	1	
9	Monitorowanie zaleceń dotyczących nakładów (przekazywania środków trwałych)	M. Pociecha	-	1	
Łącznie osobodni			60	50	

II. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w 2020 roku.

1. Audyt wewnętrzny w Urzędzie Miasta Lublin prowadzony jest na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych¹¹ i zgodnie z wymogami działu VI ww. ustawy oraz:

⁹ Zadanie niewykonane – przeniesione na 2021 r.

¹⁰ Zadanie zakończone w 2021 r.

¹¹ Dz. U. 2020.poz. 470 t.j. ze zm.



- rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu¹²,
- Komunikatu Ministra Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych¹³.

2. W komórce audytu wewnętrznego w 2020 r. zatrudnionych było 4 audytorów w pełnym wymiarze czasu pracy. W związku z zaistniałą sytuacją epidemiczną i pojawieniem się nowych, istotnych ryzyk związanych z ograniczeniami w kontaktach, ale też możliwością pracy zdalnej, przedłożono Prezydentowi propozycję zmiany planu audytu na 2020 r. (zmiana zatwierdzona przez Prezydenta 22 czerwca 2020 r.).¹⁴

W tabeli nr 4 przedstawiono szczegółowe informacje zawierające zbiorcze dane o rodzajach zadań i czynnościach przeprowadzonych w 2020 roku, z uwzględnieniem czasu ich realizacji i odniesieniem się do planu audytu na 2020 r. (po zmianie).

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	263	25,99%	264	26,09%
2	Czynności doradcze	350	34,58%	330	32,61%
3	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	60	5,93%	50	4,94%
Razem poz. 1-3		** Expressi on is faulty **	** Expression is faulty **	** Expressio n is faulty **	** Expression is faulty **
4	Czynności organizacyjne	50	** Expression is faulty **	113	** Expression is faulty **
5	Szkolenia i rozwój zawodowy	24	** Expression is faulty **	17	1,68%
	Wsparcie wsp. ds. kontroli	20	1,98%	9	0,88%
6	Zwolnienia lekarskie i opieka nad dziećmi w związku z epidemią	120	24,21%	141	22,63%
7	Urlopy	125		88	
Liczba dni roboczych w 2019 r. - 251		** Expressi on is faulty **	** Expression is faulty **	** Expressio n is faulty **	** Expression is faulty **

3. Z porównania struktury budżetu czasu ujętego w planie z budżetem czasu faktycznie wykonanym wynika, że odsetek czasu faktycznie wykorzystanego na zadania zapewniające był zgodny z planem, natomiast nieznacznie zmniejszył się udział czasu na: czynności doradcze (o niespełna 2%), sprawdzające (o blisko 1%) oraz szkolenia i rozwój zawodowy (o 0,69%).

12 Dz. U. 2018. 506.t.j.

13 Dz. Urz. MF. 2016. 28 ze zm.

14 Dokument Mdok nr 77634/06/2020



Największa niezgodność z planem nastąpiła w czasie przeznaczonym na czynności organizacyjne (wykorzystywanych w szczególności na przygotowywanie planu audytu i sprawozdania z jego wykonania, a także na inne czynności organizacyjne) – z 4,94% do 11,17% bilansu czasowego, czyli ponad dwukrotnie.

Faktyczny czas przeznaczony na realizację zadań audytowych był dłuższy o 143 dni (ogółem), co wynikało z udziału pracowników wsp. ds. kontroli w tych zadaniach.

W planie po zmianach na 2020 r. do realizacji ujęto 6 nowych zadań zapewniających, 7 nowych czynności doradczych i 7 czynności sprawdzających.

Zrealizowano – 5 zadań zapewniających, 7 doradczych oraz 6 sprawdzających (z czego jedno zakończono w styczniu 2021 r.).

4. W związku ze stanem epidemicznym aktywność audytorów wewnętrznych na arenie ogólnopolskiej uległa zawieszeniu. Zrezygnowano z planowanych konferencji w tym zakresie.

5. 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,
- bieżące monitorowanie działalności audytu przez Dyrektora AK (polegające m.in. na nadzorowaniu zadań audytowych, zarządzaniu czasem i zatwierdzaniu programów oraz sprawozdań z realizowanych zadań).

6. Ocena zewnętrzna audytu została przeprowadzona w 2016 r. z 5 letnim okresem obowiązywania.

Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli

Anna Morow