

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

**SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2008**

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko ²⁾	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe ³⁾	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Józef Grodź	Audytor Wewnętrzny	55 17 957	j.grodz@brpo.gov.pl	1	Egzamin MF	2

1	2
Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego?	NIE

¹⁾ Należy wpisać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz wszystkie jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 51 ust. 2-7 i ust. 12 ustawy.

²⁾ Należy wpisać dane wszystkich osób zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego, według stanu na 31 grudnia roku sprawozdawczego.

³⁾ Kwalifikacje zawodowe, o których mowa w art. 58 pkt 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz art. 23 ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 249, poz. 1832). Należy wpisać odpowiednio: CIA, CGAP, CISA, ACCA, CFE, CCSA, CFSA, CFA, aplikacja NIK, inspektor kontroli skarbowej, biegły rewident, egzamin MF. W przypadku braku ww. kwalifikacji zawodowych należy wpisać „-”.

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego ⁵⁾	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradczą (D)	Audyt wewnętrzny zlecony	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁷⁾	Liczba audytorów w wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowi (w etatach(Plan ⁸⁾)	Wykonane	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach) Plan ⁸⁾	Wykonane	Powołanie rzeczoznawcy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Polityka informacyjna	Z		Działalność wspomagająca		Zarządzanie	1	1	60	60	
2.	Polityka personalna, zatrudnienie	Z		Działalność wspomagająca		Zarządzanie	1	1	50	50	
3.	Zapewnienie bezpieczeństwa dla informatyki - program	Z		Działalność wspomagająca		Bezpieczeństwo	1	1	50	50	

4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej ⁵⁾	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradczą (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego ⁹⁾	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5	6
1.	Polityka informacyjna	Z	Wzrost efektywności działania	Zapewnienie planowania działań informacyjnych. Usprawnienie mechanizmów przepływu informacji zamieszczanych w Internecie.	Informacje opóźnione. Informacje błędne lub wadliwie prezentowane na stronie www RPO - mniejsze od oczekiwań zainteresowanie informacją
2.	Polityka personalna, zatrudnienie	Z	Wzrost efektywności działania	Upowszechnienie priorytetów polityki personalnej. Unormowanie procesu rekrutacji i selekcji oraz systemu ocen. Planowanie taktyczne w przypadku zmiany alokacji	Brak jednolitych i spójnych zasad i metod rekrutacji prowadzący do zatrudniania nieprzydatnych pracowników. Brak jednolitości i obiektywizacji procesu, obniża

⁵⁾ Należy wpisać wszystkie przeprowadzone zadania zapewniające i czynności doradcze, również te, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego.

⁶⁾ Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

⁷⁾ Kolumnę należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 5 działalności wspomagającej, wpisując odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzanie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

⁸⁾ W przypadku zadań audytowych, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego, należy wpisać „-”.

				zasobów - nowe zadania.	motywacyjną rolę systemu ocen. Niefektywność wykorzystania zasobów ludzkich.
3.	Zapewnienie bezpieczeństwa dla informatyki - program	Z	Zwiększenie bezpieczeństwa zasobów - współpraca	Unormowanie polityki bezpieczeństwa informatycznego. Stworzenie forum do wypracowania modelu zarządzania informatyką, w tym prezentowania stanowiska i rozwiązań w najistotniejszych sprawach związanych z bezpieczeństwem IT	Niejasne kryteria przydzielania i zmiany uprawnień niedostatecznie zabezpieczają przed zagrożeniami. Rozproszenie działań i brak skoordynowanego współdziałania obniża bezpieczeństwo informatyki, w tym zasobów.

5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)
1	2	3	4
1.			

6. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewniającego lub czynności doradczej
1	2	3	4
1.			

7. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym¹⁰⁾

W trakcie roku sprawozdawczego podjęto dodatkowe czynności, których nie można było traktować w pełni jako czynności doradczych - sposób i czas ich zlecenia oraz potrzeba wykonania wszystkich zaplanowanych zadań audytowych.

Wnioski z opisanej wyżej sytuacji wykorzystano podczas planowania audytu na rok 2009. Efekty: w planie wyodrębniono jedno zadanie doradcze, a w ramach innego zadania zapewniającego przewidziano także wykonanie czynności doradczych.

2009-03-09

(data)

.....
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego/koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

¹⁰⁾ W tym propozycje zmian do obowiązujących regulacji dotyczących audytu wewnętrznego.