

**SPRAWOZDANIE**

**Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA 2022 ROK**

1. Informacje ogólne.
2. Informacje o zadaniach audytowych i czynnościach sprawdzających przeprowadzonych w 2022 roku.
3. Zmiany w Planie audytu na 2022 rok.
4. Informacja o wynikach monitorowania realizacji zaleceń wydanych po przeprowadzonych zadaniach audytowych.
5. Istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego.
6. **Informacje ogólne**

Plan audytu na 2022 rok został przygotowany przez Kierownika komórki audytu wewnętrznego zgodnie z § 7-11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 506; dalej: „Rozporządzenia”). Plan audytu na 2022 rok został zatwierdzony przez Prezydenta m.st. Warszawy w grudniu 2021 roku. Sprawozdanie z wykonania Planu audytu w 2022 roku przygotowano zgodnie z § 12 Rozporządzenia.

W 2022 roku zrealizowano 42 zadania audytowe, w tym:

* 18 zadań zapewniających,
* 24 czynności doradcze.

W ramach zadań zapewniających badaniem objęto 40 podmiotów audytowanych. W ramach czynności doradczych badaniem objęto 32 podmioty audytowane.

Czynności sprawdzające zrealizowano w 19 jednostkach. Ponadto, w ramach czynności sprawdzających do zadania audytowego zapewniającego przeprowadzonego metodą analityczną, dotyczącego bezpieczeństwa informacji, badaniem objęto 825 jednostek.

Łącznie badaniem audytowym objęto 916 podmiotów, w tym:

* 91 komórek organizacyjnych Urzędu m.st. Warszawy, jednostek m.st. Warszawy oraz spółek prawa handlowego, w których m.st. Warszawa jest wspólnikiem lub akcjonariuszem – w ramach zadań zapewniających, czynności doradczych, czynności sprawdzających,
* 825 jednostek m.st. Warszawy w ramach czynności sprawdzających realizowanych metodą analityczną.

Niektóre z ww. podmiotów zostały objęte badaniem kilkakrotnie.

W załączniku nr 1 do Sprawozdania przedstawiono informacje o komórkach organizacyjnych Urzędu m.st. Warszawy, jednostkach m.st. Warszawy oraz spółkach objętych zadaniami zapewniającymi, czynnościami doradczymi i czynnościami sprawdzającymi.

1. **Informacje o zadaniach audytowych i czynnościach sprawdzających przeprowadzonych w 2022 roku**
   1. **Zadania audytowe**

| **Lp.** | **Temat zadania audytowego** | **Zadanie zapewniające (Z)**  **Czynność doradcza (D)** | **Audyt wewnętrzny planowy/**  **włączony do planu** | **Podmioty audytowane** | **Wydane zalecenia**  **(liczba)**  **(dot. zadań zapewniających)** | **Propozycje usprawnień**  **(liczba)**  **(dot. cz. doradczych)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1 | Ocena mechanizmów kontrolnych zapewniających celowość dostępu do danych na wszystkich poziomach uprawnień  AW.2022.01.00 | Z | planowy | Biuro Geodezji i Katastru | 5 | - | |
| Biuro Administracji i Spraw Obywatelskich | 11 | - | |
| 2 | Ocena działań mających na celu zapewnienie właściwej ochrony przeciwpożarowej w siedzibach wybranych biur Urzędu m.st. Warszawy  AW.2022.02.00 | Z | planowy | Biuro Kadr i Szkoleń (obecnie Biuro Zarządzania Zasobami ludzkimi) | 6 | - | |
| Biuro Administracyjne | 6 | - | |
| 3 | Ocena procesu naliczania i egzekwowania opłat i kar za wycinkę drzew w wybranych urzędach dzielnic m.st. Warszawy  AW.2022.03.00 | Z | planowy | Urząd Dzielnicy Wola | 8 | - | |
| Urząd Dzielnicy Targówek | 2 | - | |
| 4 | Analiza i ocena przygotowania i realizacji priorytetowych inwestycji w zakresie rozwoju systemu transportu publicznego w m.st. Warszawie AW.2022.04.00 | D | planowy | Zarząd Transportu Miejskiego | - | 4 | |
| 5 | Ocena procesu realizacji i rozliczania zadań inwestycyjnych powierzonych do wykonania Miejskiemu Przedsiębiorstwu Realizacji Inwestycji  Sp. z o.o.  AW.2022.05.00 | D | planowy | Miejskie Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji  Sp. z o.o. | - | - | |
| 6 | Analiza dostosowania dzielnicowych zasobów IT do pełnej integracji z domeną miejską  AW.2022.06.00 | D | planowy | Miejskie Centrum Sieci  i Danych (obecnie Biuro Informatyki) | - | 12 | |
| 7 | Ocena realizacji procesu windykacji należności na przykładzie wybranych Wydziałów Spraw Społecznych  i Zdrowia dla dzielnic m.st. Warszawy  AW.2022.07.00 | Z | planowy | Urząd Dzielnicy Bemowo | 2 | - | |
| Urząd Dzielnicy  Praga-Północ | 2 | - | |
| 8 | Ocena realizacji zadań w zakresie dowożenia niepełnosprawnych dzieci i młodzieży do szkół i innych placówek oświatowych  AW.2022.08.00 | Z | planowy | Urząd Dzielnicy Wawer | 4 | - | |
| Urząd Dzielnicy  Praga-Południe | 5 | - | |
| 9 | Ocena realizacji Programu zapobiegania przestępczości oraz zapewnienia porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli m.st. Warszawy na lata 2016-2021 "Bezpieczna Warszawa"  AW.2022.09.00 | Z | planowy | Biuro Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego | 2 | - | |
| 10 | Ocena stanu kontroli zarządczej w procesach dotyczących polityki kadrowej, zamówień publicznych oraz prowadzenia ewidencji środków trwałych w Samodzielnym Zespole Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga-Północ  AW.2022.10.00 | D | włączony do planu | SZPZLO Warszawa  Praga-Północ | - | 6 | |
| 11 | Ocena funkcjonowania Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Targówek, ze szczególnym uwzględnieniem przeprowadzonych zmian organizacyjnych AW.2022.11.00 | D | włączony do planu | SZPZLO  Warszawa-Targówek | - | 17 | |
| 12 | Analiza efektywności realizacji zadań związanych  z pełnieniem przez m.st. Warszawę funkcji właściciela/współwłaściciela nieruchomości położonych w wybranych dzielnicach m.st. Warszawy AW.2022.12.00 | D | planowy | Zakład Gospodarowania Nieruchomościami w Dzielnicy Mokotów | - | 3 | |
| Zakład Gospodarowania Nieruchomościami w Dzielnicy Ochota | - | 1 | |
| Zakład Gospodarowania Nieruchomościami w Dzielnicy Praga-Południe | - | 3 | |
| 13 | Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji, w tym ochrony danych osobowych  w Urzędzie m.st. Warszawy  AW.2022.13.00 | Z | planowy | Urząd Dzielnicy Rembertów | 10 | - | |
| Urząd Dzielnicy Wilanów | 10 | - | |
| Urząd Dzielnicy Śródmieście | 10 | - | |
| Urząd Dzielnicy Targówek | 13 | - | |
| 14 | Ocena procesu wykorzystania dotacji podmiotowych przez instytucje kultury m.st. Warszawy  AW.2022.14.00 | Z | planowy | Urząd Dzielnicy Białołęka | 3 | - | |
| Urząd Dzielnicy  Praga-Południe | 1 | - | |
| Biblioteka Publiczna w Dzielnicy Białołęka | 5 | - | |
| Centrum Promocji Kultury  Praga-Południe | 3 | - | |
| 15 | Ocena prowadzenia spraw związanych z obsługą zgłoszeń i reklamacji oraz podjętych interwencji dotyczących funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w m.st. Warszawie AW.2022.15.00 | Z | planowy | Biuro Gospodarki Odpadami | - | - | |
| 16 | Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w instytucjach kultury m.st. Warszawy  AW.2022.16.00 | Z | planowy | Teatr Studio | 9 | - | |
| Teatr Kwadrat | 6 | - | |
| Teatr Rampa | 9 | - | |
| Muzeum Karykatury | 11 | - | |
| 17 | Ocena działań i współpracy Biur Urzędu m.st. Warszawy podczas wdrażania projektów cyfrowych  AW.2022.17.00 | Z | planowy | Biuro Księgowości i Kontrasygnaty | - | - | |
| Biuro Pomocy i Projektów Społecznych | - | - | |
| 18 | Ocena realizacji projektu pn. „Poprawa dostępności do zasobów kultury poprzez rewitalizację i modernizację Teatru Baj w Warszawie”  AW.2022.18.00 | Z | planowy | Stołeczny Zarząd Rozbudowy Miasta | 1 | - | |
| 19 | Realizacja polityki kadrowo-płacowej w Urzędzie Dzielnicy Wawer m.st. Warszawy  AW.2022.19.00 | D | włączony do planu | Urząd Dzielnicy Wawer | - | 5 | |
| 20 | Wsparcie jednostek m.st. Warszawy w zapewnieniu monitorowania bezpieczeństwa serwisów internetowych AW.2022.20.00 | D | planowy | Przedszkole nr 174 | - | - | |
| Zarząd Oczyszczania Miasta | - | - | |
| Muzeum Karykatury | - | - | |
| 21 | Realizacja polityki kadrowo-płacowej w Szpitalu Solec Sp. z o.o.  AW.2022.21.00 | D | włączony do planu | Szpital Solec Sp. z o.o. | - | 12 | |
| 22 | Ocena realizacji projektu pn. „Utworzenie parków o symbolice historycznej na obszarze m.st. Warszawy" – w zakresie zadań inwestycyjnych:  1. Utworzenie terenów zieleni o symbolice historycznej na terenie Fortu V Włochy;  2. Utworzenie terenów zieleni o symbolice historycznej na terenie Parku Cichociemnych;  3. Utworzenie terenów zieleni o symbolice historycznej na terenie Parku pod Kopcem Powstania Warszawskiego AW.2022.22.00 | Z | planowy | Biuro Funduszy Europejskich i Polityki Rozwoju | - | - | |
| Zarząd Zieleni m.st. Warszawy | 1 | - | |
| Urząd Dzielnicy Włochy | - | - | |
| 23 | Analiza możliwości przepływu danych pozyskiwanych od mieszkańców w różnych procesach merytorycznych AW.2022.23.00 | D | planowy | Urząd Dzielnicy Ochota | - | 13\* | |
| Urząd Dzielnicy Bemowo | - |
| Urząd Dzielnicy Ursus | - |
| 24 | Analiza i ocena procesu podwyższania kapitałów zakładowych jednoosobowych spółek m.st. Warszawy o wkład niepieniężny (wnoszenie aportów) z uwzględnieniem sprawności jego realizacji AW.2022.24.00 | D | planowy | Biuro Ładu Korporacyjnego | - | 2 | |
| 25 | Ocena funkcjonowania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Warszawa Wola - Śródmieście  AW.2022.25.00 | D | włączony do planu | SPZOZ  Wola-Śródmieście | - | 9 | |
| 26 | Analiza przyjętych rozwiązań przez Ośrodki Pomocy Społecznej m.st. Warszawy w zakresie wypłaty pieniężnych świadczeń uznaniowych  AW.2022.26.00 | D | planowy | OPS Rembertów | - | 3 | 3\* |
| OPS Ursynów | - | 3 |
| 27 | Analiza wybranych problemów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w m.st. Warszawie  AW.2022.27.00 | D | planowy | Biuro Gospodarki Odpadami | - | - | |
| 28 | Analiza przyjętych rozwiązań w zakresie zapewnienia efektywnej realizacji zadań w Dzielnicowym Biurze Finansów Oświaty Praga-Południe m.st. Warszawy AW.2022.28.00 | D | włączony do planu | Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Praga-Południe | - | 9 | |
| 29 | Ocena działań Urzędu m.st. Warszawy w zakresie nakładania kar administracyjnych w trybie art. 140mb ustawy Prawo o ruchu drogowym  AW.2022.29.00 | Z | planowy | Biuro Administracji i Spraw Obywatelskich | 14 | - | |
| 30 | Ocena bezpieczeństwa informacji w jednostkach m.st. Warszawy  AW.2022.30.00 | Z | planowy | Specjalistyczna Poradnia Profilaktyczno- Terapeutyczna Dla Dzieci i Młodzieży ze Środowisk Zagrożonych Alkoholizmem OPTA | 38 | - | |
| Centrum Nauki Kopernik | 32 | - | |
| Bemowskie Centrum Kultury w Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy | 54 | - | |
| Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 9 | 23 | - | |
| 31 | Ocena przygotowania zadania inwestycyjnego dotyczącego budowy odcinków ul. Gandhi i Lazurowej, planowanego do współfinansowania przez Unię Europejską z Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 AW.2022.31.00 | Z | planowy | Stołeczny Zarząd Rozbudowy Miasta | 1 | - | |
| 32 | Ocena realizacji zadań w zakresie organizacji i funkcjonowania punktów pobytu długoterminowego dla uchodźców prowadzonych przez m.st. Warszawę AW.2022.32.00 | D | włączony do planu | Warszawskie Centrum Pomocy Rodzinie | - | 3+2\* | |
| 33 | Ocena procesu połączenia Szpitala Specjalistycznego "Inflancka" im. Krysi Niżyńskiej - "Zakurzonej" w Warszawie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (podmiot przejmowany) ze Szpitalem Bielańskim im. Ks. Jerzego Popiełuszki Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej (podmiot przejmujący)  AW.2022.33.00 | D | włączony do planu | Szpital Specjalistyczny "Inflancka" im. Krysi Niżyńskiej - "Zakurzonej" w Warszawie Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej (podmiot przejmowany) i Szpital Bielański im. Ks. Jerzego Popiełuszki Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej (podmiot przejmujący) | - | 7 | |
| 34 | Ocena procesu udzielania zamówień publicznych w wybranych jednostkach organizacyjnych m.st. Warszawy  AW.2022.34.00 | Z | planowy | Park Kultury w Powsinie | 8 | - | |
| Teatr Syrena | 5 | - | |
| 35 | Analiza i ocena wybranych obszarów funkcjonowania Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wawer AW.2022.35.00 | D | włączony do planu | SZPZLO  Warszawa-Wawer | - | 21 | |
| 36 | Analiza rozwiązań przyjętych przez Stołeczną Estradę w zakresie zapewnienia efektywnej realizacji zadań AW.2022.36.00 | D | włączony do planu | Stołeczna Estrada | - | 8 | |
| 37 | Ocena realizacji projektu pn. „Ochrona zagrożonych gatunków związanych z siedliskami wodnymi na terenie Warszawy”  AW.2022.37.00 | Z | planowy | Zarząd Zieleni m.st. Warszawy | 3 | - | |
| Biuro Funduszy Europejskich i Polityki Rozwoju | - | - | |
| 38 | Analiza i ocena systemu zarządzania w Środowiskowym Domu Samopomocy "Pod Daszkiem"  AW.2022.38.00 | D | włączony do planu | Środowiskowy Dom Samopomocy "Pod Daszkiem" | - | 3 | |
| 39 | Analiza działań w zakresie prowadzenia bazy danych EGiB (ewidencji gruntów i budynków) w celu udostępniania aktualnych danych  AW.2022.39.00 | D | planowy | Biuro Geodezji i Katastru | - | - | |
| 40 | Analiza działań na rzecz poprawy bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego w m.st. Warszawie AW.2021.40.00 | D | planowy | Biuro Zarządzania Ruchem Drogowym | - | 3 | |
| Zarząd Dróg Miejskich | - | 7 | |
| 41 | Ocena funkcjonowania systemu KA-medica w SPZOZ Warszawa Wola-Śródmieście  AW.2022.41.00 | D | włączony do planu | SPZOZ Warszawa  Wola-Śródmieście | - | 9 | |
| 42 | Analiza przyjętych rozwiązań w zakresie zapewnienia efektywnego wynajmu powierzchni na stacjach i obiektach metra pod nośniki reklamowe  AW.2022.42.00 | D | włączony do planu | Metro Warszawskie Sp. z o.o. | - | - | |
| Razem: | | | | | 323 | 150 + 18\* | |

\* W zadaniach: AW.2022.23.00, AW.2022.26.00, AW.2022.32.00 zostało wydanych dodatkowo 18 propozycji usprawnień o charakterze systemowym skierowanych do biur – właścicieli badanych procesów.

* 1. **Czynności sprawdzające**

| **Lp.** | **Temat i numer zadania** | **Podmioty audytowane** | **Liczba wydanych rekomendacji / zaleceń** | **Liczba rekomendacji / zaleceń wdrożonych (na podstawie czynności sprawdzających)** | **Liczba rekomendacji / zaleceń nie wdrożonych  (na podstawie czynności sprawdzających)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Analiza przyczyn wzrostu należności wymagalnych w wybranych urzędach dzielnic i jednostkach budżetowych m.st. Warszawy  AW-BST.1720.17.2017/CS | Urząd Dzielnicy Targówek | 8 | 8 | - |
| 2 | Ocena stosowanych procedur przy realizacji zamówień publicznych ze szczególnym uwzględnieniem stosowania klauzul społecznych przy ich realizacji  AW-AD.1720.6.2017/CS | Biuro Zamówień Publicznych | 10 | 10 | - |
| 3 | Ocena realizacji projektu pn. „Budowa parkingów strategicznych „Parkuj i Jedź” (Park&Ride) w m.st. Warszawa – etap IV” AW.2021.10.00/CS | Zarząd Transportu Miejskiego | 2 | 2 | - |
| 4 | Ocena realizacji projektu „W rodzinie siła”  AW-AF.1720.27.2020/CS | Ośrodek Pomocy Społecznej Dzielnicy Rembertów | 1 | 1 | - |
| 5 | Analiza stanu faktycznego i zgodności z obowiązującymi przepisami w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy, ochrony przeciwpożarowej i prawa budowlanego na przykładzie wybranych jednostek kultury  AW-AF.1720.22.2020/CS | Teatr Współczesny w Warszawie | 7 | 7 | - |
| 6 | Ocena stanu kontroli zarządczej w Stołecznym Centrum Sportu „Aktywna Warszawa”  AW-AD.1720.19.2019/CS | Stołeczne Centrum Sportu „Aktywna Warszawa” | 10 | 10 | - |
| 7 | Ocena wdrożenia elektronicznej obsługi pacjenta w jednostkach ochrony zdrowia m.st. Warszawy  AW-BST.1720.6.2019/CS | Szpital Specjalistyczny im. Św. Rodziny SPZOZ | 9 | 9 | - |
| 8 | Ocena działań dotyczących utrzymania miejsc pamięci/pomników na przykładzie wybranych Dzielnic m.st. Warszawy AW.2021.18.00/CS | Zarząd Praskich Terenów Publicznych | 2 | 2 | - |
| 9 | Ocena realizacji projektu pn. „Utworzenie Pracowni Przewrotu Kopernikańskiego działającej w ramach Centrum Nauki Kopernik” AW.2021.13.00/CS | Centrum Nauki Kopernik | 3 | 3 | - |
| 10 | Ocena bezpieczeństwa informacji ze szczególnym uwzględnieniem ochrony danych osobowych  AW-BA.1720.15.2019/CS | Biuro Organizacji Urzędu | 3 | 3 | - |
| 11 | Ocena prawidłowości działań m.st. Warszawy w zakresie Jednolitego Pliku Kontrolnego  AW-BST.1720.8.2018/CS | Biuro Księgowości i Kontrasygnaty | 6 | 6 | - |
| 12 | Ocena podjętych działań w zakresie przygotowania i monitorowania realizacji wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym m.st. Warszawy  AW-AJ.1720.2.2020/CS | Biuro Polityki Lokalowej | 3 | 3 | - |
| 13 | Ocena bezpieczeństwa informacji ze szczególnym uwzględnieniem ochrony danych osobowych w wybranych jednostkach m.st. Warszawy  AW-BST.1720.12.2020/CS | Biblioteka Publiczna Wawer | 13 | 13 | - |
| 14 | Ocena wdrożenia elektronicznej obsługi pacjenta w jednostkach ochrony zdrowia m.st. Warszawy  AW-BST.1720.6.2019/CS | Warszawski Szpital dla Dzieci | 15 | 15 | - |
| 15 | Ocena realizacji projektu „Wsparcie aktywizacji społeczno – zatrudnieniowej”  AW-AO.1720.39.2020/CS | Warszawskie Centrum Pomocy Rodzinie | 4 | 4 | - |
| 16 | Ocena bezpieczeństwa informacji ze szczególnym uwzględnieniem ochrony danych osobowych w wybranych jednostkach m.st. Warszawy  AW-BST.1720.12.2020/CS | Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 13 | 11 | 11 | - |
| 17 | Ocena bezpieczeństwa informacji ze szczególnym uwzględnieniem ochrony danych osobowych w wybranych jednostkach m.st. Warszawy  AW-BST.1720.12.2020/CS | Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 15 | 14 | 6 | 8 |
| 18 | Ocena bezpieczeństwa informacji w jednostkach m.st. Warszawy AW.2021.09.08/CS | Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty  Praga- Północ | 10 | 10 | - |
| 19 | Ocena prawidłowości prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych – grunty w m.st. Warszawie na przykładzie wybranych urzędów dzielnic  AW-AF.1720.13.2020/CS | Urząd Dzielnicy Ochota | 5 | 5 | - |
| Razem: | | | 136 | 128 | 8 |

W analizowanym roku przeprowadzono ponadto czynności sprawdzające do zadania audytowego zapewniającego przeprowadzonego metodą analityczną „Ocena bezpieczeństwa informacji w jednostkach m.st. Warszawy”, AW.2021.09.01/CS.

Czynności realizowane były z wykorzystaniem Systemu Ankietowego. Badaniem objęto 825 jednostek m.st. Warszawy w następujących procesach:

edukacja - 674 jednostki, kultura - 59 jednostek, pomoc społeczna - 40 jednostek, ochrona zdrowia - 13 jednostek, sport i rekreacja - 15 jednostek, gospodarowanie nieruchomościami Miasta - 12 jednostek, gospodarowanie środowiskiem - 4 jednostki, transport, komunikacja i drogownictwo - 2 jednostki, usługi komunalne - 2 jednostki, aktywność obywatelska - 1 jednostka, finanse publiczne - 1 jednostka, bezpieczeństwo i porządek publiczny - 1 jednostka, funkcjonowanie organów władzy - 1 jednostka.

Na podstawie analizy danych zaraportowanych przez jednostki objęte audytem przeprowadzonym metodą analityczną stwierdzono, że audytowane jednostki podjęły skuteczne działania w kierunku wdrożenia udzielonych zaleceń.

1. **Zmiany w Planie audytu na 2022 rok**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Plan audytu na 01.01.2022 roku** | | **Zmiany w Planie audytu** | | | | | **Plan audytu po zmianach** | |
| **zadania dodatkowe** | | **zadania wyłączone** | | **zmiany rodzaju zadania** |
| zadania zapewniające | 25 | zadania zapewniające | 0 | zadania zapewniające | 6 | - 1\* | zadania zapewniające | 18 |
| czynności doradcze | 13 | czynności doradcze | 13 | czynności doradcze | 3 | + 1\* | czynności doradcze | 24 |
| Razem | 38 | Razem | 13 | Razem | 9 | 0 | Razem | 42 |

\* Zadanie AW.2022.05.00 wykazane w Planie audytu na 2022 rok jako zadanie zapewniające zostało zrealizowane w formie czynności doradczych.

Zmiany w środowisku funkcjonowania Miasta Stołecznego Warszawy wymagały również zmian w kierunkach i zakresie działania audytu wewnętrznego. W ramach zmian w Planie audytu na 2022 rok wyłączono z Planu 9 zadań audytowych, a włączono 13 nowych. Jednocześnie część wyłączonych zadań została uwzględniona w Planie audytu na 2023 rok.

Zadania włączone do Planu Audytu na 2022 rok – 13 zadań audytowych - czynności doradczych (D):

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Ocena stanu kontroli zarządczej w procesach dotyczących polityki kadrowej, zamówień publicznych oraz prowadzenia ewidencji środków trwałych w Samodzielnym Zespole Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga-Północ |
| 2 | Ocena funkcjonowania Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Targówek, ze szczególnym uwzględnieniem przeprowadzonych zmian organizacyjnych |
| 3 | Realizacja polityki kadrowo-płacowej w Urzędzie Dzielnicy Wawer m.st. Warszawy |
| 4 | Realizacja polityki kadrowo-płacowej w Szpitalu Solec Sp. z o.o. |
| 5 | Ocena funkcjonowania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Warszawa Wola - Śródmieście |
| 6 | Analiza przyjętych rozwiązań w zakresie zapewnienia efektywnej realizacji zadań w Dzielnicowym Biurze Finansów Oświaty Praga-Południe m.st. Warszawy |
| 7 | Ocena realizacji zadań w zakresie organizacji i funkcjonowania punktów pobytu długoterminowego dla uchodźców prowadzonych przez m.st. Warszawę |
| 8 | Ocena procesu połączenia Szpitala Specjalistycznego "Inflancka" im. Krysi Niżyńskiej - "Zakurzonej" w Warszawie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (podmiot przejmowany) ze Szpitalem Bielańskim im. Ks. Jerzego Popiełuszki Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej (podmiot przejmujący) |
| 9 | Analiza i ocena wybranych obszarów funkcjonowania Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wawer |
| 10 | Analiza i ocena systemu zarządzania w Środowiskowym Domu Samopomocy "Pod Daszkiem" |
| 11 | Analiza rozwiązań przyjętych przez Stołeczna Estradę w zakresie zapewnienia efektywnej realizacji zadań |
| 12 | Ocena funkcjonowania systemu KA-medica w SPZOZ Warszawa Wola-Śródmieście |
| 13 | Analiza przyjętych rozwiązań w zakresie zapewnienia efektywnego wynajmu powierzchni na stacjach i obiektach metra pod nośniki reklamowe |

Zadania wyłączone z Planu Audytu na 2022 rok – 9 zadań audytowych, w tym 6 zadań zapewniających (Z) i 3 czynności doradcze (D):

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Ocena stosowanych zasad przy ujmowaniu w budżecie/WPF nowych programów/zadań (bieżących i majątkowych) przez dysponentów budżetowych w ramach wyznaczonych limitów budżetowych (Z) |
| 2 | Ocena funkcjonowania szkół w sytuacji zagrożenia COVID-19 (Z) |
| 3 | Ocena przyjętych rozwiązań w zakresie odpłatności za pobyt w Domach Pomocy Społecznej m.st. Warszawy (Z) |
| 4 | Ocena realizacji projektu pn. „Miasto z sercem – wsparcie i aktywizacja seniorów” (Z) |
| 5 | Ocena działań Biura Pomocy i Projektów Społecznych w ramach sprawowanego nadzoru nad jednostkami organizacyjnymi m.st. Warszawy (Z) |
| 6 | Ocena realizacji zadania inwestycyjnego C/OM/X/9/20 pn. „Budowa Systemu Bazy Danych Przestrzennych m.st. Warszawy (System ZGiK)” (Z) |
| 7 | Analiza procedur obiegu dokumentów finansowo-księgowych pod kątem automatyzacji procesów w systemach finansowo-księgowych Urzędu m.st. Warszawy (D) |
| 8 | Analiza funkcjonowania wybranych procesów w Biurze Kadr i Szkoleń Urzędu m.st. Warszawy (D) |
| 9 | Analiza przyjętych rozwiązań organizacyjnych w zakresie świadczenia pomocy socjalnej (D) |

1. **Informacja o wynikach monitorowania realizacji zaleceń wydanych po przeprowadzonych zadaniach audytowych**

Po przeprowadzonych w 2022 roku 18 zadaniach zapewniających wydano łącznie 323 zalecenia. Spośród nich:

* 40 zaleceń wdrożono,
* dla 215 zaleceń ustalono termin wdrożenia w 2023 roku,
* dla 68 zaleceń upłynął termin wdrożenia.

Proces wdrażania zaleceń podlega bieżącemu monitorowaniu. Do podmiotów audytowanych, które po upływie terminów wdrożenia nie przekazują informacji na temat działań podjętych w celu realizacji zaleceń wysyłane są zawiadomienia monitujące.

Biuro Audytu Wewnętrznego wykorzystuje również możliwość monitorowania w procesie samooceny kontroli zarządczej poprzez wnoszenie odpowiednich uwag do wyników samooceny podmiotów audytowanych, które nie przekazały w odpowiednim terminie informacji o działaniach podjętych w kierunku realizacji zaleceń.

Wdrożone zalecenia podlegają ocenie w trakcie czynności sprawdzających przeprowadzonych przez Biuro Audytu Wewnętrznego. Informacje na temat przeprowadzonych w 2022 roku czynności sprawdzających przedstawiono w pkt. 2.2.

W wyniku realizacji 24 czynności doradczych przedstawiono podmiotom audytowanym 168 propozycji usprawnień, w tym 18 o charakterze systemowym.

1. **Informacje istotne związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego**
   1. **Sprawy organizacyjne**
2. Struktura Biura Audytu Wewnętrznego nie podlegała w 2022 roku zmianom.
3. Zgodnie z zapisami Księgi Procedur w 2022 roku dokonano corocznego przeglądu wewnętrznych procedur i zaktualizowano Księgę Procedur Biura, uwzględniając zmiany w praktyce realizacji zadań i współpracy z podmiotami audytowanymi. Doskonalono również rozwiązania w zakresie metodyki realizacji zadań z zakresu bezpieczeństwa informacji.
4. Od czerwca do listopada 2022 roku we współpracy z Biurem Informatyki Urzędu m.st. Warszawy i dostawcą systemu realizowano proces wdrażania aplikacji AudytUM, który obejmował spotkania robocze, warsztaty, testy, szkolenia. Wdrożona aplikacja pozwala na wsparcie audytu wewnętrznego w zakresie m.in.:

* planowania rocznego i strategicznego,
* przygotowania i realizacji poszczególnych zadań audytowych,
* nadzoru nad przebiegiem zadań audytowych,
* monitorowania realizacji wydanych zaleceń (poprzez automatyczne powiadomienia elektroniczne),
* dokumentowania i sprawozdawczości.

Wdrożenie aplikacji ma wpływ na praktykę realizacji zadań i współpracę z podmiotami audytowymi.

1. W okresie od końca marca do początku maja 2022 roku 8 pracowników Biura zostało oddelegowanych do udzielenia wsparcia w realizacji zadań Biura Administracji i Spraw Obywatelskich w związku z napływem dużej liczby uchodźców z Ukrainy.
   1. **Inne realizowane zadania**
2. Dzielenie się doświadczeniem i wiedzą.

Kierownictwo i pracownicy Biura podejmowali działania obejmujące:

* opiniowanie projektów regulaminów organizacyjnych urzędów dzielnic i biur Urzędu oraz projektów zarządzeń,
* uczestniczenie w pracach zespołów zadaniowych i grup roboczych,
* Dyrektor Biura Audytu Wewnętrznego koordynuje kontakty Urzędu m.st. Warszawy z Komitetem Audytu dla m.st. Warszawy – zgodnie z zarządzeniem nr 1893/2017 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 12 grudnia 2017 roku w sprawie współpracy Urzędu m.st. Warszawy z Komitetem Audytu dla m.st. Warszawy (ze zm.).

1. Koordynacja procesu samooceny kontroli zarządczej w m.st. Warszawa zgodnie z zarządzeniem nr 1613/2011 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia z dnia 11 października 2011 roku w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w mieście stołecznym Warszawie.

* w dniu 25 marca 2022 roku przekazano Prezydentowi m.st. Warszawy Diagnozę stanu kontroli zarządczej w m.st. Warszawie za 2021 rok wraz z Raportami o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie m.st. Warszawy oraz w 16 procesach strategicznych przygotowaną na podstawie procesu samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej za 2021 rok. Diagnoza została zatwierdzona przez Prezydenta m.st. Warszawy.
* w okresie od września do grudnia 2022 roku przygotowano i koordynowano proces samooceny kontroli zarządczej m.st. Warszawy za 2022 rok obejmujący 41 biur, 18 urzędów dzielnic oraz 1015 jednostek m.st. Warszawy. W ramach przygotowań do realizacji procesu przeprowadzono pilotaż, w którym uczestniczyli zainteresowani pracownicy z 10 biur i 10 urzędów dzielnic oraz jednostek nadzorowanych przez biura/urzędy dzielnic.

W celu uzyskania zobiektywizowanych wyników Biuro Audytu Wewnętrznego i Biuro Kontroli corocznie, w styczniu, po zakończeniu samooceny, analizują i wnoszą uwagi wynikające z przeprowadzonych audytów wewnętrznych, kontroli wewnętrznych i zewnętrznych oraz auditów jakości. Proces samooceny kontroli zarządczej trwa do 31 stycznia roku następnego.

* w terminie do 31.03.2023 roku Biuro Audytu Wewnętrznego przygotuje dla Prezydenta m.st. Warszawy Diagnozę stanu kontroli zarządczej w  m.st. Warszawie za 2022 rok wraz z Raportami o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie m.st. Warszawy oraz w 16 procesach strategicznych.

1. Prowadzenie szkoleń wewnętrznych.

W 2022 roku pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego przeszkolili łącznie 567 osób – pracowników m.st. Warszawy:

1. w ramach programu „Samokształcenie w Urzędzie m.st. Warszawy” – 449 osób, w tym:

* w zakresie Microsoft Excel – poziom zaawansowany – 209 osób,
* w zakresie Excel zaawansowany – makra i wstęp do programowania w VBA – 115 osób,
* w zakresie Excel – poziom podstawowy. Nie tylko cyferki – 98 osób,
* w zakresie kontroli zarządczej – 27 osób.

1. w ramach procesu samooceny kontroli zarządczej – 118 osób, spośród pracowników biur, urzędów dzielnic i niektórych jednostek organizacyjnych w ramach spotkań szkoleniowych.
   1. **Pozostałe informacje**

Organizacja pracy Urzędu m.st. Warszawy podlegała w 2022 roku zmianom – do 15 maja 2022 roku obowiązywały ograniczenia wynikające ze stanu epidemii a od 16 maja 2022 roku, niektóre ograniczenia i obowiązki zostały zniesione w związku z odwołaniem stanu epidemii. Zmiany i ograniczenia dotyczyły również jednostek organizacyjnych m.st. Warszawy podlegających audytowi wewnętrznemu.

Sytuacja ta miała wpływ na: harmonogram realizacji zadań audytowych, formę kontaktów z audytowanymi, wykorzystanie elektronicznego obiegu dokumentów i dostępnych narzędzi pracy zdalnej, w zależności od potrzeb i uzgodnionych zasad współpracy z audytowanymi.

Wypracowane w Biurze rozwiązania umożliwiły sprawną realizację zadań audytowych z zapewnieniem odpowiedniej praktyki zawodowej i należytej staranności. Podjęte działania pozwoliły na pełną realizację Planu audytu na 2022 rok z uwzględnieniem zmian zatwierdzonych przez Prezydenta m.st. Warszawy.

Działalność Biura Audytu Wewnętrznego Urzędu m.st. Warszawy jest zgodna z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego. Potwierdziła to ocena zewnętrzna funkcjonowania audytu wewnętrznego przeprowadzona w IV kwartale 2018 roku. Oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji.

Realizując Program zapewnienia i poprawy jakości zgodnie z ww. Standardami, Biuro Audytu Wewnętrznego dokonuje co roku samooceny działalności.

……………………………………………………………. ………………………………………………

data i podpis Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego podpis Prezydenta m.st. Warszawy