



Urząd Miasta Stołecznego Warszawy

Biuro Audytu Wewnętrznego

ul. Niecała 2, 00-098 Warszawa, tel. 22 443 30 70, 22 443 30 71, faks 22 443 30 72

adres do korespondencji: Aleje Jerozolimskie 44, 00-024 Warszawa

Sekretariat.BAW@um.warszawa.pl, um.warszawa.pl

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA 2023 ROK

1. Informacje ogólne.
2. Informacje o zadaniach audytowych i czynnościach sprawdzających przeprowadzonych w 2023 roku.
3. Zmiany w Planie audytu na 2023 rok.
4. Informacja o wynikach monitorowania realizacji zaleceń wydanych po przeprowadzonych zadaniach audytowych.
5. Istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego.

1. Informacje ogólne

Plan audytu na 2023 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 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 506). Został on zatwierdzony przez Prezydenta m.st. Warszawy w grudniu 2022 roku. Sprawozdanie z wykonania Planu audytu w 2023 roku przygotowano zgodnie z § 12 ww. Rozporządzenia.

W 2023 roku zrealizowano 38 zadań audytowych, w tym:

- 20 zadań zapewniających,
- 18 czynności doradczych.

W ramach zadań zapewniających badaniem objęto 41 podmiotów audytowanych, zaś czynnościami doradczymi 28 podmiotów audytowanych. Zadanie zapewniające w zakresie bezpieczeństwa informacji w jednostkach m.st. Warszawy zrealizowane zostało metodą analityczną i objęto nim 995 jednostek m.st. Warszawy w ramach 12 procesów strategicznych.

Czynności sprawdzające zrealizowano w 31 podmiotach.

Łącznie badaniem audytowym objęto zatem 1095 podmiotów, w tym:

- 100 podmiotów (biura urzędu, urzędy dzielnic, jednostki m.st. Warszawy oraz spółki prawa handlowego, w których m.st. Warszawa jest współnikiem lub akcjonariuszem) – w ramach zadań zapewniających, czynności doradczych i czynności sprawdzających,
- 995 jednostek m.st. Warszawy w ramach zadania audytowego realizowanego metodą analityczną.

Niektóre z ww. podmiotów zostały objęte badaniem kilkakrotnie – w ramach analizy i oceny ich funkcjonowania w różnych realizowanych procesach.

Wszystkie zadania audytowe w 2023 roku realizowano po raz pierwszy przy wsparciu narzędzia informatycznego – aplikacji AudytUM. Aplikacja umożliwia pracę grupową użytkowników, załączanie dokumentów, gromadzenie danych w celu ich przetwarzania. Powyższe narzędzie wspiera funkcję audytu wewnętrznego w obszarach: 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.

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.

2. Informacje o zadaniach audytowych i czynnościach sprawdzających przeprowadzonych w 2023 roku

2.1. Zadania audytowe

Lp.	Temat i rodzaj zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)	Numer zadania	Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu w ciągu roku (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (liczba) (dot. zadań zapewniających)	Propozycje usprawnień (liczba) (dot. cz. doradczych)	Ocena ogólna*
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Analiza i ocena systemu zarządzania w Miejskim Przedsiębiorstwie Oczyszczania w m.st. Warszawie Sp. z o.o. (D)	AW.2023.001.001	P	Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania w m.st. Warszawie Sp. z o.o.	-	7	Pozytywna z uwagami
2	Analiza procesu przygotowania i monitorowania realizacji inwestycji związanej z rozbudową i modernizacją Zakładu Unieszkodliwiania Stałych Odpadów Komunalnych na terenie Dzielnicy Targówek m.st. Warszawy (D)	AW.2023.002.001	P	Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania w m.st. Warszawie Sp. z o.o.	-	4	Pozytywna z uwagami
3	Analiza funkcjonalności aplikacji „Strażnik” w zakresie umożliwiającym skuteczne prowadzenie windykacji należności (D)	AW.2023.003.001	P	Straż Miejska m.st. Warszawy	-	4	Pozytywna z uwagami
4	Ocena procesu wykonywania orzeczeń sądowych związanych z wypłatą środków finansowych m.st. Warszawy (Z)	AW.2023.004.001	P	Biuro Mienia Miasta i Skarbu Państwa	3	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.004.002	P	Biuro Edukacji	1	-	Pozytywna z uwagami

Lp.	Temat i rodzaj zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)	Numer zadania	Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu w ciągu roku (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (liczba) (dot. zadań zapewniających)	Propozycje usprawnień (liczba) (dot. cz. doradczych)	Ocena ogólna*
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Ocena bezpieczeństwa informacji w jednostkach m.st. Warszawy (Z)	AW.2023.005.001	P	Zarząd Mienia Skarbu Państwa	13	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.005.002	P	Urząd Pracy m.st. Warszawy	10	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.005.003	P	Ośrodek Sportu i Rekreacji m.st. Warszawy w Dzielnicy Targówek	12	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.005.004	P	Ośrodek Sportu i Rekreacji m.st. Warszawy w Dzielnicy Wawer	8	-	Wymaga poprawy
		AW.2023.005.005	P	Zakład Gospodarowania Nieruchomościami w Dzielnicy Ochota	13	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.005.006	P	Zakład Gospodarowania Nieruchomościami w Dzielnicy Żoliborz	9	-	Pozytywna z uwagami

Lp.	Temat i rodzaj zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)	Numer zadania	Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu w ciągu roku (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (liczba) (dot. zadań zapewniających)	Propozycje usprawnień (liczba) (dot. cz. doradczych)	Ocena ogólna*
1	2	3	4	5	6	7	8
		AW.2023.005.007	P	Zarząd Zieleni m.st. Warszawy	11	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.005.008	P	Ośrodek Sportu i Rekreacji m.st. Warszawy w Dzielnicy Włochy	16	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.005.009	P	Ośrodek Sportu i Rekreacji m.st. Warszawy w Dzielnicy Ursus	12	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.005.010	P	Zarząd Mienia m.st. Warszawy	17	-	Wymaga poprawy
6	Ocena prawidłowości stosowanych procedur o udzielenie zamówień publicznych w projekcie: „Rozwój systemu zdalnej edukacji na terenie m.st. Warszawy” (Z)	AW.2023.006.001	P	Biuro Informatyki	5	-	Wymaga poprawy
		AW.2023.006.002	P	Biuro Edukacji	1	-	Pozytywna
7	Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Dzielnicy Praga- Północ m.st. Warszawy z uwzględnieniem sprawowanego nadzoru nad dzielnicowymi jednostkami organizacyjnymi (Z)	AW.2023.007.001	P	Urząd Dzielnicy Praga-Północ	4	-	Pozytywna z uwagami

Lp.	Temat i rodzaj zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)	Numer zadania	Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu w ciągu roku (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (liczba) (dot. zadań zapewniających)	Propozycje usprawnień (liczba) (dot. cz. doradczych)	Ocena ogólna*
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Zakładzie Obsługi Systemu Monitoringu w wybranych procesach (Z)	AW.2023.008.001	P	Zakład Obsługi Systemu Monitoringu	14	-	Wymaga poprawy
9	Analiza i ocena wybranych obszarów funkcjonowania SZPZLO Warszawa Praga Południe, dla którego m.st. Warszawa jest podmiotem tworzącym (D)	AW.2023.009.001	P	Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga Południe	-	23	Wymaga poprawy
10	Analiza i ocena funkcjonowania systemu zarządzania w wybranych obszarach działalności Parku Kultury w Powsinie (D)	AW.2023.010.001	W/P	Park Kultury w Powsinie	-	13	Pozytywna z uwagami
11	Ocena działalności Szpitala Grochowskiego im. dr med. Rafała Masztaka Sp. z o.o. w wybranych obszarach funkcjonowania Spółki (D)	AW.2023.011.001	W/P	Szpital Grochowski im. dr med. Rafała Masztaka Sp. z o.o.	-	3	Pozytywna z uwagami
12	Analiza realizacji projektu pn. "Budowa trasy tramwajowej do Wilanowa wraz z zakupem taboru oraz infrastrukturą towarzyszącą" (D)	AW.2023.012.001	W/P	Tramwaje Warszawskie Sp. z o.o.	-	6	Pozytywna z uwagami
13	Analiza organizacji i prowadzenia konkursów, warsztatów i projektów urbanistyczno-architektonicznych w m.st. Warszawie (D)	AW.2023.013.001	P	Biuro Architektury i Planowania Przestrzennego	-	3	Pozytywna z uwagami

Lp.	Temat i rodzaj zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)	Numer zadania	Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu w ciągu roku (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (liczba) (dot. zadań zapewniających)	Propozycje usprawnień (liczba) (dot. cz. doradczych)	Ocena ogólna*
1	2	3	4	5	6	7	8
14	Ocena działań Centrum Obsługi Podatnika w zakresie prowadzenia egzekucji należności pieniężnych (Z)	AW.2023.014.001	P	Centrum Obsługi Podatnika	3	-	Pozytywna z uwagami
15	Analiza i ocena realizacji wybranych działań statutowych przez Stołeczny Ośrodek dla Osób Nietrzeźwych (D)	AW.2023.015.001	P	Stołeczny Ośrodek dla Osób Nietrzeźwych	-	1	Pozytywna
16	Ocena funkcjonowania Centrum Nauki Kopernik w wybranych obszarach działalności jednostki (D)	AW.2023.016.001	W/P	Centrum Nauki Kopernik	-	13	Pozytywna z uwagami
17	Ocena procesu udzielania zamówień publicznych wyłączonych ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych na przykładzie wybranych urzędów dzielnic m.st. Warszawy (Z)	AW.2023.017.001	P	Urząd Dzielnicy Praga-Północ	7	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.017.002		Urząd Dzielnicy Rembertów	6	-	Pozytywna z uwagami
18	Wybrane zagadnienia z zakresu bezpieczeństwa informacji w jednostkach m.st. Warszawy (Z)	AW.2023.018.001	P	995 jednostek	Zadanie zrealizowane metodą analityczną w 995 jednostkach, z których każda otrzymała sprawozdanie z zadania audytowego zawierające indywidualną ocenę i zalecenia		

Lp.	Temat i rodzaj zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)	Numer zadania	Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu w ciągu roku (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (liczba) (dot. zadań zapewniających)	Propozycje usprawnień (liczba) (dot. cz. doradczych)	Ocena ogólna*
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Ocena procesu wykorzystania dotacji podmiotowych przez instytucje kultury m.st. Warszawy (Z)	AW.2023.019.001	P	Urząd Dzielnicy Praga-Północ	2	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.019.002	P	Biblioteka Publiczna im. Księdza Jana Twardowskiego w Dzielnicy Praga-Północ	4	-	Pozytywna z uwagami
20	Ocena realizacji zadań w zakresie nadzoru i kontroli stacji kontroli pojazdów oraz ośrodków szkolenia kierowców (Z)	AW.2023.020.001	P	Biuro Administracji i Spraw Obywatelskich	2	-	Pozytywna z uwagami
21	Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji, w tym ochrony danych osobowych w Urzędzie m.st. Warszawy (Z)	AW.2023.021.001	P	Biuro Informatyki	25	-	Wymaga poprawy
		AW.2023.021.002	P	Biuro Organizacji	10	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.021.003	P	Stołeczne Centrum Bezpieczeństwa	6	-	Pozytywna z uwagami

Lp.	Temat i rodzaj zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)	Numer zadania	Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu w ciągu roku (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (liczba) (dot. zadań zapewniających)	Propozycje usprawnień (liczba) (dot. cz. doradczych)	Ocena ogólna*
1	2	3	4	5	6	7	8
22	Ocena procesu przyznawania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych prowadzonych na terenie Warszawy przez inny organ niż m.st. Warszawa (Z)	AW.2023.022.001	P	Urząd Dzielnicy Bemowo	7	-	Wymaga poprawy
23	Ocena realizacji procedur dotyczących przyznawania dotacji organizacjom pozarządowym i innym podmiotom w wybranych urzędach dzielnic m.st. Warszawy oraz ich rozliczania (Z)	AW.2023.023.001	P	Urząd Dzielnicy Bielany	8	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.023.002		Urząd Dzielnicy Śródmieście	13	-	Wymaga poprawy
24	Analiza funkcjonowania Wydziałów Architektury i Budownictwa urzędów dzielnic m.st. Warszawy (D)	AW.2023.024.001	W/P	Urząd Dzielnicy Ochota	-	10	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.024.002		Urząd Dzielnicy Śródmieście	-	12	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.024.003		Urząd Dzielnicy Wola	-	4	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.024.004		Urząd Dzielnicy Żoliborz	-	4	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.024.005		Urząd Dzielnicy Wawer	-	5	Pozytywna z uwagami

Lp.	Temat i rodzaj zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)	Numer zadania	Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu w ciągu roku (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (liczba) (dot. zadań zapewniających)	Propozycje usprawnień (liczba) (dot. cz. doradczych)	Ocena ogólna*
1	2	3	4	5	6	7	8
		AW.2023.024.006		Urząd Dzielnicy Wesoła	-	4	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.024.007		Urząd Dzielnicy Ursus	-	1	Pozytywna
		AW.2023.024.008		Urząd Dzielnicy Włochy	-	9	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.024.009		Urząd Dzielnicy Targówek	-	8	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.024.010		Urząd Dzielnicy Ursynów	-	6	Pozytywna z uwagami
25	Analiza funkcjonowania obszaru architektury i budownictwa oraz obszaru gospodarki nieruchomościami w Urzędzie Dzielnicy Praga-Południe m.st. Warszawy (D)	AW.2023.025.001	W/P	Urząd Dzielnicy Praga-Południe	-	25	Wymaga poprawy
26	Analiza funkcjonowania obszaru architektury i budownictwa oraz obszaru gospodarki nieruchomościami w Urzędzie Dzielnicy Rembertów m.st. Warszawy (D)	AW.2023.026.001	W/P	Urząd Dzielnicy Rembertów	-	20	Wymaga poprawy

Lp.	Temat i rodzaj zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)	Numer zadania	Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu w ciągu roku (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (liczba) (dot. zadań zapewniających)	Propozycje usprawnień (liczba) (dot. cz. doradczych)	Ocena ogólna*
1	2	3	4	5	6	7	8
27	Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Ośrodku Sportu i Rekreacji Dzielnicy Praga-Południe m.st. Warszawy (Z)	AW.2023.027.001	P	Ośrodek Sportu i Rekreacji m.st. Warszawy w Dzielnicy Praga-Południe	4	-	Pozytywna z uwagami
28	Analiza i ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w nowym obszarze działalności Biura Geodezji i Katastru, dotyczącym ustalania odszkodowań za nieruchomości zajęte, wyłączone i wydzielone pod drogi publiczne (D)	AW.2023.028.001	W/P	Biuro Geodezji i Katastru	-	4	Wymaga poprawy
29	Ocena procesu udzielania zamówień publicznych wyłączonych ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych na przykładzie wybranych jednostek organizacyjnych m.st. Warszawy (Z)	AW.2023.029.001	P	Muzeum Powstania Warszawskiego	4	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.029.002		Muzeum Warszawy	3	-	Pozytywna z uwagami
30	Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w instytucjach kultury m.st. Warszawy (Z)	AW.2023.030.001	P	Teatr Lalka	4	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.030.002		Teatr Powszechny im. Zygmunta Hübnera	5	-	Pozytywna z uwagami

Lp.	Temat i rodzaj zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)	Numer zadania	Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu w ciągu roku (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (liczba) (dot. zadań zapewniających)	Propozycje usprawnień (liczba) (dot. cz. doradczych)	Ocena ogólna*
1	2	3	4	5	6	7	8
31	Analiza efektywności wykorzystania powierzchni biurowej Urzędu m.st. Warszawy (D)	AW.2023.031.001	W/P	Biuro Administracyjne	-	15	Pozytywna z uwagami
32	Analiza i ocena wybranych obszarów funkcjonowania SZPZLO Warszawa Bemowo-Włochy, dla którego m.st. Warszawa jest podmiotem tworzącym (D)	AW.2023.032.001	P	Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Bemowo-Włochy	-	33	Wymaga poprawy
33	Analiza przyjętych rozwiązań organizacyjnych w zakresie świadczenia pomocy socjalnej (D)	AW.2023.033.001	P	Ośrodek Pomocy Społecznej Dzielnicy Wola	-	2	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.033.002		Ośrodek Pomocy Społecznej Dzielnicy Wawer	-	3	Pozytywna z uwagami
34	Analiza przyjętych rozwiązań w zakresie zarządzania domeną edukacyjną Eduwarszawa.pl (D)	AW.2023.034.001	P	Biuro Edukacji	-	12	Pozytywna z uwagami

Lp.	Temat i rodzaj zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)	Numer zadania	Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu w ciągu roku (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (liczba) (dot. zadań zapewniających)	Propozycje usprawnień (liczba) (dot. cz. doradczych)	Ocena ogólna*
1	2	3	4	5	6	7	8
35	Ocena realizacji zadań z zakresu remontów, utrzymania i ochrony dróg położonych na obszarze dzielnicy (Z)	AW.2023.035.001	P	Urząd Dzielnicy Wilanów	6	-	Pozytywna z uwagami
36	Ocena programów promujących zdrowie realizowanych przez wybrane podmioty m.st. Warszawy w ramach przyznanych dotacji (Z)	AW.2023.036.001	P	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Warszawa Ursynów	2	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.036.002		Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Białołęka-Targówek	2	-	Pozytywna z uwagami
37	Ocena realizacji zadań w zakresie podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników w wybranych urzędach dzielnic m.st. Warszawy (Z)	AW.2023.037.001	P	Urząd Dzielnicy Mokotów	5	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.037.002		Urząd Dzielnicy Wola	4	-	Pozytywna z uwagami

Lp.	Temat i rodzaj zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)	Numer zadania	Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu w ciągu roku (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (liczba) (dot. zadań zapewniających)	Propozycje usprawnień (liczba) (dot. cz. doradczych)	Ocena ogólna*
1	2	3	4	5	6	7	8
38	Ocena realizacji obowiązku stałej aktualizacji serwisów internetowych stanowiących elektroniczną bazę danych o planowanych lub realizowanych inwestycjach i remontach drogowych (Z)	AW.2023.038.001	P	Biuro Infrastruktury	7	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.038.002		Urząd Dzielnicy Żoliborz	5	-	Pozytywna z uwagami
		AW.2023.038.003		Zarząd Dróg Miejskich	9	-	Pozytywna z uwagami

Dodatkowe wyjaśnienia:

(*) Klasyfikacja oceny ogólnej (ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej):

- Pozytywna - System kontroli zarządczej zapewnia realizację celów i zadań.
- Pozytywna z uwagami - System kontroli zarządczej funkcjonuje, jednak wymaga podjęcia działań usprawniających.
- Wymaga poprawy - W systemie kontroli zarządczej zidentyfikowano słabości, które uniemożliwiają wydanie całościowej oceny w zakresie prawidłowości realizacji celów i zadań. Nie wszystkie elementy systemu kontroli zarządczej działają poprawnie.
- Negatywna - System kontroli zarządczej nie zapewnia realizacji celów i zadań. Należy pilnie podjąć działania w kierunku opracowania i wdrożenia systemu kontroli zarządczej zapewniającego realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Dot. poz. 18 tabeli – bardziej szczegółowe informacje dotyczące badanych jednostek przedstawiono w załączniku nr 1.

Dot. poz. 23 tabeli – dokonano zmiany brzmienia tematu przyjętego w Planie z zachowaniem zakresu i przedmiotu zadania.

Dot. poz. 36 tabeli – na podstawie analizy wstępnej dokonano zmiany zakresu i tematu zadania w porównaniu do tematu przyjętego w Planie.

Dot. poz. 38 tabeli – realizacja zadania została rozpoczęta w grudniu 2023 roku i była kontynuowana w styczniu 2024 roku. Wskazana liczba wydanych zaleceń i ocena ogólna zostały przyjęte na podstawie wstępnych wyników zadania.

2.2. Czynności sprawdzające

Lp.	Temat i numer zadania	Podmioty audytowane	Liczba wydanych rekomendacji / zaleceń	Liczba rekomendacji / zaleceń wdrożonych (na podstawie czynności sprawdzających)	Liczba rekomendacji / zaleceń niewdrożonych (na podstawie czynności sprawdzających)
1	2	3	4	5	6
1	Ocena realizacji projektu pn. „Modernizacja ciągu ul. Marsa – Żołnierska odc. Węzeł Marsa – granica miasta – etap III” – w szczególności realizacja umów zawartych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych AW.2021.24.00/CS	Stołeczny Zarząd Rozbudowy Miasta	3	3	-
2	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 Ursynów	3	3	-
3	Ocena przyjętych rozwiązań w zakresie wywłaszczenia i zwrotu nieruchomości AW-AD.1720.40.2019/CS	Urząd Dzielnicy Bielany	6	6	-
4	Ocena stanu kontroli zarządczej w wybranych instytucjach kultury m.st. Warszawy AW.2021.28.00/CS	Centrum Kultury Filmowej im. A. Wajdy	5	5	-
5	Ocena stanu kontroli zarządczej w wybranych instytucjach kultury m.st. Warszawy AW.2021.28.00/CS	Dom Spotkań z Historią	6	6	-
6	Ocena realizacji prowadzonej windykacji należności w Urzędzie Dzielnicy Śródmieście, Zarządzie Transportu Miejskiego i Warszawskim Centrum Pomocy Rodzinie AW-ŚP.1720.3.2020/CS	Warszawskim Centrum Pomocy Rodzinie	7	7	-

Lp.	Temat i numer zadania	Podmioty audytowane	Liczba wydanych rekomendacji / zaleceń	Liczba rekomendacji / zaleceń wdrożonych (na podstawie czynności sprawdzających)	Liczba rekomendacji / zaleceń niewdrożonych (na podstawie czynności sprawdzających)
1	2	3	4	5	6
7	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 Lalek Guliwer	19	19	-
8	Analiza budżetowania zadań związanych z odbiorem odpadów komunalnych z terenu m.st. Warszawy AW-AJ.1720.8.2020/CS	Biuro Gospodarki Odpadami	5	5	-
9	Analiza budżetowania zadań związanych z odbiorem odpadów komunalnych z terenu m.st. Warszawy AW-AJ.1720.8.2020/CS	Urząd Dzielnicy Bemowo	4	4	-
10	Analiza budżetowania zadań związanych z odbiorem odpadów komunalnych z terenu m.st. Warszawy AW-AJ.1720.8.2020/CS	Urząd Dzielnicy Bielany	4	4	-
11	Analiza budżetowania zadań związanych z odbiorem odpadów komunalnych z terenu m.st. Warszawy AW-AJ.1720.8.2020/CS	Urząd Dzielnicy Mokotów	5	5	-
12	Analiza i ocena realizacji procesu przyznawania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków lub znajdujących się w gminnej ewidencji zabytków położonych na obszarze m.st. Warszawy AW-AS.1720.29.2020/CS	Biuro Stołecznego Konserwatora Zabytków	1	1	-

Lp.	Temat i numer zadania	Podmioty audytowane	Liczba wydanych rekomendacji / zaleceń	Liczba rekomendacji / zaleceń wdrożonych (na podstawie czynności sprawdzających)	Liczba rekomendacji / zaleceń niewdrożonych (na podstawie czynności sprawdzających)
1	2	3	4	5	6
13	Skuteczność sprawowanego nadzoru właścicielskiego w aspekcie efektywności prowadzenia działalności gospodarczej przez spółki prawa handlowego z udziałem m.st. Warszawy działające poza sferą użyteczności publicznej AW-SP.1720.1.2020/CS	Biuro Ładu Korporacyjnego	4	3	1
14	Ocena efektywności zadań realizowanych przez Biuro Zarządzania Ruchem Drogowym w zakresie organizacji ruchu na drogach m.st. Warszawy AW.2021.14.00/CS	Biuro Zarządzania Ruchem Drogowym	7	7	-
15	Ocena przyjętych rozwiązań w obszarze monitorowania prowadzonych postępowań oraz sprawozdawczości w zakresie działania Biura Spraw Dekretowych Urzędu m.st. Warszawy AW-AJ.1720.23.2019/CS	Biuro Spraw Dekretowych	7	7	-
16	Ocena stanu kontroli zarządczej w wybranych domach pomocy społecznej m.st. Warszawy AW.2021.29.00/CS	Centrum Alzheimer	1	1	-
17	Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w tym ochrony danych osobowych w Urzędzie m.st. Warszawy AW.2021.31.00/CS	Urząd Dzielnicy Żoliborz	7	7	-
18	Ocena bezpieczeństwa informacji ze szczególnym uwzględnieniem ochrony danych osobowych w wybranych jednostkach m.st. Warszawy AW-BST.1720.12.2020/CS	Biblioteka Publiczna w Dzielnicy Targówek	35	34	1
19	Ocena zadań w procesie związanym z realizacją świadczeń rodzinnych, alimentacyjnych, wychowawczych, „Dobry start”, w tym terminowa realizacja wypłaty świadczeń AW-ZS.1720.14.2019/CS	Urząd Dzielnicy Białołęka	4	4	-

Lp.	Temat i numer zadania	Podmioty audytowane	Liczba wydanych rekomendacji / zaleceń	Liczba rekomendacji / zaleceń wdrożonych (na podstawie czynności sprawdzających)	Liczba rekomendacji / zaleceń niewdrożonych (na podstawie czynności sprawdzających)
1	2	3	4	5	6
20	Ocena bezpieczeństwa informacji w jednostkach m.st. Warszawy AW.2021.09.03/CS	Centrum "Łowicka" Dom Kultury w Dzielnicy Mokotów	52	41	11
21	Ocena bezpieczeństwa informacji w jednostkach m.st. Warszawy AW.2021.09.04/CS	Centrum Myśli Jana Pawła II	11	11	-
22	Ocena realizacji projektu: "Opiekuńcza Warszawa", RPMA.09.02.01-14-c778/19, Centrum Usług Społecznych „Społeczna Warszawa” AW.2021.01.00/CS	Centrum Usług Społecznych „Społeczna Warszawa”	2	2	-
23	Ocena zadań w procesie związanym z realizacją świadczeń rodzinnych, alimentacyjnych, wychowawczych, „Dobry start”, w tym terminowa realizacja wypłaty świadczeń AW-ZS.1720.14.2019/CS	Urząd Dzielnicy Ochota	10	10	-
24	Ocena stanu kontroli zarządczej na rzecz realizacji zadań w Teatrze Żydowskim im. Estery Rachel i Idy Kamińskich – Centrum Kultury Jidysz w Warszawie AW-AJ.1720.34.2018/CS	Teatr Żydowski im. Estery Rachel i Idy Kamińskich Centrum Kultury Jidysz w Warszawie	14	14	-
25	Ocena przyjętych rozwiązań w zakresie wywłaszczenia i zwrotu nieruchomości AW-AD.1720.40.2019/CS	Urząd Dzielnicy Wola	4	4	-
26	Ocena przyjętych rozwiązań w zakresie nadzoru nad prawidłowością wydatkowania i rozliczania dotacji przyznawanych placówkom oświaty nieprowadzonym przez m.st. Warszawa AW-AD.1720.5.2020/CS	Urząd Dzielnicy Wola	7	7	-

Lp.	Temat i numer zadania	Podmioty audytowane	Liczba wydanych rekomendacji / zaleceń	Liczba rekomendacji / zaleceń wdrożonych (na podstawie czynności sprawdzających)	Liczba rekomendacji / zaleceń niewdrożonych (na podstawie czynności sprawdzających)
1	2	3	4	5	6
27	Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w tym ochrony danych osobowych w Urzędzie m.st. Warszawy AW.2021.31.00/CS	Urząd Dzielnicy Mokotów	26	24	2
28	Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji, w tym ochrony danych osobowych w Urzędzie m.st. Warszawy AW.2022.13.00/CS	Urząd Dzielnicy Rembertów	8	6	2
29	Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji, w tym ochrony danych osobowych w Urzędzie m.st. Warszawy AW.2022.13.00/CS	Urząd Dzielnicy Wilanów	10	10	-
30	Ocena przyjętych rozwiązań w zakresie nadzoru nad prawidłowością wydatkowania i rozliczania dotacji przyznawanych placówkom oświaty nieprowadzonym przez m.st. Warszawa AW-AD.1720.5.2020/CS	Urząd Dzielnicy Żoliborz	8	8	-
31	Ocena przyjętych rozwiązań w zakresie nadzoru nad prawidłowością wydatkowania i rozliczania dotacji przyznawanych placówkom oświaty nieprowadzonym przez m.st. Warszawa AW-AD.1720.5.2020/CS	Urząd Dzielnicy Białołęka	10	10	-
Razem:			295	278	17

Czynności sprawdzające potwierdziły wdrożenie 278 z 295 zaleceń. Spośród 17 zaleceń, które nie zostały wdrożone:

- w 14 przypadkach kierownicy jednostek przyjęli ryzyko związane z brakiem ich pełnego wdrożenia (poz. 13, 20, 27),
- w przypadku 2 zaleceń podmiot audytowany kontynuował działania w celu ich wdrożenia i zadeklarował nowy termin zakończenia prac (poz. 28),
- 1 zalecenie zostało uznane za zdezaktualizowane (poz. 18).

3. Zmiany w Planie audytu na 2023 rok

Plan audytu na 01.01.2023 roku		Zmiany w Planie audytu				Plan audytu po zmianach	
		zadania dodatkowe		zadania wyłączone			
zadania zapewniające	27	zadania zapewniające	0	zadania zapewniające	7	zadania zapewniające	20
czynności doradcze	11	czynności doradcze	9	czynności doradcze	2	czynności doradcze	18
Razem	38	Razem	9	Razem	9	Razem	38

Zmiany w środowisku funkcjonowania Miasta Stołecznego Warszawy wymagały również zmian w kierunkach i zakresie działania audytu wewnętrznego. W ramach zmian w Planie audytu na 2023 rok wyłączono z Planu 9 zadań audytowych i włączono 9 nowych. Jednocześnie, część zadań wyłączonych z Planu w ciągu roku została uwzględniona w Planie audytu na 2024 rok.

Zadania włączone do Planu Audytu na 2023 rok – 9 zadań audytowych (czynności doradczych (D)):

1	Analiza funkcjonowania Wydziałów Architektury i Budownictwa urzędów dzielnic m.st. Warszawy (D)
2	Analiza funkcjonowania obszaru architektury i budownictwa oraz obszaru gospodarki nieruchomościami w Urzędzie Dzielnicy Praga-Południe m.st. Warszawy (D)
3	Analiza funkcjonowania obszaru architektury i budownictwa oraz obszaru gospodarki nieruchomościami w Urzędzie Dzielnicy Rembertów m.st. Warszawy (D)
4	Analiza i ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w nowym obszarze działalności Biura Geodezji i Katastru, dotyczącym ustalania odszkodowań za nieruchomości zajęte, wywłaszczone i wydzielone pod drogi publiczne (D)
5	Analiza efektywności wykorzystania powierzchni biurowej Urzędu m.st. Warszawy (D)
6	Analiza i ocena funkcjonowania systemu zarządzania w wybranych obszarach działalności Parku Kultury w Powsinie (D)
7	Ocena działalności Szpitala Grochowskiego im. dr med. Rafała Masztaka Sp. z o.o. w wybranych obszarach funkcjonowania Spółki (D)
8	Analiza realizacji projektu pn. "Budowa trasy tramwajowej do Wilanowa wraz z zakupem taboru oraz infrastrukturą towarzyszącą" (D)
9	Ocena funkcjonowania Centrum Nauki Kopernik w wybranych obszarach działalności jednostki (D)

Zadania wyłączone z Planu Audytu na 2023 rok – 9 zadań audytowych, w tym 7 zadań zapewniających (Z) i 2 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 procesu wysyłki decyzji podatkowych realizowanego na potrzeby Centrum Obsługi Podatnika (Z)
3	Ocena realizacji projektu pn. „Rozbudowa i modernizacja budynków Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci Słabowidzących nr 8 przy ul. Koźmińskiej 7 wraz z zagospodarowaniem terenu” (Z)
4	Ocena realizacji projektu pn. „Analiza możliwości rozwoju zintegrowanego transportu w Warszawie w oparciu o metro i multimodalne węzły przesiadkowe” - projekt nr 2019-PL-TM-0215-S realizowany w ramach instrumentu „Łącząc Europę” (Connecting Europe Facility) (Z)
5	Ocena prawidłowości stosowanych procedur o udzielenie zamówień publicznych w projekcie EKO P+R Połczyńska (Z)
6	Ocena prawidłowości stosowanych procedur o udzielenie zamówień publicznych w projekcie pn. „Zakup 12 autobusów niskoemisyjnych dla m.st. Warszawy” (Z)
7	Ocena działań zarządców dróg publicznych w m.st. Warszawa w zakresie zawierania i realizacji umów na podstawie art. 16 ustawy o drogach publicznych (Z)
8	Analiza przyjętych rozwiązań w zakresie zapewnienia efektywnej realizacji zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy w Urzędzie m.st. Warszawy (D)
9	Analiza i ocena monitorowania realizacji projektu „Zaopatrzenie w wodę i oczyszczanie ścieków w Warszawie” – Faza V i VI w kontekście założonych rezultatów (D)

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

W wyniku przeprowadzonych w 2023 roku 20 zadań zapewniających wydano łącznie 302 zalecenia. Spośród nich:

- 56 zaleceń wdrożono,
- dla 240 zaleceń ustalono termin wdrożenia w 2024 roku,
- dla 6 zaleceń upłynął termin wdrożenia.

Proces wdrażania zaleceń podlega bieżącemu monitorowaniu z wykorzystaniem funkcjonalności aplikacji AudytUM. Do wszystkich podmiotów audytowanych wysyłane są automatyczne powiadomienia o zbliżającym się terminie realizacji zaleceń, a do podmiotów, które po upływie terminów realizacji zaleceń nie przekazują informacji na temat podjętych działań 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 2023 roku czynności sprawdzających przedstawiono w pkt. 2.2.

W wyniku realizacji 18 czynności doradczych przedstawiono podmiotom audytowanym 254 propozycje usprawnień.

5. Informacje istotne związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego

5.1. Sprawy organizacyjne

1. Struktura Biura Audytu Wewnętrznego podlegała w 2023 roku zmianom. Zarządzeniem nr 642/2023 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z 3 kwietnia 2023 r. zmieniony został wewnętrzny regulamin organizacyjny Biura.
2. Zgodnie z zapisami Księgi Procedur w 2023 roku dokonano corocznego przeglądu wewnętrznych procedur i zaktualizowano Księgę Procedur Biura. Uwzględnione zostały zmiany w praktyce realizacji zadań i współpracy z podmiotami audytowanymi związane m.in. z wdrożeniem w listopadzie 2022 roku aplikacji AudytUM. Doskonalono również rozwiązania w zakresie metodyki realizacji zadań z zakresu bezpieczeństwa informacji.
3. W sierpniu 2023 roku wprowadzony został nowy Program Zapewnienia i Poprawy Jakości Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy.

5.2. Inne realizowane zadania

1. 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.).

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

- w dniu 31 marca 2023 roku przekazano Prezydentowi 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 przygotowaną na podstawie procesu samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej za 2022 rok. Diagnoza została zatwierdzona przez Prezydenta m.st. Warszawy.
- w okresie od września do grudnia 2023 roku przygotowano i koordynowano proces samooceny kontroli zarządczej m.st. Warszawy za 2023 rok obejmujący 41 biur, 18 urzędów dzielnic oraz 1012 jednostek m.st. Warszawy. W ramach przygotowań do realizacji procesu przeprowadzono pilotaż, w którym uczestniczyli zainteresowani pracownicy z 14 biur i 9 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 31.03.2024 roku Biuro Audytu Wewnętrznego przygotowuje dla Prezydenta m.st. Warszawy Diagnozę stanu kontroli zarządczej w m.st. Warszawie za 2023 rok wraz z Raportami o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie m.st. Warszawy oraz w 16 procesach strategicznych.

3. Prowadzenie szkoleń wewnętrznych.

W 2023 roku pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego przeszkolili łącznie 810 osób – pracowników m.st. Warszawy:

- a) w ramach programu „Samokształcenie w Urzędzie m.st. Warszawy” – 629 osób, w tym:
- w zakresie Microsoft Excel – poziom zaawansowany – 220 osób,
 - w zakresie Excel zaawansowany – makra i wstęp do programowania w VBA – 132 osoby,
 - w zakresie Excel – poziom podstawowy. Nie tylko cyferki – 255 osób,
 - w zakresie kontroli zarządczej – 22 osoby.
- b) w ramach procesu samooceny kontroli zarządczej – 181 osób, spośród pracowników biur, urzędów dzielnic i niektórych jednostek organizacyjnych w ramach spotkań szkoleniowych.

5.3. Pozostałe informacje

W 2023 roku przeprowadzona została ocena zewnętrzna zgodności funkcjonowania Biura Audytu Wewnętrznego z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego. Obowiązek realizacji oceny wynikał ze standardu 1312 Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, zgodnie z którym oceny zewnętrzne dotyczące funkcjonowania komórek audytu wewnętrznego muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji. Poprzednia ocena tego typu przeprowadzona została w 2018 roku.

Według ogólnej oceny podmiotu oceniającego działalność Biura Audytu Wewnętrznego Urzędu m.st. Warszawy jest „Generalnie Zgodna” (GZ) z ww. standardami. Jest to najwyższa ocena w skali stosowanej przez niezależny podmiot oceniający.

Realizując Program Zapewnienia i Poprawy Jakości zgodnie z ww. Standardami, Biuro Audytu Wewnętrznego dokonuje co roku samooceny działalności.

DYREKTOR
BIURA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
AUDYTOR GENERALNY

.....
Magdalena Soszyńska-Kamieniecka

31.1.2024 r.

data i podpis Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego

PREZYDENT
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

.....
Rafał Trzaskowski

podpis Prezydenta m.st. Warszawy