



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 2024 rok

1. Informacje ogólne.
2. Informacje o zadaniach audytowych i czynnościach sprawdzających przeprowadzonych w 2024 roku.
3. Zmiany w Planie audytu na 2024 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 2024 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 zatwierdzony przez Prezydenta m.st. Warszawy w grudniu 2023 roku. W 2024 roku za zgodą Prezydenta m.st. Warszawy dokonano zmian w Planie audytu, polegających na wyłączeniu 7 zadań audytowych i włączeniu 12 dodatkowych zadań audytowych.

W 2024 roku zrealizowano 42 zadania audytowe, w tym:

- 23 zadania zapewniające, tj. zadania, których celem jest dostarczenie niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej,
- 19 czynności doradczych, tj. zadań ukierunkowanych na wspieranie kierowników podmiotów audytowanych w realizacji celów i zadań.

Jednocześnie, po przeprowadzeniu przeglądu wstępnego odstąpiono od realizacji jednego zadania zapewniającego z uwagi na trwające zmiany w procesie, który miał być przedmiotem badania.

W 2024 roku przeprowadzano również czynności sprawdzające do zadań realizowanych w poprzednich latach.

Łącznie badaniem audytowym objęto 780¹ podmiotów, w tym:

- 145 podmiotów (biura urzędu, urzędy dzielnic, jednostki m.st. Warszawy, spółki prawa handlowego, w których m.st. Warszawa jest współnikiem) w ramach zadań zapewniających (44 podmioty), czynności doradczych (22 podmioty) i czynności sprawdzających (79 podmiotów),
- 635 jednostek organizacyjnych m.st. Warszawy w ramach czynności sprawdzających dotyczących przeprowadzonego w 2023 roku zadania zapewniającego „Wybrane zagadnienia z zakresu bezpieczeństwa informacji w jednostkach m.st. Warszawy”.

¹ W niektórych podmiotach przeprowadzono więcej niż jedno badanie audytowe, poświęcone analizie i ocenie różnych realizowanych procesów. Powyższa statystyka uwzględnia tę wielokrotność.

2. Informacje o zadaniach audytowych i czynnościach sprawdzających przeprowadzonych w 2024 roku

2.1. Zadania audytowe

Lp.	Temat, rodzaj, numer zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)		Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (Z) / proponycje usprawnień (D) (liczba)	Ocena ogólna ²
1	2		3	4	5	6
1.	Bezpieczeństwo informacji w jednostkach m.st. Warszawy (Z) AW.2024.001	001	P	OPS Dzielnicy Mokotów	18	Wymaga poprawy
		002	P	OPS Dzielnicy Praga- Północ	11	Wymaga poprawy
		003	P	OPS Dzielnicy Ursus	13	Wymaga poprawy
		004	P	OPS Dzielnicy Wola	14	Pozytywna z uwagami
		005	P	Centrum Aktywności Międzypokoleniowej "Nowolipie"	15	Wymaga poprawy
		006	P	Środowiskowy Dom Samopomocy "Pachnąca"	7	Wymaga poprawy
		007	P	Centrum Usług Społecznych "Społeczna Warszawa"	12	Pozytywna z uwagami
		008	P	OPS Dzielnicy Wawer	6	Pozytywna z uwagami
		009	P	Warszawskie Centrum Integracji "Integracyjna Warszawa"	17	Pozytywna z uwagami

² Klasyfikacja oceny ogólnej została przedstawiona pod tabelą (s. 11)

Lp.	Temat, rodzaj, numer zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)		Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (Z) / proponowane usprawnienia (D) (liczba)	Ocena ogólna ²
1	2		3	4	5	6
2.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w wybranych instytucjach kultury m.st. Warszawy (Z) AW.2024.002	001	P	Teatr Ateneum	6	Pozytywna z uwagami
		002	P	Międzynarodowe Centrum Kultury Nowy Teatr	7	Pozytywna z uwagami
		003	P	Teatr Współczesny	7	Pozytywna z uwagami
		004	P	Warszawskie Obserwatorium Kultury	9	Pozytywna z uwagami
3.	Plany, strategie i podejmowane działania na rzecz ochrony klimatu, zasobów naturalnych, różnorodności biologicznej, ograniczenia niszczenia środowiska i zapobiegania następstwom ekstremalnych warunków pogodowych w m.st. Warszawie (D) AW.2024.003.001		P	Biuro Ochrony Powietrza i Polityki Klimatycznej	14	Wymaga poprawy
4.	Ocena przyjętych rozwiązań w zakresie opracowywania i monitorowania harmonogramów realizacji inwestycji ogólnomiejskich i dzielnicowych w m.st. Warszawie (Z) AW.2024.004.001		P	Biuro Funduszy Europejskich i Polityki Rozwoju	3	Pozytywna z uwagami
5.	Proces aktualizacji opłaty z tytułu użytkowania wieczystego oraz windykacji tych należności (Z) AW.2024.005.001		P	Urząd Dzielnicy Bemowo	18	Wymaga poprawy
6.	Ocena prawidłowości stosowanych procedur o udzielenie zamówień publicznych w projekcie pn. „Zakup 12 autobusów niskoemisyjnych dla m.st. Warszawy” (Z) AW.2024.006.001		P	Zarząd Transportu Miejskiego	1	Pozytywna z uwagami

Lp.	Temat, rodzaj, numer zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)		Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (Z) / proponujące usprawnień (D) (liczba)	Ocena ogólna ²
1	2		3	4	5	6
7.	Analiza i ocena przyjętych rozwiązań zarządczych w wybranych obszarach funkcjonowania Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wawer (D) AW.2024.007.001		W/P	SZPZLO Warszawa-Wawer	5	Wymaga poprawy
8.	Proces udzielania zamówień publicznych w wybranych jednostkach organizacyjnych dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy (Z) AW.2024.008	001	P	ZGN Praga-Północ	7	Wymaga poprawy
		002	P	Dzielnicowy Ośrodek Sportu i Rekreacji Praga-Północ m.st. Warszawy	4	Pozytywna z uwagami
		003	P	Zarząd Praskich Terenów Publicznych w Dzielnicy Praga- Północ m.st. Warszawy	6	Pozytywna z uwagami
9.	Realizacja działań statutowych przez Międzyszkolny Ośrodek Sportowy nr 3 im. Janusza Kusocińskiego (Z) AW.2024.009.001		P	Międzyszkolny Ośrodek Sportowy nr 3 im. Janusza Kusocińskiego	3	Pozytywna z uwagami
10.	Analiza efektywności realizacji strategii rozwoju turystyki i strategii promocji turystyki m.st. Warszawy (D) AW.2024.010.001		P	Stołeczne Biuro Turystyki	6	Pozytywna z uwagami
11.	Realizacja procesu podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników Urzędu m.st. Warszawy w zakresie finansowania nauki na studiach (D) AW.2024.011.001		W/P	Biuro Zarządzania Zasobami Ludzkimi	4	Pozytywna

Lp.	Temat, rodzaj, numer zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)		Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (Z) / proponujące usprawnień (D) (liczba)	Ocena ogólna ²
1	2		3	4	5	6
12.	Proces wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym naliczanie i pobór opłat za korzystanie z tych zezwoleń w wybranych dzielnicach m.st. Warszawy (Z) AW.2024.012	001	P	Urząd Dzielnicy Praga-Północ	2	Pozytywna z uwagami
		002	P	Urząd Dzielnicy Włochy	1	Pozytywna
13.	Realizacja procesu przyznawania i rozliczania dotacji organizacjom pozarządowym w zakresie sportu i rekreacji (Z) AW.2024.013.001		P	Biuro Sportu i Rekreacji	3	Pozytywna z uwagami
14.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w wybranych Domach Pomocy Społecznej m.st. Warszawy (Z) AW.2024.014	001	P	Dom Pomocy Społecznej, ul. Wójtowska 13	10	Pozytywna z uwagami
		002	P	Dom Pomocy Społecznej Pracownika Oświaty przy ul. Parkowej 7a	1	Pozytywna z uwagami
15.	Proces udzielania zamówień publicznych w wybranych urzędach dzielnic m.st. Warszawy (Z) AW.2024.015	001	P	Urząd Dzielnicy Wola	3	Pozytywna z uwagami
		002	P	Urząd Dzielnicy Bielany	1	Pozytywna z uwagami
16.	Analiza i ocena wybranych obszarów funkcjonowania Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Rembertów (Z) AW.2024.016.001		P	SZPZLO Warszawa-Rembertów	31	Wymaga poprawy

Lp.	Temat, rodzaj, numer zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)		Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (Z) / propozycje usprawnień (D) (liczba)	Ocena ogólna ²
1	2		3	4	5	6
17.	Ocena efektywności wykorzystania obiektów sportowych zarządzanych przez wybrane podmioty m.st. Warszawy (Z) AW.2024.017	001	P	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzielnicy Ochota	8	Pozytywna z uwagami
		002	P	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzielnicy Ursus	1	Pozytywna z uwagami
18.	Przygotowanie Urzędu m.st. Warszawy do wdrożenia procesu obsługi e-doręczeń (Z) AW.2024.018.001		P	Biuro Organizacji Urzędu	2	Pozytywna
19.	System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji, w tym ochrony danych osobowych w Urzędzie m.st. Warszawy (Z) AW.2024.019.001		P	Centrum Obsługi Podatnika	3	Pozytywna z uwagami
20.	Realizacja Polityki cyfrowej transformacji m.st. Warszawy (D) AW.2024.020.001		P	Biuro Informatyki	6	Pozytywna z uwagami
21.	Funkcjonowanie systemu rezerwacji wizyt w Urzędzie m.st. Warszawy (Z) AW.2024.021.001		P	Biuro Administracji i Spraw Obywatelskich	Po przeprowadzeniu przeglądu wstępnego odstąpiono od realizacji zadania	
22.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Miejskim Biurze Finansów Oświaty m.st. Warszawy (Z) AW.2024.022.001		P	Miejskie Biuro Finansów Oświaty	47	Wymaga poprawy
23.	Realizacja zadań Warszawskiego Rzecznika Praw Uczniowskich (D) AW.2024.023.001		P	Biuro Edukacji	4	Pozytywna z uwagami

Lp.	Temat, rodzaj, numer zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)		Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (Z) / proponowane usprawnienia (D) (liczba)	Ocena ogólna ²
1	2		3	4	5	6
24.	Analiza potrzeb finansowych m.st. Warszawy w zakresie zabezpieczenia zadań związanych z zapewnieniem bezpiecznych i higienicznych warunków pobytu uczniów w placówkach oświatowych (D) AW.2024.024	001	P	Urząd Dzielnicy Śródmieście	2	Pozytywna z uwagami
		002	P	Urząd Dzielnicy Praga-Południe	1	Pozytywna z uwagami
25.	Analiza i ocena przyjętych rozwiązań zarządczych w wybranych obszarach funkcjonowania Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga Południe (D) AW.2024.025.001		W/P	SZPZLO Warszawa Praga-Południe	3	Pozytywna z uwagami
26.	Analiza i ocena systemu zarządzania w Stołecznym Centrum Opiekuńczo-Lecznicznym Sp. z o.o. (D) AW.2024.026.001		P	Stołeczne Centrum Opiekuńczo-Leczniczne sp. z o.o.	4	Pozytywna z uwagami
27.	Ocena działań zarządców dróg publicznych w m.st. Warszawie w zakresie zawierania i realizacji umów na podstawie art. 16 ustawy o drogach publicznych (Z) AW.2024.027.001		P	Urząd Dzielnicy Białołęka	2	Pozytywna z uwagami
28.	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) AW.2024.028.001		P	Stołeczny Zarząd Rozbudowy Miasta	2	Pozytywna z uwagami
29.	Analiza i ocena wybranych obszarów funkcjonowania Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła (Z) AW.2024.029.001		P	SZPZLO Warszawa-Wesoła	15	Pozytywna z uwagami

Lp.	Temat, rodzaj, numer zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)	Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (Z) / proponycje usprawnień (D) (liczba)	Ocena ogólna ²
1	2	3	4	5	6
30.	Proces przyznawania dotacji w zakresie organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w formie żłobka, klubu dziecięcego oraz dziennego opiekuna na terenie m.st. Warszawy (Z) AW.2024.030.001	P	Biuro Pomocy i Projektów Społecznych	2	Pozytywna z uwagami
31.	Analiza i ocena prawidłowości procesu wydawania decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu na obszarze Dzielnicy Wesoła m.st. Warszawy (D) AW.2024.031.001	W/P	Urząd Dzielnicy Wesoła	10	Wymaga poprawy
32.	Analiza i ocena procesu planowania i realizacji inwestycji Centrum Lokalne „Dawny Bazar Rogatka” na terenie Dzielnicy Praga-Południe w Warszawie (D) AW.2024.032.001	W/P	ZGN Praga-Południe	8	Pozytywna z uwagami
33.	Analiza i ocena procesu wydawania decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu na obszarze Dzielnicy Włochy m.st. Warszawy w kontekście uwarunkowań związanych z przyjęciem Planu Generalnego Lotniska Chopina (D) AW.2024.033.001	W/P	Urząd Dzielnicy Włochy	7	Pozytywna z uwagami
34.	Ocena przyjętych rozwiązań dotyczących nadzoru nad realizacją świadczeń finansowanych ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia, ze szczególnym uwzględnieniem poradni chirurgii onkologicznej Szpitala Grochowskiego im. dr med. Rafała Masztaka Sp. z o.o. (D) AW.2024.034.001	W/P	Szpital Grochowski im. dr med. Rafała Masztaka Sp. z o.o.	7	Wymaga poprawy

Lp.	Temat, rodzaj, numer zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)		Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (Z) / proponowane usprawnienia (D) (liczba)	Ocena ogólna ²
1	2		3	4	5	6
35.	Ocena systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach funkcjonowania Biura Administracyjnego Urzędu m.st. Warszawy (D) AW.2024.035.001		W/P	Biuro Administracyjne	6	Wymaga poprawy
36.	Wykorzystanie narzędzi informacji przestrzennej (GIS) w biurach Urzędu m.st. Warszawy (D) AW.2024.036.001		P	Biuro Zarządzania Ruchem Drogowym	3	Pozytywna z uwagami
37.	Ocena efektywności wykorzystania licencji/subskrypcji w Urzędzie m.st. Warszawy (Z) AW.2024.037	001	P	Urząd Dzielnicy Ochota	2	Pozytywna z uwagami
		002		Urząd Dzielnicy Wola	1	Pozytywna z uwagami
38.	Ocena funkcjonowania wybranych placówek wsparcia dziennego m.st. Warszawy (Z) AW.2024.038	001	P	Urząd Dzielnicy Bemowo	2	Pozytywna z uwagami
		002		Urząd Dzielnicy Praga-Północ	1	Pozytywna z uwagami
		003		Urząd Dzielnicy Wawer	3	Pozytywna z uwagami
		004		Urząd Dzielnicy Śródmieście	2	Pozytywna z uwagami
39.	Ocena funkcjonowania Warszawskiego Centrum Opieki Medycznej „KOPERNIK” Sp. z o.o. ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki finansowej (D) AW.2024.039.001		W/P	Warszawskie Centrum Opieki Medycznej „KOPERNIK” Sp. z o.o.	14	Pozytywna z uwagami
40.	Proces rozbudowy infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej w m.st. Warszawie (D) AW.2024.040.001		P	Biuro Infrastruktury	2	Pozytywna z uwagami

Lp.	Temat, rodzaj, numer zadania audytowego (Z – zadanie zapewniające, D – czynności doradcze)	Audyt wewnętrzny planowy (P)/ włączony do planu (W/P)	Podmioty audytowane	Wydane zalecenia (Z) / propozycje usprawnień (D) (liczba)	Ocena ogólna ²
1	2	3	4	5	6
41.	Ocena funkcjonalności i integralności obowiązujących w m.st. Warszawie standardów architektoniczno-urbanistycznych w zakresie projektowania inwestycji budowlanych (D) AW.2024.041.001	W/P	Biuro Architektury i Planowania Przestrzennego	3	Pozytywna z uwagami
			Biuro Pomocy i Projektów Społecznych	1	Pozytywna z uwagami
			Biuro Ochrony Powietrza i Polityki Klimatycznej	1	Pozytywna z uwagami
42.	Ocena realizacji zadań przez członków Zarządu Dzielnicy Ochota m.st. Warszawy w czerwcu 2024r. (D) AW.2024.042.001	W/P	Urząd Dzielnicy Ochota	0	Pozytywna
43.	Ocena funkcjonowania wybranych procesów w Warszawskim Centrum Innowacji Edukacyjno-Społecznych i Szkoleń (Z) AW.2024.043.001	P	Warszawskie Centrum Innowacji Edukacyjno-Społecznych i Szkoleń	4	Pozytywna z uwagami

Podsumowanie wyników zadań na podstawie oceny ogólnej kształtuje się następująco:

- ocenę pozytywną – sformułowano w odniesieniu do 4 podmiotów,
- ocenę pozytywną z uwagami – w odniesieniu do 48 podmiotów,
- ocenę „wymaga poprawy” – w odniesieniu do 14 podmiotów,
- ocena negatywna – nie sformułowano.

Powyższa ocena ogólna jako ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej, czyli w praktyce systemu zarządzania w jednostce jest definiowana w następujący sposób:

- ocena pozytywna – oznacza, że system kontroli zarządczej w jednostce zapewnia realizację jej celów i zadań,
- ocena pozytywna z uwagami – oznacza, że system kontroli zarządczej funkcjonuje, jednak wymaga podjęcia działań usprawniających,

- ocena „wymaga poprawy” – oznacza, że 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,
- ocena negatywna – oznacza, że 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.

2.2. Czynności sprawdzające

W 2024 roku przeprowadzono czynności sprawdzające mające na celu weryfikację wdrożenia zaleceń wydanych w ramach 39 zadań audytowych z lat 2019-2023. Czynnościami objęto 79 podmiotów audytowanych, w których dokonano oceny sposobu wdrożenia 669 zaleceń. W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających za wdrożone uznano 640 zaleceń. 29 zaleceń uznano za niewdrożone: w 6 przypadkach przesunięto termin wdrożenia zaleceń na 30 kwietnia 2025 r., 3 zalecenia uznano za zdezaktualizowane, a w przypadku 20 zaleceń kierownictwu audytowanych podmiotów przypisane zostało ryzyko wynikające z braku ich wdrożenia.

W 2024 roku przeprowadzono ponadto czynności sprawdzające do zadania zapewniającego „Wybrane zagadnienia z zakresu bezpieczeństwa informacji w jednostkach m.st. Warszawy” (AW.2023.018.001), realizowanego w 2023 roku metodą analityczną. Spośród badanych w 2023 roku 995 jednostek, czynnościami sprawdzającymi objęto 635 jednostek organizacyjnych m.st. Warszawy, którym w 2023 roku wydano zalecenia. Czynności sprawdzające przeprowadzono elektronicznie w systemie AudytUM w czwartym kwartale 2024 roku, polegały na procesie samooceny poziomu wdrożenia zaleceń przez kierowników jednostek. Badane jednostki zadeklarowały wdrożenie 61% zaleceń, podjęcie działań mających skutkować wdrożeniem do 31.12.2024 roku 22% zaleceń i nie wdrożenie 17% zaleceń.

Z przesłanych odpowiedzi wynika, iż 381 jednostek (60%) uznało za wdrożone wszystkie otrzymane zalecenia, 90 jednostek (14%) wobec wszystkich otrzymanych zaleceń zadeklarowało podjęcie działań, w wyniku których zakończą wdrożenie zaleceń do 31.12.2024 r., 114 jednostek (18%) deklaruje zróżnicowany poziom wdrożenia zaleceń, natomiast 50 jednostek (8%) nie wdrożyło żadnego z otrzymanych zaleceń.

3. Zmiany w Planie audytu na 2024 rok

Plan audytu na 01.01.2024 roku		Zmiany w Planie audytu				Plan audytu po zmianach	
		zadania dodatkowe		zadania wyłączone			
zadania zapewniające	28	zadania zapewniające	0	zadania zapewniające	4	zadania zapewniające	24
czynności doradcze	10	czynności doradcze	12	czynności doradcze	3	czynności doradcze	19
Razem	38	Razem	12	Razem	7	Razem	43*

* W tym zadanie zapewniające (AW.2024.021.001), od realizacji którego odstąpiono po przeprowadzeniu przeglądu wstępnego.

Zmiany w środowisku funkcjonowania Miasta Stołecznego Warszawy wymagały zmian w kierunkach i zakresie działania audytu wewnętrznego. W ramach zmian w Planie audytu na 2024 rok włączono do Planu 12 zadań audytowych.

Zadania włączone do Planu Audytu na 2024 rok – 12 zadań audytowych – czynności doradczych (D):

1.	Analiza i ocena przyjętych rozwiązań zarządczych w wybranych obszarach funkcjonowania Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wawer, AW.2024.007.001
2.	Realizacja procesu podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników Urzędu m.st. Warszawy w zakresie finansowania nauki na studiach, AW.2024.011.001
3.	Analiza i ocena przyjętych rozwiązań zarządczych w wybranych obszarach funkcjonowania Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga Południe, AW.2024.025.001
4.	Analiza i ocena prawidłowości procesu wydawania decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu na obszarze Dzielnicy Wesoła m.st. Warszawy, AW.2024.031.001
5	Analiza i ocena procesu planowania i realizacji inwestycji Centrum Lokalne „Dawny Bazar Rogatka” na terenie Dzielnicy Praga-Południe w Warszawie, AW.2024.032.001
6.	Analiza i ocena procesu wydawania decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu na obszarze Dzielnicy Włochy m.st. Warszawy w kontekście uwarunkowań związanych z przyjęciem Planu Generalnego Lotniska Chopina, AW.2024.033.001
7.	Ocena przyjętych rozwiązań dotyczących nadzoru nad realizacją świadczeń finansowanych ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia, ze szczególnym uwzględnieniem poradni chirurgii onkologicznej Szpitala Grochowskiego im. dr med. Rafała Masztaka Sp. z o.o., AW.2024.034.001
8.	Ocena systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach funkcjonowania Biura Administracyjnego Urzędu m.st. Warszawy, AW.2024.035.001
9.	Ocena funkcjonowania Warszawskiego Centrum Opieki Medycznej „KOPERNIK” Sp. z o.o. ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki finansowej, AW.2024.039.001
10.	Ocena funkcjonalności i integralności obowiązujących w m.st. Warszawie standardów architektoniczno-urbanistycznych w zakresie projektowania inwestycji budowlanych, AW.2024.041.001
11.	Ocena realizacji zadań przez członków Zarządu Dzielnicy Ochota m.st. Warszawy w czerwcu 2024 r., AW.2024.042.001
12.	Realizacja zadań z zakresu ochrony fizycznej w urzędach dzielnic m.st. Warszawy (ze względu na zakres zadania zostało ono wyłączone i przeniesione na 2025 rok)

Zadania wyłączone z Planu Audytu na 2024 rok – 7 zadań audytowych, w tym 4 zadania zapewniające (Z) i 3 czynności doradcze (D):

1	Analiza i ocena procesu kontrasygnaty dokumentów w Urzędzie m.st. Warszawy (Z) – przeniesione na 2025 rok
2	Ocena bezpieczeństwa informacji w kontekście zarządzania zmianami w systemach IT funkcjonujących w Urzędzie m.st. Warszawy (Z)
3	Ocena efektywności przyjętych rozwiązań w obszarze przyłączania posesji do istniejącej miejskiej sieci kanalizacyjnej na terenie wybranych dzielnic m.st. Warszawy (Z)
4	Funkcjonowanie systemu gospodarki nieczystościami ciekłymi w zakresie prowadzonej sprawozdawczości i ewidencji zbiorników bezodpływowych i przydomowych oczyszczalni ścieków na obszarze wybranych dzielnic m.st. Warszawy (Z)
5	Analiza przyjętych rozwiązań w zakresie wdrożenia systemu kaucyjnego dla opakowań jedno- i wielorazowych w m.st. Warszawie (D)
6	Analiza i ocena monitorowania realizacji projektu „Zaopatrzenie w wodę i oczyszczanie ścieków w Warszawie” – Faza V i VI w kontekście założonych rezultatów – przeniesione na 2025 rok
7	Realizacja zadań z zakresu ochrony fizycznej w urzędach dzielnic m.st. Warszawy (Z) – przeniesione na 2025 rok

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

W wyniku przeprowadzonych w 2024 roku 23 zadań zapewniających wydano łącznie 333 zalecenia. Spośród nich:

- 226 zaleceń wdrożono,
- dla 107 zaleceń nie 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 monitorujące.

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

Wdrożone zalecenia podlegają ocenie w trakcie czynności sprawdzających przeprowadzanych przez Biuro Audytu Wewnętrznego.

W wyniku realizacji 19 czynności doradczych przedstawiono podmiotom audytowanym 111 propozycji usprawnień, spośród których 56 zostało wdrożonych, dla 55 nie upłynął termin wdrożenia.

W 2024 roku monitorowano również wdrożenie zaleceń i propozycji usprawnień wydanych po zadaniach audytowych przeprowadzonych w latach poprzednich.

5. Istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego

5.1. Sprawy organizacyjne

1. Zarządzeniem Nr 612/2024 Prezydenta m.st. Warszawy z 25 marca 2024 r. wprowadzona została nowa Karta audytu wewnętrznego Miasta Stołecznego Warszawy.
2. Struktura Biura Audytu Wewnętrznego nie podlegała w 2024 roku zmianom. Zakres zadań i struktura Biura określone są w: zarządzeniu Nr 312/2007 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu m.st. Warszawy (ze zm.) oraz zarządzeniu Nr 96/2020 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie nadania wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Biura Audytu Wewnętrznego Urzędu m.st. Warszawy (ze zm.).
3. Zgodnie z zapisami Księgi Procedur, w czerwcu 2024 roku dokonano corocznego przeglądu wewnętrznych procedur i zaktualizowano Księgę Procedur Biura (wersja 14).
4. W Biurze realizowany jest Program Zapewnienia i Poprawy Jakości Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy.

5.2. Inne realizowane zadania

1. 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. 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 (m.in. Zespołu ds. klasyfikacji informacji, testowanie rozwiązania informatycznego do przeprowadzania testów bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych).

3. Koordynacja procesu samooceny kontroli zarządczej w m.st. Warszawie 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 22 marca 2024 roku przekazano Prezydentowi m.st. Warszawy Diagnozę stanu kontroli zarządczej w m.st. Warszawie za 2023 rok wraz z Raportami dotyczącymi wyników samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie m.st. Warszawy oraz w 16 procesach strategicznych za 2023 rok. Diagnoza została zatwierdzona przez Prezydenta m.st. Warszawy.
4. Prowadzenie szkoleń wewnętrznych.
- W 2024 roku pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego przeszkolili w ramach programu „Samokształcenie w Urzędzie m.st. Warszawy” łącznie 524 osoby – pracowników m.st. Warszawy w zakresie 4 tematów, w tym:
- Excel – poziom podstawowy. Nie tylko cyferki – 214 osób,
 - Excel średnio zaawansowany – przydatne funkcje, czyli jak ułatwić sobie pracę – 213 osób,
 - Microsoft Excel – poziom zaawansowany – 69 osób,
 - Kontroli zarządcza w m.st. Warszawa – 28 osób.

5.3. Pozostałe informacje

Audytorzy wewnętrzni zobowiązani są do ciągłego doskonalenia zawodowego i podnoszenia kwalifikacji. W 2024 roku audytorzy wewnętrzni i pozostali pracownicy Biura mieli możliwość udziału w szkoleniach, konferencjach i innych formach doskonalenia.

W otrzymanych ankietach poaudytowych kierownictwo podmiotów audytowanych co do zasady pozytywnie oceniało jakość i wartość realizowanych zadań audytowych, w tym profesjonalizm audytorów wewnętrznych.

W Biurze dokonuje się również oceny wydajności pracy na podstawie rozliczenia czasu pracy składanego miesięcznie przez audytorów wewnętrznych i innych pracowników uczestniczących w zadaniach audytowych.

W 2024 roku podjęto działania w kierunku wdrożenia zaleceń/dobrych praktyk wydanych po przeprowadzonej w 2023 roku ocenie zewnętrznej zgodności funkcjonowania Biura Audytu Wewnętrznego z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego.

Według ogólnej oceny podmiotu oceniającego działalność Biura Audytu Wewnętrznego Urzędu m.st. Warszawy jest „Generalnie Zgodna” (GZ) z ww. standardami. Podmiot oceniający zaproponował podjęcie dodatkowych działań (zaleceń/dobrych praktyk) w celu dalszego usprawnienia funkcjonowania Biura.

Podjęte w 2024 roku działania znalazły odzwierciedlenie m.in. w:

- przygotowaniu i przyjęciu nowej Karty audytu wewnętrznego Miasta Stołecznego Warszawy,
- aktualizacji Księgi Procedur Biura,
- organizacji szkoleń m.in. z zakresu planowania zadania audytowego, jakości w audycie wewnętrznym,
- zmian w praktyce realizacji zadań audytowych i czynności sprawdzających,
- zmian w praktyce raportowania z realizacji Planu audytu,
- monitorowaniu zmian wynikających z publikacji nowych Globalnych Standardów Audytu Wewnętrznego, które będą obowiązywać od stycznia 2025 roku, a w administracji publicznej w Polsce od stycznia 2026 roku.

DYREKTOR
BIURA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
AUDYTOR GENERALNY

Magdalena Soszyńska-Kamieniecka

30.01.2025r.

data i podpis Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego

PREZYDENT
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

podpis Prezydenta m.st. Warszawy