Dokument został zmodyfikowany wyłącznie w zakresie dostosowania do wymagań dostępności cyfrowej, bez wprowadzania zmian w jego treści merytorycznej.

**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.
6. **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 780[[1]](#footnote-1) podmiotów, w tym:

* 145 podmiotów (biura urzędu, urzędy dzielnic, jednostki m.st. Warszawy, spółki prawa handlowego, w których m.st. Warszawa jest wspólnikiem) 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. **Informacje o zadaniach audytowych i czynnościach sprawdzających przeprowadzonych w 2024 roku**
   1. **Zadania audytowe**

| **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]](#footnote-2)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Bezpieczeństwo informacji w jednostkach m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.001.001 | P | OPS Dzielnicy Mokotów | 18 | Wymaga poprawy |
| Bezpieczeństwo informacji w jednostkach m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.001.002 | P | OPS Dzielnicy Praga- Północ | 11 | Wymaga poprawy |
| Bezpieczeństwo informacji w jednostkach m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.001.003 | P | OPS Dzielnicy Ursus | 13 | Wymaga poprawy |
| Bezpieczeństwo informacji w jednostkach m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.001.004 | P | OPS Dzielnicy Wola | 14 | Pozytywna z uwagami |
| Bezpieczeństwo informacji w jednostkach m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.001.005 | P | Centrum Aktywności Międzypokoleniowej "Nowolipie" | 15 | Wymaga poprawy |
| Bezpieczeństwo informacji w jednostkach m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.001.006 | P | Środowiskowy Dom Samopomocy "Pachnąca" | 7 | Wymaga poprawy |
| Bezpieczeństwo informacji w jednostkach m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.001.007 | P | Centrum Usług Społecznych "Społeczna Warszawa" | 12 | Pozytywna z uwagami |
| Bezpieczeństwo informacji w jednostkach m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.001.008 | P | OPS Dzielnicy Wawer | 6 | Pozytywna z uwagami |
| Bezpieczeństwo informacji w jednostkach m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.001.009 | P | Warszawskie Centrum Integracji  "Integracyjna Warszawa" | 17 | Pozytywna z uwagami |
| Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w wybranych instytucjach kultury m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.002.001 | P | Teatr Ateneum | 6 | Pozytywna z uwagami |
| Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w wybranych instytucjach kultury m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.002.002 | P | Międzynarodowe Centrum Kultury Nowy Teatr | 7 | Pozytywna z uwagami |
| Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w wybranych instytucjach kultury m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.002.003 | P | Teatr Współczesny | 7 | Pozytywna z uwagami |
| Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w wybranych instytucjach kultury m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.002.004 | P | Warszawskie Obserwatorium Kultury | 9 | Pozytywna z uwagami |
| 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 |
| 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 |
| Proces aktualizacji opłaty z tytułu użytkowania wieczystego oraz windykacji tych należności (Z)  AW.2024.005.001 | P | Urząd Dzielnicy Bemowo | 18 | Wymaga poprawy |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| Proces udzielania zamówień publicznych w wybranych jednostkach organizacyjnych dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.008. 002 | P | Dzielnicowy Ośrodek Sportu i Rekreacji Praga-Północ m.st. Warszawy | 4 | Pozytywna z uwagami |
| Proces udzielania zamówień publicznych w wybranych jednostkach organizacyjnych dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.008 | P | Zarząd Praskich Terenów Publicznych w Dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy | 6 | Pozytywna z uwagami |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 | P | Urząd Dzielnicy Praga-Północ | 2 | Pozytywna z uwagami |
| 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 | P | Urząd Dzielnicy Włochy | 1 | Pozytywna |
| 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 |
| 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 |
| Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w wybranych Domach Pomocy Społecznej m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.014.002 | P | Dom Pomocy Społecznej Pracownika Oświaty przy ul. Parkowej 7a | 1 | Pozytywna z uwagami |
| Proces udzielania zamówień publicznych w wybranych urzędach dzielnic m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.015 | P | Urząd Dzielnicy Wola | 3 | Pozytywna z uwagami |
| Proces udzielania zamówień publicznych w wybranych urzędach dzielnic m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.015 | P | Urząd Dzielnicy Bielany | 1 | Pozytywna z uwagami |
| 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 |
| 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 |
| Ocena efektywności wykorzystania obiektów sportowych zarządzanych przez wybrane podmioty m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.017.002 | P | Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzielnicy Ursus | 1 | Pozytywna z uwagami |
| Przygotowanie Urzędu m.st. Warszawy do wdrożenia procesu obsługi e-doręczeń (Z)  AW.2024.018.001 | P | Biuro Organizacji Urzędu | 2 | Pozytywna |
| 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 |
| Realizacja Polityki cyfrowej transformacji m.st. Warszawy (D)  AW.2024.020.001 | P | Biuro Informatyki | 6 | Pozytywna z uwagami |
| 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 | Po przeprowadzeniu przeglądu wstępnego odstąpiono od realizacji zadania |
| 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 |
| Realizacja zadań Warszawskiego Rzecznika Praw Uczniowskich (D)  AW.2024.023.001 | P | Biuro Edukacji | 4 | Pozytywna z uwagami |
| 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 |
| Analiza potrzeb finansowych m.st. Warszawy w zakresie zabezpieczenia zadań związanych z zapewnieniem bezpiecznych i higienicznych warunków pobytu uczniów w placówkach oświatowych (D)  AW.2024.024.002 | P | Urząd Dzielnicy Praga-Południe | 1 | Pozytywna z uwagami |
| 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 |
| Analiza i ocena systemu zarządzania w Stołecznym Centrum Opiekuńczo-Leczniczym Sp. z o.o. (D)  AW.2024.026.001 | P | Stołeczne Centrum Opiekuńczo-Lecznicze sp. z o.o. | 4 | Pozytywna z uwagami |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| Ocena efektywności wykorzystania licencji/subskrypcji w Urzędzie m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.037.001 | P | Urząd Dzielnicy Ochota | 2 | Pozytywna z uwagami |
| Ocena efektywności wykorzystania licencji/subskrypcji w Urzędzie m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.037.002 | P | Urząd Dzielnicy Wola | 1 | Pozytywna z uwagami |
| Ocena funkcjonowania wybranych placówek wsparcia dziennego m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.038.001 | P | Urząd Dzielnicy Bemowo | 2 | Pozytywna z uwagami |
| Ocena funkcjonowania wybranych placówek wsparcia dziennego m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.038.002 | P | Urząd Dzielnicy Praga-Północ | 1 | Pozytywna z uwagami |
| Ocena funkcjonowania wybranych placówek wsparcia dziennego m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.038.003 | P | Urząd Dzielnicy Wawer | 3 | Pozytywna z uwagami |
| Ocena funkcjonowania wybranych placówek wsparcia dziennego m.st. Warszawy (Z)  AW.2024.038.004 | P | Urząd Dzielnicy Śródmieście | 2 | Pozytywna z uwagami |
| 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 |
| Proces rozbudowy infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej w m.st. Warszawie (D)  AW.2024.040.001 | P | Biuro Infrastruktury | 2 | Pozytywna z uwagami |
| 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 |
| 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 Pomocy i Projektów Społecznych | 1 | Pozytywna z uwagami |
| 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 Ochrony Powietrza i Polityki Klimatycznej | 1 | Pozytywna z uwagami |
| 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 |
| 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.
  1. **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.

1. **Zmiany w Planie audytu na 2024 rok**

| **Plan audytu na 01.01.2024 roku** | **Zmiany w Planie audytu dla**  **zadań dodatkowych** | **Zmiany w Planie audytu dla**  **zadań wyłączonych** | **Plan audytu po zmianach** |
| --- | --- | --- | --- |
| 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.

| **l.p.** | **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) |

| **LP.** | **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 |

1. **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 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 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.

1. **Istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego**
   1. **Sprawy organizacyjne**
2. Zarządzeniem Nr 612/2024 Prezydenta m.st. Warszawy z 25 marca 2024 r. wprowadzona została nowa Karta audytu wewnętrznego Miasta Stołecznego Warszawy.
3. 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.).

1. Zgodnie z zapisami Księgi Procedur, w czerwcu 2024 roku dokonano corocznego przeglądu wewnętrznych procedur i zaktualizowano Księgę Procedur Biura (wersja 14).
2. W Biurze realizowany jest Program Zapewnienia i Poprawy Jakości Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy.
   1. **Inne realizowane zadania**
3. 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.).
4. 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).

1. 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.

1. 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.
  1. **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 wdrożenie 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.

30.01.2025 Magdalena Soszyńska-Kamieniecka Rafał Trzaskowski

data i podpis Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego podpis Prezydenta 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. [↑](#footnote-ref-1)
2. Klasyfikacja oceny ogólnej została przedstawiona pod tabelą (s. 11) [↑](#footnote-ref-2)