

Kędzierzyn-Koźle, dnia 14 stycznia 2022 roku

AKW.1721.1.2022

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W ROKU 2021

Niniejsze sprawozdanie sporządzono na podstawie art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506).

Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym: Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle oraz jednostki organizacyjne Gminy Kędzierzyn-Koźle.

1. Informacja na temat zrealizowanych zadań zapewniających, czynności doradczych i czynności sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu.

A. W roku sprawozdawczym 2021:

- a) nie realizowano zadań audytowych poza planem audytu, o których mowa w art. 283 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
- b) w planie audytu wewnętrznego na realizację zadań zapewniających przewidziano odpowiednio 140 osobodni roboczych dla audytora wewnętrznego oraz 20 osobodni roboczych dla inspektora ds. audytu i kontroli realizującego zadania pod nadzorem audytora wewnętrznego;
- c) realizacja zadań zapewniających obejmowała:
 - zbieranie materiałów i informacji związanych z tematyką zadań audytowych,
 - identyfikację i analizę ryzyka w obszarach będących przedmiotem audytu,
 - przeprowadzanie czynności audytowych,
 - sporządzanie sprawozdań z wykonanych audytów,
 - monitorowanie wykonania zaleceń.

W roku 2021 audytor wewnętrzny zrealizował wszystkie zadania zapewnijające przewidziane planem audytu wewnętrznego na rok 2021:

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/ Komórka audytowana	Termin przeprowadzenia audytu	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Monitorowanie realizacji zaleceń	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Prowadzenie ewidencji pieczęci urzędowych szkoły. Postępowanie z pieczęciami likwidowanego gimnazjum.	1) Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle 2) Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu 3) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu 4) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 10 w Kędzierzynie-Koźlu 5) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 11 w Kędzierzynie-Koźlu 6) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 12 w Kędzierzynie-Koźlu 7) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 15	01.02.2021 - 15.03.2021	A) Stosować się do zasad określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283), w szczególności przy tworzeniu zarządzeń dyrektora szkoły, należących do aktów normatywnych o charakterze wewnętrznym, wskazywać każdorazowo odpowiednią/precyzyjną podstawę prawną ich wydania; B) Dbać o właściwe prowadzenie ewidencji pieczęci i pieczętek, mając na uwadze stan faktyczny pieczęci urzędowych oraz przepisy własne instrukcji normujących postępowanie z pieczęciami urzędowymi i pieczętkami służbowymi; C) Doprowadzić do rozstrzygnięcia podniesionych przez audyt wątpliwości dotyczących używania w praktyce okrągłej pieczęci zawierającej pośrodku wizerunek orła ustalony dla godła Rzeczypospolitej Polskiej, a w otoku napis odpowiadający nazwie podmiotu: zespołu szkolno-przedszkolnego, w szczególności potwierdzania nią prolongaty legitymacji szkolnych wydanych uczniom szkoły podstawowej; D) Doprowadzić do zgodności nazwy podmiotu używanej w otoku nowej (zamówionej) pieczęci urzędowej szkoły z odpowiednimi postanowieniami statutu szkoły i instrukcji normującej postępowanie z pieczęciami urzędowymi i pieczętkami służbowymi w tym zakresie;	W celu monitorowania realizacji zaleceń, inspektor ds. audytu i kontroli wystosował do dyrektorów audytowanych jednostek oraz kierownika Wydziału Oświaty i Wychowania pisemne zapytanie o informacje na temat faktycznych działań podjętych w celu realizacji zaleceń oraz stopnia ich realizacji. Z informacji tych wynika, iż podjęto realizację zaleceń. Uzyskaną informację włączono do akt sprawy zadania zapewnającego, którego monitorowanie dotyczy.	Audytor wewnętrzny, realizując zapisy § 21 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) uwzględnił w planie audytu wewnętrznego na rok 2022 przeprowadzenie obowiązkowych czynności sprawdzających w jednostkach audytowanych, w których wydano zalecenia.

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/ Komórka audytowana	Termin przeprowadzenia audytu	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Monitorowanie realizacji zaleceń	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
		<p>w Kędzierzynie-Koźlu</p> <p>8) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 16 w Kędzierzynie-Koźlu</p> <p>9) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 19 w Kędzierzynie-Koźlu</p>		E) W przypadku przekazania uprawnień do zamawiania pieczęci urzędowych bezpośrednio podległej jednostce organizacyjnej, w celu realizacji wymogu określonego w § 17 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 grudnia 1955 r. w sprawie tablic i pieczęci urzędowych (Dz. U z 1955 r. Nr 47, poz. 316 z późn. zm.) o przekazaniu tych uprawnień każdorazowo zawiadomić Mennicę Państwową.		
2.	Badanie spełnienia wymogów będących podstawą udzielenia licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką	Komórka merytoryczna Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle: Wydział Działalności Gospodarczej	12.05.2021 - 01.06.2021	<p>A) W celu optymalizacji zarządzania informacją publiczną, łatwości wyszukiwania informacji oraz powszechniejszego dostępu do informacji nt. funkcjonowania licencji w Kędzierzynie-Koźlu, efektywniej wykorzystywać istniejące platformy komunikacyjne, w tym te, które mają charakter obligatoryjny (np. Biuletyn Informacji Publicznej), poprzez wydzielenie informacji zawierającej:</p> <p>a/ sposób postępowania w przypadku zawieszenia/likwidacji/zrzeczenia się wykonywania transportu drogowego taksówką, w szczególności o obowiązku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poinformowania organu o dacie rozpoczęcia okresu zawieszenia wykonywania przewozu, - poinformowania organu o dacie zakończenia okresu zawieszenia/zrzeczenia się/likwidacji wykonywania przewozu, - zdeponowania na ten czas licencji oraz wypisu/ów, 	<p>W celu monitorowania realizacji zaleceń, inspektor ds. audytu i kontroli wystosował do kierownika Wydziału Działalności Gospodarczej pisemne zapytanie o informację na temat faktycznych działań podjętych w celu realizacji zaleceń oraz stopnia ich realizacji.</p> <p>Z informacji tej wynika, iż podjęto realizację zaleceń.</p> <p>Uzyskaną informację zwrotną włączono do akt sprawy zadania zapewnającego, którego monitorowanie dotyczy.</p>	<p>Audytor wewnętrzny, realizując zapisy § 21 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) uwzględnił w planie audytu wewnętrznego na rok 2022 przeprowadzenie obligatoryjnych czynności sprawdzających w komórce organizacyjnej objętej przedmiotowym zadaniem zapewnającym.</p>

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/ Komórka audytowana	Termin przeprowadzenia audytu	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Monitorowanie realizacji zaleceń	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
				<p>oraz o możliwości proporcjonalnego zwrotu części opłaty wniesionej za wydanie licencji i wypisów z licencji, przy spełnieniu warunków z tym związanych;</p> <p>b/ wskazanie na przepis rozporządzenia o wzorach licencji wydanego przez Ministerstwo Infrastruktury, z którego wynika obowiązek wymiany licencji do roku 2023;</p> <p>B) W celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej i zachowania wymaganego przepisami niezależnego śladu rewizyjnego, podjąć działania organizacyjne zapewniające wypełnianie regulacji wynikających z Instrukcji kancelaryjnej oraz Regulaminu Organizacyjnego, w szczególności dotyczących prawidłowej rejestracji i znakowania dokumentacji wpływającej do organu licencyjnego;</p> <p>C) Powziąć działania zmierzające do poprawy efektywności realizacji obowiązku przeprowadzania kontroli taksówkarzy, w zakresie i w terminach określonych w art. 84 ust. 1 i 2 ustawy o transporcie drogowym (przeprowadzone/zaplanowane);</p> <p>D) Biorąc pod uwagę fakt, iż praktyka kontrolna tutejszego organu licencyjnego opiera się zasadniczo o analizę informacji i dokumentów, dostarczonych do Urzędu przez przedsiębiorców, potwierdzających, że spełniają oni wymagania ustawowe i warunki określone w licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką, ustalić jednoznacznie, czy stan faktyczny pozwala na uznanie tychże czynności jako spełnienie obowiązków określonych w przepisie art. 84 ust. 1 i 2 ustawy o transporcie drogowym, czy stanowią</p>		

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/ Komórka audytowana	Termin przeprowadzenia audytu	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Monitorowanie realizacji zaleceń	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
				<p>one raczej realizację uprawnień wynikających z art. 83 ust. 1 ustawy;</p> <p>E) W przypadku nałożenia na taksówkarzy obowiązku przedstawienia dokumentów potwierdzających, że spełniają oni wymagania ustawowe i warunki określone w licencji każdorazowo określić termin, w jakim przedmiotowe dokumenty należy przedstawić;</p> <p>F) Przestrzegać przepisów prawa, w szczególności art. 49 ust. 7 w zw. z art. 49 ust. 6 ustawy Prawo przedsiębiorców, dotyczących obligatoryjnych elementów upoważnienia do kontroli;</p> <p>G) Stosować wymóg uzyskania oświadczenia przedsiębiorcy o wyrażeniu zgody na prowadzenie czynności kontrolnych poza siedzibą kontrolowanego, o której mowa w art. 51 ust. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców w każdej sytuacji prowadzenia kontroli lub poszczególnych czynności kontrolnych w siedzibie organu kontrolnego;</p> <p>H) Dochować większej staranności w efektywnym i zgodnym z prawem stosowaniu przepisów art. 48 ust. 2 oraz art. 48 ust. 11 ustawy Prawo przedsiębiorcy w związku z art. 39–48 Kodeksu postępowania administracyjnego dotyczących instytucji zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli;</p> <p>I) Dochować większej staranności w redagowaniu treści zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, w szczególności poprzez przestrzeganie przepisów dotyczących obligatoryjnych elementów zawiadomienia, w tym art. 48 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy Prawo przedsiębiorców;</p>		

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/ Komórka audytowana	Termin przeprowadzenia audytu	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Monitorowanie realizacji zaleceń	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
				J) Prawidłowo stosować regulacje zawarte w § 5 ust. 5 i 6 obowiązującej Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, dotyczące rejestracji spraw i konstruowania znaku sprawy.		
3.	Komunikacja wewnętrzna – BIP. Deklaracja Dostępności	1) Publiczne Przedszkole nr 8 w Kędzierzynie-Koźlu 2) Publiczne Przedszkole nr 9 w Kędzierzynie-Koźlu 3) Publiczne Przedszkole nr 11 w Kędzierzynie-Koźlu	13.07.2021 - 21.09.2021 (z przerwą wynikającą z organizacji pracy przedszkoli w okresie wakacji)	A) W oparciu o reguły zawarte w „Systemie Identyfikacji Wizualnej BIP” dokonać uporządkowania i systematyzacji stosowania znaku Biuletynu Informacji Publicznej, w szczególności dotyczących: użycia dopuszczalnych/dedykowanych wariantów, uzupełnienia używanego logotypu o rozwinięcie skrótu; B) Podjąć działania zmierzające do wprowadzenia, w miarę istniejących możliwości technicznych, rozwiązań zapewniających poprawę funkcjonalności modułu wyszukiwującego strony BIP, w szczególności zawężającej liczbę trafień wyszukiwarki do informacji udostępnianych strictly przez jednostkę audytowaną; C) Na podmiotowej stronie BIP jednostki audytowanej wprowadzić instrukcję korzystania ze strony podmiotowej BIP, w tym uwzględniającą prawidłowy układ strony BIP; D) Uzupełnić BIP o wszystkie dane wymagane art. 8 ust. 4 i art. 8 ust. 6 pkt 1 ustawy o dostępie do informacji publicznej;	W celu monitorowania realizacji zaleceń, inspektor ds. audytu i kontroli wystosował do dyrektorów audytowanych jednostek oraz kierownika Wydziału Oświaty i Wychowania pisemne zapytanie o informacje na temat faktycznych działań podjętych w celu realizacji zaleceń oraz stopnia ich realizacji. Z informacji tych wynika, iż ze względu na niewspółmierne do możliwych korzyści koszty przeznaczone na redukcję niskiego ryzyka podjęto realizację tylko niektórych zaleceń. Uzyskaną informację włączono do akt sprawy zadania zapewniającego, którego monitorowanie dotyczy.	Audytór wewnętrzny, realizując zapisy § 21 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) uwzględnił w planie audytu wewnętrznego na rok 2022 przeprowadzenie obowiązkowych czynności sprawdzających w jednostkach audytowanych, w których wydano zalecenia.

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/ Komórka audytowana	Termin przeprowadzenia audytu	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Monitorowanie realizacji zaleceń	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
				<p>E) Uzupełnić BIP o wszystkie dane wymagane art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 ustawy o dostępie do informacji publicznej, w szczególności dotyczące realizacji programów i innowacji pedagogicznych w ramach zadań publicznych audytowanej jednostki;</p> <p>F) Wprowadzić rozwiązania zapewniające zgodność informacji zamieszczanych w BIP z danymi udostępnianymi na innych stronach prowadzonych przez jednostkę audytowaną;</p> <p>G) Dokonać analizy, czy opublikowany na stronie BIP zakres informacji jest wystarczający w świetle przepisów ustawy o dostępie do informacji publicznej. Doprowadzić do ostatecznego rozstrzygnięcia czy w/w kategorii informacji winny zostać zamieszczone na stronie podmiotowej BIP oraz na stronie głównej BIP w części dotyczącej audytowanej jednostki;</p> <p>H) Zapewnić rzetelność treści informacji zamieszczanych na stronie BIP poprzez przegląd i aktualizację przywołanych aktów normatywnych stanowiących podstawy prawne działania jednostki audytowanej;</p> <p>- dokonać pogłębionej analizy prawnej dotyczącej konieczności wprowadzenia funkcjonalności platformy ePUAP uwzględniając status prawny przedszkola publicznego. W przypadku uznania prowadzenia skrzynki ePUAP za konieczne, przeprowadzić analizę zmierzającą do określenia katalogu spraw możliwych do załatwienia przez użytkownika (obywatela), stosownie do wymogów ustawy o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne oraz</p>		

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/ Komórka audytowana	Termin przeprowadzenia audytu	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Monitorowanie realizacji zaleceń	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
				<p>rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności;</p> <p>I) Dokonać analizy i uporządkowania struktury i treści Deklaracji Dostępności własnej strony internetowej zgodnie z dokumentem „Warunki techniczne publikacji oraz struktura dokumentu elektronicznego "Deklaracji Dostępności", oraz w oparciu o ustalenia audytu;</p> <p>J) W metodyce badania dostępności serwisu internetowego uwzględniać możliwości stosowanego narzędzia (automatycznego walidatora) i uwzględniać, czy otrzymany wynik dotyczy pojedynczej strony, czy całego serwisu;</p> <p>K) W raportowaniu dostępności uwzględniać prawidłowy stan faktyczny administrowanych zasobów internetowych objętych wymogiem sporządzenia i publikacji Deklaracji Dostępności;</p> <p>L) Niezwłocznie wypełnić obowiązek wynikający z art. 10 ustawy z dnia 4 kwietnia 2019 r. o dostępności cyfrowej stron internetowych i aplikacji mobilnych podmiotów publicznych (Dz. U. poz. 848) poprzez sporządzenie i opublikowanie Deklaracji Dostępności na własnej stronie podmiotowej BIP, wskazującej w jakim stopniu strona spełnia prawne wymagania nakładane na podmiot publiczny w zakresie dostępności cyfrowej;</p> <p>Ł) Przy realizacji obowiązku wynikającego z art. 11 ustawy o dostępności cyfrowej stron internetowych i aplikacji mobilnych podmiotów publicznych polegającego na dokonaniu cyklicznego przeglądu i aktualizacji deklaracji dostępności do dnia 31 marca każdego</p>		

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/ Komórka audytowana	Termin przeprowadzenia audytu	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Monitorowanie realizacji zaleceń	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
				<p>roku oraz niezwłocznie w każdym przypadku, gdy strona internetowa lub aplikacja mobilna podlega zmianom mogącym mieć wpływ na jej dostępność cyfrową, zapewnić właściwy ślad rewizyjny umożliwiający weryfikację rzetelności dokonania oceny stopnia dostępności cyfrowej serwisu internetowego oraz zwrócić szczególną uwagę na rzetelne przedstawienie stanu faktycznego dostępności cyfrowej w odpowiednich jej elementach;</p> <p>M) W Deklaracji dookreślić informację o możliwych do użycia skrótach klawiaturowych przeglądarki, oraz zamieścić odpowiednio link do strony internetowej Rzecznika Praw Obywatelskich.</p>		
4.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji (§ 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności).	<p>Komórki merytoryczne Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle:</p> <ol style="list-style-type: none"> Wydział Administracyjno-Gospodarczy Biuro Informatyki i Ochrony Informacji 	20.10.2021 - 10.11.2021	A) uwzględniając posiadane możliwości Urzędu Miasta oraz istotność ryzyka w obszarze, podjąć działania zmierzające do zapewnienia odpowiedniej ochrony użytkowanej floty telefonów komórkowych, w szczególności urządzeń mobilnych typu smartfon, wykorzystując przy tym dostępne z poziomu urządzenia zabezpieczenia telefonu oraz uświadamiając użytkowników w tym zakresie, m.in. poprzez wdrożenie właściwych procedur/polityki.	Biorąc pod uwagę określony przez audytowanego termin realizacji zalecenia z zadania zapewniającego, przypadający na I kw. 2022, audytor wewnętrzny przyjął, iż monitorowanie realizacji zaleceń zostanie uruchomione w roku następnym - 2022.	Audytor wewnętrzny, realizując zapisy § 21 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) uwzględnił w planie audytu wewnętrznego na rok 2022 przeprowadzenie obowiązkowych czynności sprawdzających w komórkach audytowanych, których dotyczą wydane zalecenia.

B. W planie audytu wewnętrznego na rok 2021 nie wskazano konkretnych zakresów czynności doradczych, przy czym przewidziano rezerwę czasową na ich realizację w wymiarze 8 osobodni roboczych. W roku 2021 audytor wewnętrzny przeprowadził następujące czynności doradcze:

Lp.	Temat czynności doradczych	Inicjator	Efekt czynności doradczych	Uwagi
1	2	3	4	5
1.	Usprawnienie funkcjonowania czynności kancelaryjno-archiwalnych w jednostkach systemu oświaty i żłobków, których organem prowadzącym jest Gmina Kędzierzyn-Koźle. Udział w modelowaniu założeń koncepcyjnych dotyczących wspólnych normatywów kancelaryjno-archiwalnych dla w/w jednostek.	Zastępca kierownika Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	W efekcie podjętych działań opracowano, a następnie w odpowiednim trybie uzgodniono i wprowadzono w życie zarządzenie Nr 1349/OW/2021 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 17 czerwca 2021 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt, a także instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt w żłobkach prowadzonych przez Gminę Kędzierzyn-Koźle oraz w przedszkolach, szkołach podstawowych i zespole szkolno-przedszkolnym, dla których Gmina Kędzierzyn-Koźle jest organem prowadzącym.	Czas realizacji: 5 osobodni roboczych

C. W planie audytu wewnętrznego na rok 2021 uwzględniono 30 łącznie osobodni roboczych na realizację czynności sprawdzających oraz monitorowanie realizacji zaleceń. W roku 2021 zrealizowano wszystkie zaplanowane czynności sprawdzające:

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Jednostka/Komórka audytowana	Termin przeprowadzenia czynności	Ocena	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych w podmiocie. Postępowanie z dokumentacją spraw zakończonych.	Publiczne Przedszkole nr 18 w Kędzierzynie-Koźlu	23.08.2020 - 25.08.2020	Pozytywna	W wyniku dokonanych ustaleń, stwierdzono, że sposób realizacji zaleceń: - jest zgodny z propozycją ustaloną przez audytowanego i przedstawioną audytorowi wewnętrznemu i kierownikowi jednostki po otrzymaniu sprawozdania, - w wyniku zrealizowania zaleceń zmniejszyło się ryzyko w działalności audytowanego, - wdrożone zalecenia wpłynęły na usprawnienie działalności audytowanego. Czynności sprawdzające przeprowadził inspektor ds. audytu i kontroli wewnętrznej, działający pod nadzorem audytora wewnętrznego.

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Jednostka/Komórka audytowana	Termin przeprowadzenia czynności	Ocena	Uwagi
1	2	3	4	5	6
2.	Zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych w podmiocie. Postępowanie z dokumentacją spraw zakończonych.	Publiczne Przedszkole nr 26 w Kędzierzynie-Koźlu	03.08.2021 - 04.08.2021	Pozytywna	W wyniku dokonanych ustaleń, stwierdzono, że sposób realizacji zaleceń: - jest zgodny z propozycją ustaloną przez audytowanego i przedstawioną audytorowi wewnętrznemu i kierownikowi jednostki po otrzymaniu sprawozdania, - w wyniku zrealizowania zaleceń zmniejszyło się ryzyko w działalności audytowanego, - wdrożone zalecenia wpłynęły na usprawnienie działalności audytowanego. Czynności sprawdzające przeprowadził audytor wewnętrzny.
3.	Zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych w podmiocie. Postępowanie z dokumentacją spraw zakończonych.	Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	17.12.2021	Pozytywna	W wyniku dokonanych ustaleń, stwierdzono, że sposób realizacji zaleceń: - jest zgodny z propozycją ustaloną przez audytowanego i przedstawioną audytorowi wewnętrznemu i kierownikowi jednostki po otrzymaniu sprawozdania, - w wyniku zrealizowania zaleceń zmniejszyło się ryzyko w działalności audytowanego, - wdrożone zalecenia wpłynęły na usprawnienie działalności audytowanego. Czynności sprawdzające przeprowadził inspektor ds. audytu i kontroli wewnętrznej, działający pod nadzorem audytora wewnętrznego
3.	Funkcjonowanie Świetlic Środowiskowo-Socjoterapeutycznych	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu	09.06.2021 - 10.06.2021	Pozytywna	W wyniku dokonanych ustaleń, stwierdzono, że sposób realizacji zaleceń: - jest zgodny z propozycją ustaloną przez audytowanego i przedstawioną audytorowi wewnętrznemu i kierownikowi jednostki po otrzymaniu sprawozdania i opierał się głównie o zalecenie przebudowy istniejącego modelu funkcjonowania świetlic środowiskowo-socjoterapeutycznych na terenie Gminy Kędzierzyn-Koźle, - w wyniku zrealizowania zaleceń zmniejszyło się ryzyko w działalności audytowanego, - wdrożone zalecenia wpłynęły na usprawnienie działalności audytowanego. Czynności sprawdzające przeprowadził audytor wewnętrzny.
4.	Obsługa płatnych parkingów w obrębie dróg gminnych	Komórka merytoryczna Urzędu Miasta Kędzierzyn-	16.06.2021 - 18.06.2021	Pozytywna z zastrzeżeniami	W wyniku dokonanych ustaleń, stwierdzono, że sposób realizacji zaleceń:

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Jednostka/Komórka audytowana	Termin przeprowadzenia czynności	Ocena	Uwagi
1	2	3	4	5	6
		Koźle: Wydział Zarządzania Drogami (ZD)			- był jedynie częściowo zgodny z propozycją ustaloną przez audytowanego i przedstawioną audytorowi wewnętrznemu i kierownikowi jednostki po otrzymaniu sprawozdania, - w wyniku niepełnej realizacji zaleceń jedynie częściowo ograniczono ryzyko w działalności audytowanego, - wdrożone zalecenia wpłynęły na usprawnienie działalności audytowanego z zastrzeżeniami wskazanymi w notatce informacyjnej. Czynności sprawdzające przeprowadził audytor wewnętrzny.
5.	Ochrona danych osobowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Kędzierzyn-Koźle	Środowiskowy Dom Samopomocy „Promyczek” w Kędzierzynie-Koźlu	22.06.2021 - 23.06.2021	Pozytywna	W wyniku dokonanych ustaleń, stwierdzono, że sposób realizacji zaleceń: - jest zgodny z propozycją ustaloną przez audytowanego i przedstawioną audytorowi wewnętrznemu i kierownikowi jednostki po otrzymaniu sprawozdania, - w wyniku zrealizowania zaleceń zmniejszyło się ryzyko w działalności audytowanego, - wdrożone zalecenia wpłynęły na usprawnienie działalności audytowanego. Czynności sprawdzające przeprowadził audytor wewnętrzny.

2. Wskazanie przyczyny zaistnienia ewentualnych, znaczących odstępstw w realizacji planu audytu / niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe.

W trakcie realizacji planu audytu nie zidentyfikowano znaczących odstępstw od jego realizacji. W roku 2021 zrealizowano wszystkie zaplanowane zadania audytowe.

3. Inne istotne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku poprzednim.

A. Audyt wewnętrzny w Gminie Kędzierzyn-Koźle prowadzony jest przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle w wymiarze 1 etatu. Czynności w zakresie audytu wewnętrznego, pod nadzorem audytora wewnętrznego, winien był realizować także, w przewidzianym wymiarze ½ etatu, zatrudniony w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, inspektor ds. audytu i kontroli, wykonując m.in. zadania o charakterze asystenta audytu.

- B. W wyniku pandemii COVID-19, podyktowana względami bezpieczeństwa praca zdalna i wiążące się z nią ograniczenia w kontaktach między pracownikami czy dostępem do dokumentacji powodowały, iż audytor wewnętrzny na bieżąco reagował na zmieniającą się sytuację epidemiologiczną, dostosowując metodykę działania audytu do warunków funkcjonowania jednostek organizacyjnych, co umożliwiło realizację wszystkich zadań audytowanych zaplanowanych na rok 2021.
- C. W roku 2021, wzorem lat ubiegłych, Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej, w strukturze którego funkcjonuje audyt wewnętrzny, uzyskało indywidualny budżet przeznaczony na realizację potrzeb szkoleniowych pracowników Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej. Niemniej, z przyczyn niezależnych od audytora wewnętrznego, nie został on zrealizowany w wielkości zaplanowanej.
- D. Oprócz zadań audytowych, audytor wewnętrzny, w roku 2021 opracował również oświadczenie częściowe o stanie kontroli zarządczej za rok 2021 w części dotyczącej Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej.
- E. W dniu 29 listopada 2021 roku pismem znak AKW.1721.2.2021 audytor wewnętrzny przekazał Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle raport z rocznej samooceny jakości audytu wewnętrznego. Samoocena została sporządzona z wykorzystaniem formularza *Quality @w*, opracowanego przez Departament Polityki Wydatkowej Ministerstwa Finansów. Przeprowadzona samoocena wskazała generalną zgodność funkcji audytu wewnętrznego z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego.
- F. W 2021 roku przeprowadzono obligatoryjną niezależną zewnętrzną ocenę audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle. W celu realizacji wymogów Standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych ogłoszonych Komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 28) Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle zdecydował o przeprowadzeniu oceny zewnętrznej w formie niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego wykonanej w drodze przeglądu partnerskiego. W wyniku oceny przeprowadzonej przez niezależnego walidatora – audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miasta Brzeg zarządzający audytem wewnętrznym uzyskał opinię oceniającego potwierdzającą generalną zgodność funkcji audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle z w/w Standardami, Kodeksem Etyki i przepisami ustawy o finansach publicznych. Wynik przeprowadzonej oceny zewnętrznej daje racjonalne zapewnienie na dzień sporządzenia raportu o możliwości użycia formuły zgodny z „Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego”.
- G. W okresie sprawozdawczym audytor wewnętrzny został zobowiązany do opracowania i przedłożenia projektu zarządzenia Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu oraz współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej. W efekcie podjętych działań opracowano, a następnie w odpowiednim trybie uzgodniono i wprowadzono w życie zarządzenie Nr 1632/AKW/2021 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 10 grudnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu oraz współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej. Wykonanie przepisów instrukcji powierzono kierownikowi Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej – audytorowi wewnętrznemu Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle.

H. W ustanowionym w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle Systemie Zarządzania Jakością w oparciu o wymagania normy PN-EN ISO 9001:2015 audytor wewnętrzny pozostaje wskazany jako właściciel procesu zidentyfikowanego w ramach tego systemu pn. „Nadzór efektywności i skuteczności wykonywania zadań publicznych”. Natomiast, w myśl punktu 7.5.1 obowiązującej Księgi Jakości Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle – wydanie 4: „odpowiedzialnymi za monitorowanie realizacji procesów są wyznaczeni właściciele procesów oraz kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu w ramach ustanowionych mierników i wskaźników przypisywanych do poszczególnych komórek organizacyjnych.

KIEROWNIK BIURA AUDYTU
I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Audytor Wewnętrzny

Mariusz Wiśniewski

PREZYDENT MIASTA

Sabina Nowosielska