

AKW.1721.3.2023

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W ROKU 2022

Niniejsze sprawozdanie sporządzono na podstawie art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 okresie sprawozdawczym:

- 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 135 osobodni roboczych dla audytora wewnętrznego oraz 25 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.

W roku 2022 audytor wewnętrzny zrealizował wszystkie zadania zapewniające przewidziane w Planie audytu wewnętrznego na rok 2022.

Tabela 1 Tabelaryczne ujęcie informacji na temat zrealizowanych zadań zapewniających oraz monitorowania zaleceń

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/Komórka audytowana	Czas prowadzenia zadania	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Monitorowanie realizacji zaleceń	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zbywanie nieruchomości.	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle – komórka merytoryczna: Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego (GNP)	14.02.2022 - 06.04.2022	<p>1/ Prace planistyczne związane z przygotowaniem planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości rozplanować w sposób umożliwiający jego przyjęcie oraz realizację od początku okresu, na który został przyjęty.</p> <p>2/ Respektować przy opracowywaniu planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości obowiązek realnego planowania nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, tj. planować ich sprzedaż w sposób umożliwiający realizację założonego planu w przyjętym kształcie w okresie jego obowiązywania.</p> <p>3/ Przeprowadzić odpowiednią analizę indywidualnych zakresów zadań, obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień pracowników oraz dostosować je do aktualnej struktury organizacyjnej Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle z uwzględnieniem faktycznie zajmowanych stanowisk w odpowiedniej formie przewidzianej w § 13 ust. 2 regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, tj. w drodze zarządzeń wewnętrznych zatwierdzonych przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle.</p> <p>4/ Podjąć działania zmierzające do wprowadzenia, w miarę istniejących możliwości technicznych, rozwiązań zapewniających poprawę funkcjonalności strony www.kedzierzynkozle.pl, w zakresie umiejscowienia informacji o organizowanych przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle przetargach na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Kędzierzyn-Koźle.</p> <p>5/ Dochować większej staranności w redagowaniu treści zawiadomienia o terminie zawarcia umowy notarialnej, w szczególności poprzez przestrzeganie prze-</p>	<p>Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania (15.04.2022), ustalił sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznaczył osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle.</p> <p>W celu monitorowania realizacji zaleceń, inspektor ds. audytu i kontroli, działając pod nadzorem audytora wewnętrznego, wystosował do kierownika audytowanej komórki organizacyjnej 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.</p> <p>Uzyskaną informację po analizie włączono do akt sprawy zadania zapewniającego, 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 2023 przeprowadzenie obligatoryjnych czynności sprawdzających w komórce audytowanej.</p> <p>W trakcie prowadzonych czynności audytowych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p>

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/Komórka audytowana	Czas prowadzenia zadania	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Monitorowanie realizacji zaleceń	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
				pisów dotyczących obligatoryjnych elementów zawiadomienia, w szczególności art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.).		
2.	Zarządzanie cmentarzami komunalnymi	Miejski Zakład Cmentarny w Kędzierzynie-Koźlu	16.03.2022 - 20.04.2022	<p>Na podstawie § 2 ust. 2 pkt 7 uchwały Nr III/7/10 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 20 grudnia 2010 roku (z późn. zm.), powziąć działania zmierzające do przedstawienia projektu aktów normatywnych dotyczących:</p> <p>1/ usunięcia wskazanych nieprawidłowości w zakresie norm kompetencyjnych, poprzez uchylene odnośnych przepisów uchwały Rady Miasta i równoczesne wprowadzenie regulacji o analogicznej treści w drodze zarządzenia Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle;</p> <p>2/ zmodyfikowania zakazu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przebywania na cmentarzu w stanie nietrzeźwym, tak aby nie naruszał obowiązującego prawa (np. zastąpienie go zakazem wstępu na cmentarz osobom w stanie nietrzeźwości); - wprowadzania zwierząt dodając kwantyfikatory odnoszące się do wyjątków wynikających z odrębnych przepisów (art. 20a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 573 z późn. zm.)). <p>3/ W sytuacjach korzystania z pełnomocnictwa Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle do dalszego upoważnienia pracowników MZC do prowadzenia ewidencji grobów i wpisów do ksiąg cmentarnych - o dalszych pełnomocnictwach informować Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle, w związku z klauzulą aktualnego pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle.</p> <p>4/ Dokonać weryfikacji podstaw przetwarzania danych na gruncie przesłanek wymienionych w art. 6 ust. 1</p>	<p>Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania (29.04.2022), ustalił sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznaczył osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle.</p> <p>W celu monitorowania realizacji zaleceń, inspektor ds. audytu i kontroli, działając pod nadzorem audytora wewnętrznego wystosował do kierownika audytowanej komórki organizacyjnej pismem zapytanie o informacje na temat faktycznych działań podjętych w celu realizacji zaleceń oraz stopnia ich realizacji. Z analizy informacji wynika, iż podjęto realizację zaleceń. Uzyskaną informację po analizie włączono do akt sprawy zadania zapewniającego, 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 2023 przeprowadzenie obligatoryjnych czynności sprawdzających w jednostce audytowanej.</p> <p>W trakcie prowadzonych czynności audytowych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p>

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/Komórka audytowana	Czas prowadzenia zadania	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Monitorowanie realizacji zaleceń	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
				RODO w odniesieniu do przetwarzania danych osobowych w drodze monitoringu. Na podstawie tak przeprowadzonej analizy dokonać modyfikacji zapisów stosowanej klauzuli informacyjnej oraz równolegle rejestru czynności przetwarzania danych.		
3.	Komunikacja zewnętrzna – BIP. System ochrony danych osobowych w kontekście zgodności z przepisami RODO	Publiczne Przedszkole nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu	24.08.2022 - 20.09.2022	<p>1/ Dokonać analizy, czy opublikowany na stronie BIP zakres informacji dotyczących kontroli jest wystarczający w świetle przepisów ustawy o dostępie do informacji publicznej.</p> <p>2/ Przy aktualizacji Deklaracji Dostępności zwrócić szczególną uwagę na rzetelne przedstawienie stanu faktycznego dostępności cyfrowej w odpowiednich jej elementach.</p> <p>3/ Kontynuować działania zmierzające do brakowania dokumentacji niearchiwalnej poprzez wydzielenie i przekazanie do zniszczenia tej części dokumentacji niearchiwalnej, której okres przechowywania upłynął oraz po uznaniu przez jednostkę audytowaną, że dokumentacja niearchiwalna utraciła dla niej znaczenie, w tym wartość dowodową. Uwzględnić przy tym odpowiednie przepisy, wskazujące, że brakowanie dokumentacji niearchiwalnej odbywa się na wniosek kierownika jednostki, za uprzednią zgodą dyrektora właściwego archiwum państwowego, który stwierdza, że wśród dokumentacji przeznaczonej do zniszczenia nie występują materiały archiwalne.</p> <p>4/ Kontynuować działania zmierzające do korekty zapisów umów powierzenia, w szczególności wymaganej przepisami RODO.</p> <p>5/ Poddać weryfikacji planowane terminy usunięcia poszczególnych kategorii danych, w szczególności wykazane w prowadzonym rejestrze czynności przetwarzania danych osobowych. Uwzględnić przy tym kategorie archiwalne ustalone jednolitym rzeczowym</p>	<p>Audytowany, w terminie przekraczającym 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania (14.10.2022), ustalił sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznaczył osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego.</p> <p>Ze względu na fakt, iż terminy realizacji zaleceń wskazane przez dyrektora jednostki audytowanej przypadają na rok 2023 audytor wewnętrzny przyjął, iż monitorowanie realizacji zaleceń zostanie uruchomione w roku następnym - 2023.</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 2023 przeprowadzenie obowiązkowych czynności sprawdzających w jednostce audytowanej.</p> <p>W trakcie prowadzonych czynności audytowych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p>

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/Komórka audytowana	Czas prowadzenia zadania	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Monitorowanie realizacji zaleceń	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
				wykazem akt (JRWA) dla dokumentacji zawierającej dane osobowe.		
4.	System ochrony danych osobowych w kontekście zgodności z przepisami RODO. Postępowanie z dokumentacją spraw zakończonych.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu	19.09.2022 - 31.10.2022	<p>1/ W oparciu o podejście oparte na analizie ryzyka, z uwzględnieniem zastosowanych lub możliwych do zastosowania rozwiązań techniczno-organizacyjnych, kontynuować działania zmierzające do uzupełnienia bez zbędnej zwłoki dotychczasowej dokumentacji dotyczącej ochrony przetwarzania danych osobowych o takie elementy jak:</p> <ul style="list-style-type: none"> - plan ciągłości działania – art. 32 ust 1 pkt b RODO, - procedury odtwarzania systemu po awarii – art. 32 ust 1 pkt c i d RODO; - instrukcja zarządzania systemem informatycznym. <p>2/ Dokonać weryfikacji celów i podstaw przetwarzania danych. Na podstawie tak przeprowadzonej analizy dokonać przeglądu i modyfikacji treści stosowanych klauzul informacyjnych w celu:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) odpowiedniego zredagowania katalogu żądań podmiotów danych, adekwatnego do prowadzonych operacji przetwarzania (wyeliminować informacje o przyszłym podmiotom danych prawie w sytuacji, gdy żądanie takie zgodnie z przepisem szczególnym jest niemożliwe), b) ograniczenia zbyt ogólnego definiowania celów przetwarzania danych osobowych. Cel (lub cele) przetwarzania danych w klauzuli powinien być sformułowany możliwie precyzyjnie, c) wprowadzenia dobrej praktyki informowania podmiotu danych o konkretnej podstawie prawnej przetwarzania, z której ten obowiązek wynika, zwłaszcza w kontekście przetwarzania szczególnych kategorii danych osobowych (przepis art. 9 ust. 2 lit. b RODO), d) uporządkowania (ujednolicenia) danych kontaktowych inspektora ochrony danych. 	<p>Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania (14.11.2022), ustalił sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznaczył osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i Prezydenta Miasta Kędzierzyna-Koźle.</p> <p>Biorąc pod uwagę określony przez audytowanego termin realizacji zaleceń z zadania zapewnającego, przypadający na rok 2023, audytor wewnętrzny przyjął, iż monitorowanie realizacji zaleceń zostanie uruchomione w roku następnym - 2023.</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 2023 przeprowadzenie obowiązkowych czynności sprawdzających w jednostce audytowanej.</p> <p>W trakcie prowadzonych czynności audytowych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p>

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/Komórka audytowana	Czas prowadzenia zadania	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Monitorowanie realizacji zaleceń	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
				<p>3/ Dokonać przeglądu aktualizacyjnego oraz zmian jednolitego rzeczowego wykazu akt, w szczególności w oparciu o zmiany przepisów prawa dotyczące przechowywania określonych zasobów dokumentacyjnych aktualizować ustalone w jednostce wskazania kategorii archiwalnej.</p> <p>Zmian należy dokonać uzgadniając ich treść z właściwym terytorialnie dyrektorem archiwum państwowego oraz na etapie projektowania, w celu realizacji zasady ograniczenia przetwarzania, z inspektorem ochrony danych.</p> <p>4/ Stosownie do wymogów ewidencyjnych określonych w Instrukcji w sprawie organizacji i działania składnicy akt w MOPS w Kędzierzynie-Koźlu, każdorazowo, w ogólnej ewidencji zasobu, odnotowywać fakt brakowania dokumentacji w szczególowości wymaganej instrukcją.</p> <p>5/ Wzmocnić nadzór nad przestrzeganiem ustalonego w MOPS interwału czasowego przekazywania dokumentacji spraw zakończonych do składnicy akt, w trybie i na warunkach określonych w Instrukcji w sprawie organizacji i działania składnicy akt. Podnieść świadomość pracowników przetwarzających dane osobowe w zakresie zmiany celu przetwarzania ze względu na zmianę charakteru dokumentacji (dalsze przetwarzanie danych jest dopuszczalne jedynie ze względu na cel wskazany ustawą o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach).</p> <p>6/ Przestrzegać ustalonego w MOPS terminu retencji danych, w szczególności w odniesieniu do kategorii archiwalnych ustalonych w JRWA jednostki. Należy przyjąć, iż po upływie ww. okresów podmiot publiczny zobowiązany jest do zniszczenia dokumentacji (chyba że zostanie ona zakwalifikowana jako materiał</p>		

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/Komórka audytowana	Czas prowadzenia zadania	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Monitorowanie realizacji zaleceń	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
				archiwalny w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach), z tym momentem wygasa bowiem ostatni z celów przetwarzania, a tym samym równocześnie zanika podstawa do dalszego przetwarzania danych osobowych.		
5.	Komunikacja zewnętrzna – BIP. System ochrony danych osobowych w kontekście zgodności z przepisami RODO	Publiczne Przedszkole nr 5 w Kędzierzynie-Koźlu	14.11.2022 - 01.12.2022	1/ Dokonać analizy i poprawy omyłek zidentyfikowanych w numeracji zarządzeń oraz odpowiedniego prerעדagowania przepisu § 3 zarządzenia w sprawie Regulaminu publikacji i aktualizacji danych w BIP. 2/ Kontynuować proces osiągania przez PP nr 5 interoperacyjności na poziomie organizacyjnym przez publikowanie i uaktualnianie w Biuletynie Informacji Publicznej właściwych opisów procedur obowiązujących przy załatwianiu spraw z zakresu właściwości działania drogą elektroniczną. 3/ W przyszłym raportowaniu dostępności uwzględnić prawidłową liczbę faktycznie administrowanych zasobów internetowych objętych wymogiem sporządzenia i publikacji Deklaracji Dostępności. 4/ Rozeznać, czy ADO, w przypadku monitoringu działającego już przed wprowadzeniem zmian w prawie oświatowym, jest w stanie wykazać zgodność z obowiązującym stanem prawnym. Jeżeli nie ma takiej możliwości, należy wykorzystać przepisy prawne odnoszące się do wprowadzenia monitoringu i dokonać stosownych ustaleń z organem prowadzącym. Podobnie jak w przypadku konsultacji z radą pedagogiczną, radą rodziców, dla spełnienia zasady rozliczalności (tj. wykazania przez ADO zarówno przed organem nadzorczym, jak również przed podmiotem danych, dowodów na przestrzeganie wszystkich zasad przetwarzania danych) zasadne jest, aby uzgodnienie przybrało formę	Audytorowany, w terminie znacznie przekraczającym wyznaczony termin 14 dniowy (18.01.2023) ustalił sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznaczył osoby odpowiedzialne za ich realizację, powiadamiając o tym na piśmie jedynie kierownika komórki audytu wewnętrznego. Ze względu na czas realizacji zadania przypadający na koniec roku 2022 oraz biorąc pod uwagę określony przez audytowanego termin realizacji zaleceń z zadania zapewniającego, przypadający na rok 2023, audytor wewnętrzny przyjął, iż monitorowanie realizacji zaleceń zostanie uruchomione w roku następnym - 2023.	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 2023 przeprowadzenie obligatoryjnych czynności sprawdzających w jednostce audytowanej W trakcie prowadzonych czynności audytowych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/Komórka audytowana	Czas prowadzenia zadania	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Monitorowanie realizacji zaleceń	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
				<p>pisemną. W tym celu dyrektor PP nr 5 powinien wystąpić z oficjalnym pismem o uzgodnienie utrzymania monitoringu.</p> <p>5/ Kontynuować działania zmierzające do brakowania dokumentacji niearchiwalnej poprzez wydzielenie i przekazanie do zniszczenia tej części dokumentacji niearchiwalnej, której okres przechowywania upłynął oraz po uznaniu przez jednostkę audytowaną, że dokumentacja niearchiwalna utraciła dla niej znaczenie, w tym wartość dowodową. Uwzględnić przy tym odpowiednie przepisy wskazujące, że brakowanie dokumentacji niearchiwalnej odbywa się za uprzednią zgodą dyrektora właściwego archiwum państwowego, który stwierdza, że wśród dokumentacji przeznaczonej do zniszczenia nie występują materiały archiwalne.</p> <p>6/ Przestrzegać ustalonego prawem terminu zawiadomienia PUODO o wyznaczeniu / odwołaniu lub zmianie danych IOD lub zastępcy IOD (w myśl art. 10 ust. 1 i 4 oraz art. 11 ust. 3 w związku z art. 10 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych).</p>		

B. W planie audytu wewnętrznego na rok 2022 nie wskazano konkretnych zakresów czynności doradczych, przy czym przewidziano rezerwę czasową na ich realizację w wymiarze 4 osobodni roboczych. W roku 2022 audytor wewnętrzny nie prowadził czynności doradczych.

C. W planie audytu wewnętrznego na rok 2022 uwzględniono łącznie 18 osobodni roboczych na realizację czynności sprawdzających oraz monitorowanie realizacji zaleceń. Informacje nt. monitorowania realizacji zaleceń przedstawiono w kol. 6 tabeli nr 1.

W roku 2022 zrealizowano wszystkie zaplanowane czynności sprawdzające w wymiarze 14 osobodni roboczych.

Tabela 2 Tabelaryczne ujęcie informacji na temat zrealizowanych czynności sprawdzających.

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Jednostka/Komórka audytowana	Liczba osobodni roboczych	Ocena	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Prowadzenie ewidencji pieczęci urzędowych szkoły. Postępowanie z pieczęciami likwidowanego gimnazjum	Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	1	Pozytywna	Wyniki czynności sprawdzających potwierdziły realizację odpowiednich działań korygujących postulowanych przez audyt wewnętrzny. Uzyskano racjonalne potwierdzenie, że wdrożone zalecenie przyczyniło się do poprawy funkcjonowania jednostki audytowanej w zakresie zgodności z przepisami prawa.
2.	Prowadzenie ewidencji pieczęci urzędowych szkoły. Postępowanie z pieczęciami likwidowanego gimnazjum	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu	1	Pozytywna	Wyniki czynności sprawdzających potwierdziły realizację odpowiednich działań korygujących postulowanych przez audyt wewnętrzny. Uzyskano racjonalne potwierdzenie, że wdrożone zalecenie przyczyniło się do poprawy funkcjonowania jednostki audytowanej w zakresie zgodności z przepisami prawa.
3.	Prowadzenie ewidencji pieczęci urzędowych szkoły. Postępowanie z pieczęciami likwidowanego gimnazjum	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 10 w Kędzierzynie-Koźlu	1	Pozytywna	Wyniki czynności sprawdzających potwierdziły realizację odpowiednich działań korygujących postulowanych przez audyt wewnętrzny. Uzyskano racjonalne potwierdzenie, że wdrożone zalecenie przyczyniło się do poprawy funkcjonowania jednostki audytowanej w zakresie zgodności z przepisami prawa.
4.	Prowadzenie ewidencji pieczęci urzędowych szkoły. Postępowanie z pieczęciami likwidowanego gimnazjum	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu	2	Pozytywna	Wyniki czynności sprawdzających potwierdziły realizację odpowiednich działań korygujących postulowanych przez audyt wewnętrzny. Uzyskano racjonalne potwierdzenie, że wdrożone zalecenie przyczyniło się do poprawy funkcjonowania jednostki audytowanej w zakresie zgodności z przepisami prawa.
5.	Komunikacja zewnętrzna – BIP. Deklaracja Dostępności	Publiczne Przedszkole nr 8 w Kędzierzynie-Koźlu	2	Pozytywna	Poza wskazanymi w notatce z czynności sprawdzającej okolicznościami niezależnymi bezpośrednio od podmiotu audytowanego, wyniki niniejszych czynności sprawdzających potwierdziły fakt podjęcia działań zmierzających do wprowadzenia rozwiązań organizacyjnych i prawnych, skutkujących wdrożeniem postulowanych przez audyt wewnętrzny zmian w zidentyfikowanej praktyce funkcjonowania audytowanego obszaru.
6.	Komunikacja zewnętrzna – BIP. Deklaracja Dostępności	Publiczne Przedszkole nr 9 w Kędzierzynie-Koźlu	2	Pozytywna	Poza wskazanymi w notatce z czynności sprawdzającej okolicznościami niezależnymi bezpośrednio od podmiotu audytowanego, wyniki niniejszych czynności sprawdzających potwierdziły fakt podjęcia działań zmierzających do wprowadzenia rozwiązań organizacyjnych i prawnych, skutkujących wdrożeniem postulowanych przez audyt wewnętrzny zmian w zidentyfikowanej praktyce funkcjonowania audytowanego obszaru.
7.	Komunikacja zewnętrzna – BIP. Deklaracja Dostępności	Publiczne Przedszkole nr 11 w Kędzierzynie-Koźlu	2	Pozytywna	Poza wskazanymi w notatce z czynności sprawdzającej okolicznościami niezależnymi bezpośrednio od podmiotu audytowanego, wyniki niniejszych czynności sprawdzających potwierdziły fakt podjęcia działań zmierzających do wprowadzenia rozwiązań

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Jednostka/Komórka audytowana	Liczba osobodni roboczych	Ocena	Uwagi
1	2	3	4	5	6
					organizacyjnych i prawnych, skutkujących wdrożeniem postulowanych przez audyt wewnętrzny zmian w zidentyfikowanej praktyce funkcjonowania audytowanego obszaru.
8.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji.	Komórki merytoryczne Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle: 1) Wydział Administracyjno-Gospodarczy (AG) 2) Biuro Informatyki i Ochrony Informacji (BIO)	1	Pozytywna	Wyniki czynności sprawdzających potwierdziły realizację odpowiednich działań korygujących postulowanych przez audyt wewnętrzny. Uzyskano racjonalne potwierdzenie, że wdrożone zalecenie przyczyniło się do poprawy funkcjonowania audytowanego obszaru zarządzania flotą służbowych telefonów komórkowych (smartfonów).
9.	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 (DG)	2	Pozytywna	Wyniki czynności sprawdzających potwierdziły fakt podjęcia działań zmierzających do wprowadzenia rozwiązań organizacyjnych i prawnych, skutkujących wdrożeniem postulowanych przez audyt wewnętrzny zmian w zidentyfikowanej praktyce funkcjonowania audytowanego obszaru.

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 2022 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, zgodnie z założeniami indywidualnego zakresu czynności i obowiązków, winien realizować także, w przewidzianym wymiarze ½ etatu, zatrudniony w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, inspektor ds. audytu i kontroli.
- B. Wpływ na kształt prowadzonych czynności audytowych miało długotrwałe ograniczenie pierwotnych zasobów osobowych Biura AKW na skutek absencji oraz utrzymujący się od dnia 20 marca 2020 roku¹ do dnia 15 maja 2022 roku² na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stan epidemii w związku z zakażeniami

¹ Stan epidemii wprowadzony na podstawie § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 roku w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. z 2020 r. poz. 491 z późn. zm.).

² Stan epidemii odwołany na podstawie § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 maja 2022 roku w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz.U. z 2022 r. poz. 1027).

wirusem SARS-CoV-2. Zarządzający audytem wewnętrznym na bieżąco reagował na zmieniającą się sytuację epidemiologiczną oraz stan prawny, identyfikował możliwości i ograniczenia planowanych pierwotnie zasobów dla realizacji poszczególnych czynności (zadań). Brak zmian w prawie oraz utrzymująca się absencja wymusiły konieczność rewizji pierwotnych założeń planu audytu. W konsekwencji, niektóre zaplanowane zadania zapewniające, ujęte w Planie audytu wewnętrznego na rok 2022, przyjętym w dniu 10 grudnia 2021 roku, okazały się niewykonalne w przewidywanym terminie. Zarządzający audytem wewnętrznym, w pisemnym uzgodnieniu z Prezydentem Miasta Kędzierzyn-Koźle, wprowadził zmiany do przedmiotowego planu audytu.

- C. W roku 2022, 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 zarządzającego audytem, nie został on zrealizowany w wielkości zaplanowanej.
- D. Oprócz zadań audytowych, audytor wewnętrzny, w roku 2022 opracował również oświadczenie częściowe o stanie kontroli zarządczej za rok 2022 w części dotyczącej Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej.
- E. W dniu 2 grudnia 2022 roku zarządzający audytem wewnętrznym 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 okresie sprawozdawczym audytor wewnętrzny został poddany obowiązkowej ocenie pracownika samorządowego przeprowadzanej przez kierownika jednostki – Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle na mocy art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Ponadto, funkcjonowanie Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej, w tym realizacja zadań audytowych, została objęta kontrolą kompleksową Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle.
- G. 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.
- H. W 2022 roku w zostały zapewnione warunki niezbędne do niezależnego prowadzenia audytu wewnętrznego. Została zapewniona ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego.

KIEROWNIK BIURA AUDYTU
I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
Audytor Wewnętrzny

Mariusz Wiśniewski

PREZYDENT MIASTA

Sabina Nowosielska