

URZĄD MIASTA
Kędzierzyn-Koźle
Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej
ul. Piastowska 15
47-200 Kędzierzyn-Koźle

AKW.1711.1.2023

AKW.1712.1.2023

*Akw, rozprawy em h
Le gnowadzobcy*

Kędzierzyn-Koźle, dnia 25 stycznia 2023 roku

*prosimu
24.01.23*

SPRAWOZDANIE
z realizacji rocznego planu kontroli oraz kontroli doraźnych wykonywanych poza planem
przez upoważnionych pracowników Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle
w roku 2022

A. Organizacja wewnętrznej kontroli instytucjonalnej w Gminie Kędzierzyn-Koźle.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 393/Or/2019 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 2 października 2019 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle (z późn. zm.), instytucjonalna kontrola wewnętrzna w 2022 roku, podobnie jak w latach ubiegłych, prowadzona była przez pracowników Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej (AKW) Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle.

W 2022 roku, podobnie jak w latach ubiegłych, na strukturę organizacyjną Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej (AKW) składały się 3 etaty:

- 1 etat audytora wewnętrznego, pełniące jednocześnie funkcję kierownika biura,
- 1 etat inspektora ds. audytu i kontroli,
- 1 etat inspektora ds. kontroli zarządczej.

W myśl Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle do zadań pracowników Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej należy m.in. przeprowadzanie kontroli wewnętrznych w:

- komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle,
- gminnych jednostkach organizacyjnych.

Czynności kontrolne realizowano w oparciu o Regulamin instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, wprowadzony zarządzeniem Nr 73/AKW/2015 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia

9 lutego 2015 roku (z późn. zm.), w zakresie ustalonym rocznym planem instytucjonalnej kontroli wewnętrznej na rok 2022, sygn. akt AKW.1711.7.2021 i AKW.1712.5.2021, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle w dniu 6 grudnia 2021 roku, następnie zmienionym w dniu 22 czerwca 2022 roku.

Istotą czynności kontrolnych było szczegółowe zbadanie stanu faktycznego i porównanie go z obowiązującymi uregulowaniami prawnymi, przepisami wewnętrznymi, realizacją budżetu oraz ustalenie ewentualnych odchyleń od tych norm, a także formułowanie wynikających z ustaleń kontroli propozycji działań korygujących i korekcyjnych.

Kontrole przeprowadzane były na podstawie imiennych upoważnień wydanych przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle.

Szczegółowe wyniki kontroli zostały każdorazowo przedstawione w protokołach z kontroli. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości/uchyleń do kierowników jednostek/komórek kontrolowanych Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle kierował wystąpienia pokontrolne zawierające zalecenia pokontrolne.

B. Wykonanie rocznego planu kontroli.

Wpływ na kształt prowadzonych kontroli miało długotrwałe ograniczenie pierwotnych zasobów osobowych Biura AKW 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 wirusem SARS-CoV-2. Kierownik Biura AKW na bieżąco reagował na zmieniającą się sytuację epidemiologiczną, identyfikował możliwości i ograniczenia w funkcjonowaniu Biura AKW, a także jednostek/komórek organizacyjnych ujętych w planie kontroli. Zaistniała zmiana warunków funkcjonowania Biura AKW oraz utrzymujące się do dnia 15 maja 2022 roku ograniczenia wymusiły konieczność rewizji pierwotnych założeń planu kontroli. W konsekwencji, niektóre zaplanowane kontrole, ujęte w Planie instytucjonalnej kontroli wewnętrznej na rok 2022 (...), przyjętym w dniu 6 grudnia 2021 roku, okazały się niewykonalne w przewidywanym terminie. Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, w porozumieniu z kierownikiem Biura AKW, dokonał zmiany przedmiotowego planu kontroli. Przyjęty do realizacji plan kontroli na rok 2022, po wprowadzonej zmianie datowanej na 22 czerwca 2022 roku, został zrealizowany w całości, w zakresie przedmiotowym i podmiotowym. Łącznie, przeprowadzono 7 kontroli planowych. W dalszej części sprawozdania, w ujęciu tabelarycznym zaprezentowano zestawienie wykonanych kontroli planowych z uwzględnieniem wydanych zaleceń pokontrolnych dla jednostek/komórek kontrolowanych:

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).

Tabela 1 Zestawienie informacji o realizacji kontroli planowych w roku 2022.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
1.	Publiczne Przedszkole nr 12 (PP12) w Kędzierzynie-Koźlu	Wydatki na żywnie oraz gospodarka magazynowa w zakresie produktów żywnościowych.	<p>Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, działając w myśl § 32 pkt 6 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle skierował do dyrektora Publicznego Przedszkola nr 12 w Kędzierzynie-Koźlu wystąpienie pokontrolne znak AKW.1711.2.2022 z dnia 1 sierpnia 2022 roku, w którym zalecił:</p> <p>1/ Dokonać stosownej korekty Regulaminu udzielania zamówień, do których nie stosuje się ustawy PZP, polegającej na ustaleniu zasad postępowania dla zamówień, których wartość jest równa 10 000, 00 zł.</p> <p>2/ W zarządzeniu Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 12 w Kędzierzynie-Koźlu w sprawie odpłatności za obiady pracowników przedszkola, dokonać weryfikacji stawki żywieniowej pracowników.</p> <p>3/ W ramach przygotowywanych postępowań przetargowych (zapytań ofertowych) określając kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty wskazywać sposób ich weryfikacji i późniejszej oceny.</p> <p>4/ Przestrzegać i realizować obowiązki wynikające z funkcjonującego w Przedszkolu Regulaminu udzielania zamówień, do których nie stosuje się ustawy PZP, w zakresie zamieszczania na stronie BIP jednostki zapytań ofertowych i informacji o wyborze wykonawcy, oraz wzmocnić nadzór funkcyjny w obszarze transparentności zamówień publicznych.</p> <p>5/ W przypadku ustalenia warunków udziału w postępowaniu przetargowym dokonywać udokumentowanej weryfikacji ich spełnienia.</p> <p>Jednocześnie dyrektor kontrolowanej jednostki zobowiązany został do wyznaczenia osób odpowiedzialnych za realizację zaleceń oraz ustalenia sposobu i terminu ich realizacji oraz złożenia zwrotnej informacji w tym zakresie do kierownika Biura AKW.</p>	W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
2.	Publiczne Przedszkole nr 10 (PP10) w Kędzierzynie-Koźlu	Wydatki na żywnie oraz gospodarka magazynowa w zakresie produktów żywnościowych.	<p>Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, działając w myśl § 32 pkt 6 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle skierował do dyrektora</p>	W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
			<p>Publicznego Przedszkola nr 10 w Kędzierzynie-Koźlu wystąpienie pokontrolne znak AKW.1711.3.2020 z dnia 26 października 2022 roku, w którym zalecił:</p> <p>1/ Dokonywać poprawek w wyliczeniach przygotowywanych do planu finansowego zgodnie z wymaganiami określonymi w § 13 Instrukcji obiegu dokumentów, poprzez skreślenie niepoprawnej treści lub kwoty, w taki sposób, aby pierwotny zapis pozostał czytelny. Obok korekty należy wpisać treść poprawną oraz datę poprawki wraz z podpisem osoby dokonującej tej czynności.</p> <p>2/ Zweryfikować zapisy obowiązującego regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza 130 000 zł netto w zakresie stosowanych wartości brutto i netto i dokonać stosownych zmian w odpowiednim trybie.</p> <p>3/ Przy opracowywaniu planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, ściśle przestrzegać ustalonych zasad udzielania zamówień publicznych zaś w celu poprawnego szacowania wartości zamówienia posługiwać się takimi kryteriami jak podobieństwo przedmiotowe i funkcjonalne zamówienia, tożsamość czasowa zamówienia i możliwość wykonania zamówienia przez jednego wykonawcę. Wartość tak określonego zamówienia należy oszacować zgodnie z postanowieniami art. 28 - art. 30 i art. 35 ustawy z dnia 11 września 2019 roku - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129, z późn. zm.).</p> <p>4/ Podjąć skuteczne działania zmierzające do właściwego stosowania obowiązujących przepisów prawa w zakresie udzielania zamówień publicznych, a w szczególności przestrzegać istniejących w tym obszarze unormowań wewnętrznych w Publicznym Przedszkolu nr 10 w Kędzierzynie-Koźlu oraz skutecznie nadzorować właściwe stosowanie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 roku - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129, z późn. zm.). Jednocześnie dyrektor kontrolowanej jednostki zobowiązany został do wyznaczenia osób odpowiedzialnych za realizację zaleceń oraz ustalenia sposobu i terminu ich realizacji oraz złożenia zwrotnej informacji w tym zakresie do kierownika Biura AKW.</p>	<p>skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p>

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
3	Publiczne Przedszkole nr 13 (PP13) w Kędzierzynie-Koźlu	Wydatki na żywienie oraz gospodarka magazynowa w zakresie produktów żywnościowych.	<p>Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, działając w myśl § 32 pkt 6 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle skierował do dyrektora Publicznego Przedszkola nr 13 w Kędzierzynie-Koźlu wystąpienie pokontrolne znak AKW.1711.4.2022 z dnia 9 grudnia 2022 roku, w którym zalecił:</p> <p>1/ Dokonać stosownej korekty kalkulacji stawki żywieniowej dla wychowanków przedszkola oraz dla jego personelu, w celu ujednoczenia zastosowanych cen towarów w tych kalkulacjach oraz urealnienia tych cen do obecnie funkcjonujących na rynku.</p> <p>2/ Przestrzegać i realizować obowiązki wynikające z funkcjonującego w Przedszkolu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Regulaminu organizacyjnego Publicznego Przedszkola nr 13 w Kędzierzynie-Koźlu, w zakresie zatwierdzania przez Dyrektora jednostki szczegółowych zakresów czynności służbowych podległych pracownikom – uzupełnić w tym zakresie braki w aktach osobowych, - Regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł netto, w zakresie dokumentowania procesu szacowania wartości zamówienia artykułów spożywczych oraz uwzględniania w tym procesie wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. <p>3/ Określać w dokumentach datę ich sporządzenia, obowiązywania oraz przyjęcia do wiadomości i stosowania.</p> <p>4/ Wzmocnić nadzór funkcyjny nad poprawnością rachunkową oraz kompletnością dokumentacji szacowania wartości zamówienia.</p> <p>5/ Dochować większej staranności w informowaniu rodziców o spożywanych przez ich dzieci pokarmach/produktach oraz zwiększyć nadzór funkcyjny w ramach zgodności jadłospisów z dziennymi raportami żywieniowymi.</p> <p>6/ W dziennych rozliczeniach dopuszczalnych kosztów przygotowania posiłków ujmować również koszty przygotowania posiłków dla pracowników jednostki.</p>	W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
			Jednocześnie dyrektor kontrolowanej jednostki zobowiązany został do wyznaczenia osób odpowiedzialnych za realizację zaleceń oraz ustalenia sposobu i terminu ich realizacji oraz złożenia zwrotnej informacji w tym zakresie do kierownika Biura AKW.	
4.	Miejski Zarząd Budynków Komunalnych (MZBK) w Kędzierzynie-Koźlu Wydział Strategii, Rozwoju i Środków Pomocowych (SRP) Urzędu Miasta Kędzierzynie-Koźlu	Realizacja rządowego programu pn. „Bezzwrotne wsparcie budownictwa z Funduszu Dopłat”, w szczególności spełnienie warunków udzielonego przez BGK wsparcia finansowego ze środków Funduszu Dopłat.	Prezydent Miasta Kędzierzynie-Koźle, działając w myśl § 32 pkt 6 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzynie-Koźle skierował do dyrektora Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu wystąpienie pokontrolne znak AKW.1711.5.2022 z dnia 12 stycznia 2023 roku, w którym zalecił: 1/ W przypadku realizowania zadań/płatności w ramach przedsięwzięć objętych umowami o udzielenie finansowego wsparcia odpowiednio wyodrębnić część tej dokumentacji z bieżącej działalności MZBK. 2/ W źródłowej dokumentacji MZBK stanowiącej podstawę do rozliczenia faktycznych kosztów remontu lokalu mieszkalnego (objętego umową o udzielenie finansowego wsparcia) wykonywanego przez Grupę Remontową MZBK każdorazowo przedstawiać faktyczne koszty robocizny jego remontu, zgodnie z obowiązującymi, w tym zakresie przepisami prawa oraz umowami o udzielenie finansowego wsparcia z BGK. 3/ Błędy w kosztorysach ofertowych przesyłanych do BGK, poprawiać zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), poprzez skreślenie niepoprawnej treści lub kwoty, w taki sposób, aby pierwotny zapis pozostał czytelny. Obok korekty należy wpisać treść poprawną oraz datę poprawki wraz z podpisem osoby dokonującej tej czynności. 4/ Dochować większej precyzji na etapie planowania lokali mieszkalnych przeznaczonych do remontu w ramach rządowego programu pn. „Bezzwrotne wsparcie budownictwa z Funduszu Dopłat”. 5/ Poprawić komunikację z komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta Kędzierzynie-Koźle, w zakresie działania których pozostają sprawy związane	W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa bądź przestępstwa skarbowego. Na dzień sporządzenia przedmiotowego sprawozdania nie skierowano zawiadomienia o możliwości naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
			<p>z gospodarką zasobami mieszkaniowymi gminy, tak aby właściwie synchronizować działania w zakresie typowania kierunku dalszego przeznaczenia lokali (w szczególności, aby uniknąć sytuacji, iż ten sam lokal mieszkalny będzie objęty umową o udzielenie finansowego wsparcia, a jednocześnie będą podejmowane działania zmierzające do jego sprzedaży).</p> <p>6/ W przypadku aneksowania umów o udzielenie finansowego wsparcia odnotować ten fakt na stronie podmiotowej BIP Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>7/ Podjąć skuteczne działania zmierzające do właściwego stosowania obowiązujących przepisów prawa w zakresie udzielania zamówień publicznych w Miejskim Zarządzie Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu w tym nadzorować właściwe stosowanie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 roku - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129, z późn. zm.).</p> <p>8/ Bezwzględnie podjąć działania zmierzające do podniesienia kompetencji pracowników zajmujących się obszarem zamówień publicznych w MZBK. Dla osiągnięcia powyższych celów należy zapewnić tym pracownikom właściwe narzędzia i wsparcie poprzez dostarczenie odpowiednich instrumentów m.in. szkolenia, fachowej wiedzy, możliwości wymiany dobrych praktyk, umożliwiających podniesienie kwalifikacji oraz zmotywowanie ich do działania i dalszego kształcenia w tym obszarze.</p> <p>Jednocześnie dyrektor kontrolowanej jednostki zobowiązany został do wyznaczenia osób odpowiedzialnych za realizację zaleceń oraz ustalenia sposobu i terminu ich realizacji oraz złożenia zwrotnej informacji w tym zakresie do kierownika Biura AKW.</p> <p>Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, działając w myśl zapisów § 32 pkt 6 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle skierował do kierownika Wydziału Strategii, Rozwoju i Środków Pomocowych Urzędu Miasta</p>	

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
			<p>Kędzierzyn-Koźle wystąpienie pokontrolne znak AKW.1711.5.2022 z dnia 12 stycznia 2023 roku, w którym zalecił:</p> <p>1/ W przyszłości, w przypadku przekazania realizacji zadań dotyczących programów zewnętrznych, w których Gmina Kędzierzyn-Koźle została wskazana jako beneficjent, do gminnych jednostek organizacyjnych, w celu określenia zasad, warunków i wytycznych dotyczących wzajemnej współpracy opracować i przedstawić do zatwierdzenia projekt porozumienia określającego zasady wykonywania zadań dofinansowywanych, w tym podział zadań (obowiązków) pomiędzy Urzędem Miasta Kędzierzyn-Koźle, a gminną jednostką organizacyjną, będącą realizatorem praktycznym przedsięwzięcia oraz sposób prowadzenia i obiegu dokumentacji źródłowej, w tym konieczność jej wyodrębnienia z bieżącej działalności jednostki i jej późniejszą kontrolę i archiwizację.</p> <p>2/ Wzmocnić element nadzoru i kontroli realizowanych i zrealizowanych zadań w ramach koordynowanego projektu/programu.</p> <p>3/ Dołożyć starań zmierzających do poprawy komunikacji wewnętrznej, tak aby właściwie korelować działania beneficjenta i jednostki realizującej dane zadanie w praktyce.</p> <p>Jednocześnie kierownik kontrolowanej komórki organizacyjnej zobowiązany został do wyznaczenia osób odpowiedzialnych za realizację zaleceń oraz ustalenia sposobu i terminu ich realizacji oraz złożenia zwrotnej informacji w tym zakresie do kierownika Biura AKW.</p>	
5.	Żłobek nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu	Prawidłowość pobierania, rozliczania i ewidencjonowania opłat za pobyt dziecka w Żłobku.	W ramach prowadzonych czynności kontrolnych w Żłobku nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do skierowania przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle wystąpienia pokontrolnego do dyrektora Żłobka nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu.	W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
6.	Żłobek nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu	Prawidłowość pobierania, rozliczania i ewidencjonowania opłat za pobyt dziecka w Żłobku.	Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, działając w myśl § 32 pkt 6 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle skierował do dyrektora Żłobka nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu wystąpienie pokontrolne znak AKW.1711.7.2022 z dnia 17 stycznia 2023 roku, w którym zalecił: 1/ Dokonać kwerendy przepisów stanowiących podstawę wydania zarządzenia w sprawie ustalenia wysokości odpłatności za korzystanie przez dzieci z żywienia w Żłobku nr 1. 2/ W oparciu o prawidłową podstawę prawną podjąć niezwłocznie działania mające na celu ustalenie i przyjęcie w Żłobku nr 1 dziennej stawki żywieniowej, obejmującej wszystkie filie i lokalizacje zarządzanej jednostki budżetowej. Jednocześnie dyrektor kontrolowanej jednostki zobowiązany został do wyznaczenia osób odpowiedzialnych za realizację zaleceń oraz ustalenia sposobu i terminu ich realizacji oraz złożenia zwrotnej informacji w tym zakresie do kierownika Biura AKW.	W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
7.	Żłobek nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu	Prawidłowość pobierania, rozliczania i ewidencjonowania opłat za pobyt dziecka w Żłobku.	W ramach prowadzonych czynności kontrolnych w Żłobku nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do skierowania przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle wystąpienia pokontrolnego do dyrektora Żłobka nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu.	W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

C. Kontrole instytucjonalne zrealizowane w trybie doraźnym.

W roku 2022, w myśl § 7 ust. 1 pkt 2 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej przeprowadziło jedną kontrolę w trybie doraźnym, wynikającą z konieczności pilnego zbadania zdarzeń, przeprowadzoną poza rocznym planem kontroli.



Tabela 2 Zestawienie informacji o realizacji kontroli doraźnych (poza planem) w roku 2022.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
1.	Komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	Przestrzeganie postanowień § 6 ust. 1 pkt 1,2 i 4 Instrukcji postępowania z kluczami oraz zabezpieczenia pomieszczeń w budynku Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, wprowadzonej zarządzeniem nr 1192/AG/2016 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 6 grudnia 2016 r.	Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, działając w myśl § 32 pkt 6 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle skierował do kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, w których stwierdzono uchybienia, wystąpienia pokontrolne znak AKW.1712.2.2022 z dnia 13 czerwca 2022 roku, w których zalecił: 1/ Bezzwłocznie przeprowadzić w kierowanych komórkach organizacyjnych szkolenie wewnętrzne mające na celu podniesienie świadomości podległych pracowników w zakresie możliwych konsekwencji pozostawiania niezabezpieczonej dokumentacji po godzinach pracy (utrata dostępności, integralności, poufności dokumentów wykorzystywanych w świadczeniu usług Urzędu). 2/ Zintensyfikować bieżący nadzór oraz egzekwować prawidłowe wykonanie przez podległych pracowników obowiązku uporządkowania po zakończeniu pracy swoich stanowisk pracy, w tym wykonania czynności adekwatnych do zastosowanych rozwiązań technicznych i organizacyjnych polegających na - schowaniu i zabezpieczeniu dokumentacji, - zamknięciu szaf biurowych, - zabezpieczeniu kluczy od biurek i szaf biurowych. 3/ Wzmocnić samokontrolę w zakresie utrzymania porządku w obrębie własnego stanowiska pracy.	W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

KIEROWNIK BIURA AUDYTU
I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Audytor Wewnętrzny

Mariusz Wiśniewski

PREZYDENT MIASTA

Sabina Nowosielska

AKW – a/a