

AKW.1721.3.2024

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W ROKU 2023

Niniejsze sprawozdanie sporządzono na podstawie art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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 134 osobodni roboczych dla 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 sprawozdawczym audytor wewnętrzny zrealizował wszystkie zadania zapewniające przewidziane w Planie audytu wewnętrznego na rok 2023.

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.	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle: Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa (OSR)	21.02.2023 - 22.03.2023	<p>1/ Poddać analizie prawnej i rozstrzygnąć o konieczności przekazywania przez producentów rolnych, składających wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w oleju napędowym, formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, którego wzór określa załącznik nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.</p> <p>2/ W przypadku uznania złożenia w/w informacji za warunek konieczny postępowania powziąć działania zmierzające do:</p> <ul style="list-style-type: none"> - egzekwowania każdorazowo wraz z wnioskiem, zgodnie z art. 37 ust. 5 ustawy z 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, od podmiotu ubiegającego się o zwrot podatku akcyzowego przedstawienia informacji dotyczących wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz informacji o otrzymanej pomocy publicznej, zawierających w szczególności wskazanie dnia i podstawy prawnej jej udzielenia, formy i przeznaczenia, albo oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy wg wzoru określonego w w/w załączniku nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z 29 marca 2010 r.; - uzupełnienia opublikowanej na stronie BIP Urzędu 	<p>Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania (03.04.2023), ustalił sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznaczył osoby odpowiedzialne za ich realizację, 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 2024 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
				<p>podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej jest programem pomocowym, w związku z powyższym Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle – jako organ właściwy do prowadzenia i załatwiania spraw dotyczących przyznawania producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, stanowiącego pomoc publiczną – ma równocześnie obowiązek podawania do publicznej wiadomości danych, o których mowa w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o finansach publicznych oraz gromadzenia informacji na ten temat w zakresie określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.</p> <p>3/ Wycofać zapis stosowany w uzasadnieniu decyzji wydawanych w pierwszym terminie niewłaściwe wskazujący sposób obliczania części limitu pozostałej do wykorzystania w okresie od 01 lutego do 31 lipca danego roku.</p> <p>4/ Poddać analizie prawnej i rozstrzygnąć o konieczności realizacji przez organ, w sprawach dotyczących zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, zobowiązania zwartego w art. 38 ust. 1 i ust. 2 ustawy z 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.</p> <p>5/ Zintensyfikować działania zarządcze i kontrolne zapewniające rzetelne sporządzanie sprawozdań: - okresowych rzeczowo-finansowych,</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
				<ul style="list-style-type: none"> - o udzielonej pomocy w rolnictwie, - o prowadzonych postępowaniach administracyjnych, dotyczących kwestii zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. 		
2.	Dodatkowa pomoc zdrowotna dla nauczycieli	<p>Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle: Wydział Oświaty i Wychowania (OW) oraz wybrane jednostki oświatowe Gminy Kędzierzyn-Koźle:</p> <p>1) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu,</p> <p>2) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 9 w Kędzierzynie-Koźlu,</p> <p>3) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 12 w Kędzierzynie-Koźlu,</p> <p>4) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu,</p> <p>5) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 16 w Kędzierzynie-Koźlu</p>	<p>29.03.2023</p> <p>-</p> <p>04.05.2023</p>	<p>Poddać analizie prawnej i rozstrzygnąć formalnie o zasadności wdrożenia działań korygujących w odniesieniu do wskazanych przez audyt wątpliwości dotyczących zapisów uchwały w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli oraz do sposobu realizowania w Gminie Kędzierzyn-Koźle zadań w zakresie rozpatrywania wniosków i przyznawania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli.</p> <p>2/ W przypadku rozstrzygnięć uznających za konieczne wprowadzenie zmian - powziąć odpowiednie działania korygujące zmierzające do wyeliminowania potencjalnych uchybień /nieprawidłowości w zidentyfikowanej praktyce i uchwałodawstwie.</p> <p>3/ Poddać analizie prawnej i rozstrzygnąć kwestie związane z właściwym zdefiniowaniem administratora danych osobowych dla celu przetwarzania, jakim jest przyznanie pomocy zdrowotnej nauczycielom.</p> <p>4/ W zależności od w/w rozstrzygnięcia oraz kierunku realizacji rekomendacji nr 1 i 2, podjąć dodatkowe działania zmierzające do zidentyfikowania wszystkich uczestników procesu przyznawania i wypłaty pomocy zdrowotnej dla nauczycieli (począwszy od etapu przyjmowania wniosków - rozpatrywanie wniosków – przyznawanie świadczenia – wypłata świadczenia) w kontekście przetwarzania danych osobowych. W wyniku poczynionej analizy wprowadzić odpowiednią i udokumentować instytucję powierzenia albo</p>	<p>Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania (12.05.2023), ustalił sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznaczył osoby odpowiedzialne za ich realizację, 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 2024 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>udostępnienia danych osobowych bądź udzielenia upoważnienia.</p> <p>5/ W oparciu o podejście oparte na analizie ryzyka, z uwzględnieniem zastosowanych lub możliwych do zastosowania rozwiązań techniczno-organizacyjnych, podjąć działania zmierzające do realizacji obowiązków wynikających z RODO, leżących po stronie administratora danych osobowych (odpowiednio np. obowiązek informacyjny, uzupełnienie rejestru czynności przetwarzania, minimalizacja gromadzonych danych, itp.).</p> <p>6/ W powiązaniu z wynikiem rozstrzygnięć podjętych przy realizacji rekomendacji nr 1 i 2, podjąć kroki zmierzające do ustalenia i wdrożenia rozwiązań organizacyjnych dla efektywnej i zgodnej z prawem realizacji procesu weryfikowania i rozpatrywania wniosków o przyznanie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli.</p> <p>7/ W zależności od sposobu zrealizowania rekomendacji nr 6 powyżej, pouczyć osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań związanych z pomocą zdrowotną dla nauczycieli, w szczególności dyrektorów jednostek oświatowych o konieczności zapoznania się ze zmianami i podjęcia wskazanych przez Wydział OW działań korygujących.</p> <p>8/ Doprowadzić do właściwej weryfikacji wniosków o przyznanie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli w oparciu o jednoznaczne i możliwe do zweryfikowania kategorie (kryteria) oceny.</p> <p>9/ Rozstrzygnąć formalnie i podać do wiadomości potencjalnych wnioskodawców, czy w obecnym stanie prawnym (uregulowanym uchwałą XI/125/07) wniosek o przyznanie pomocy zdrowotnej lub zaświadczenie lekarskie wysłane w formie skanu za</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>pośrednictwem poczty elektronicznej są skuteczne, bądź należy je sygnować kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym lub podpisem osobistym, a także czy zaświadczenie lekarskie złożone w formie kserokopii powinno nosić cechy poświadczenia za zgodność z oryginałem.</p> <p>10/ Podjąć kroki zmierzające do uzyskania udokumentowanej analizy prawnej w zakresie możliwości utrzymania obecnie funkcjonujących w stanie faktycznym rozwiązań polegających na delegacji uprawnienia do dysponowania środkami przeznaczonymi na pomoc zdrowotną dla nauczycieli na poziom dyrektorów szkół i przedszkoli.</p> <p>11/ W przypadku, gdy z wyżej wymienionej analizy wyniknie brak możliwości dalszego stosowania obecnych rozwiązań, podjąć odpowiednie działania korygujące wynikające z otrzymanej opinii prawnej.</p> <p>12/ Rozważyć zasadność pozostawienia, zmiany lub wycofania terminów przewidzianych do dokonania czynności związanych z rozpatrywaniem wniosków i przyznawaniem świadczeń w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli.</p> <p>13/ Zapewnić odpowiednie wytyczne dotyczące konieczności zamieszczania przez osobę dokonującą rozstrzygnięcia o przyznaniu bądź odmowie przyznania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli daty dokonania tej czynności.</p> <p>14/ Ustalić charakter wypłaconych zasiłków pieniężnych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli w sytuacji, w której wnioskodawca w momencie wypłaty świadczenia nie udokumentował odpowiednio długotrwałej (przewlekłej) choroby. W zależności od wyniku ustaleń, podjąć odpowiednie czynności (w kwestii odpowiedniej realizacji</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>przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych).</p> <p>15/ W przypadkach odbioru zapomogi pieniężnej wypłacanej w formie gotówkowej osobie innej niż wymieniona w rozchodowym dowodzie kasowym bezwzględnie stosować odpowiednie mechanizmy kontrolne przewidziane dla takich sytuacji w instrukcji normującej zasady gospodarki kasowej jednostki.</p> <p>16/ W powiązaniu z wynikiem rozstrzygnięć podjętych przy realizacji w/w rekomendacji nr 1 i 2 rozważyć zasadność pozostawienia, zmiany lub wycofania zapisów uchwały dotyczących konieczności pisemnego informowania wnioskodawców o przyznaniu lub odmowie przyznania pomocy zdrowotnej.</p>		
3.	Monitoring miejski	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle – Straż Miejska	29.05.2023 - 05.07.2023	<p>1/ Dokonać przeglądu aktualizacyjnego oraz zmian w Regulaminie funkcjonowania monitoringu wizyjnego, dotyczących w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prawidłowego osadzenia w treści regulaminu wzorca rejestru udostępnionych nagrań z monitoringu wizyjnego, - aktualizacji wykazu miejsc objętych monitoringiem wizyjnym. <p>2/ Rozważyć dodanie do postanowień przedmiotowego Regulaminu (...) zapisów normujących:</p> <ul style="list-style-type: none"> - objęcie stanowiska pracy przez operatora, w tym konieczności przeglądu sprawności kamer systemu, - wymóg odbywania przerwy w różnym czasie przy obsadzie dwuosobowej, - konieczność zoptymalizowania dozoru kamer przy zmniejszonej obsadzie operatorskiej, - wymóg prowadzenia obserwacji w sposób manualny, przez pierwsze np. 15 minut z każdej godziny, co 	<p>Audytowany, w terminie przekraczającym 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania (19.07.2023), 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 or-</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 2024 przeprowadzenie obligatoryjnych czynności sprawdzających w jednostce audytowanej.</p> <p>W trakcie prowadzonych czynności audytowych nie ujawniono okoliczności fak-</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>zachęca operatorów do aktywnego sterowania kamerami i wymusza aktywność w pracy,</p> <ul style="list-style-type: none"> - wymóg prowadzenia przy obsadzie jednoosobowej kamer przede wszystkim do miejsc, gdzie generowanych jest najwięcej zdarzeń, co ukierunkowuje uwagę operatora na obszary, które należy traktować jako priorytetowe, - zasady proporcjonalnego, etycznego i niedyskryminującego ze względu na płeć, religię, czy przekonania prowadzenia obserwacji. <p>3/ Prowadzić wyodrębnioną ewidencję służby pełnionej na stanowisku monitoringu miejskiego w sposób i szczegółowości ustalonej § 2 rozporządzenia w sprawie sposobu obserwowania i rejestrowania przy użyciu środków technicznych obrazu zdarzeń w miejscach publicznych przez straż gminną. Zwrócić przy tym uwagę na szczegółowość dokumentowania przebiegu czynności monitorowania określoną normatywnym wewnętrznym (obecne zapisy § 7 ust. 6 Regulaminu funkcjonowania monitoringu miejskiego w Gminie Kędzierzyn-Koźle + załącznik nr 5).</p> <p>4/ Celem utrzymania w stałej sprawności eksploatacyjnej miejskiego systemu monitoringu wizyjnego podjąć skuteczne działania zmierzające do wyłonienia wykonawcy i zawarcia umowy na serwis, konserwację tego systemu.</p> <p>5/ Czynności naprawy i konserwacji dokumentować formalnie w protokole naprawy, zawierającym co najmniej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zakres naprawy, - datę naprawy, - z jakiego dnia było zgłoszenie serwisowe, - czy naprawa wchodzi w zakres gwarancji, czy poza, - czy zgłoszono zastrzeżenia; 	<p>organizacyjnej pisemne zapytanie o informacje na temat faktycznych działań podjętych w celu realizacji zaleceń oraz stopnia ich realizacji. Z informacji tych wynika, iż wdrożono jedynie niektóre zalecenia. W odniesieniu do niewdrożonych zaleceń koniecznym jest wydłużenie pierwotnie przewidzianego przez komendanta Straży Miejskiej terminu ich realizacji do końca I kwartału 2024 r.</p> <p>Uzyskaną informację po analizie włączono do akt sprawy zadania zapewniającego, którego monitorowanie dotyczy.</p>	<p>tycznych 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>6/ Kontrolować terminy napraw i naliczanie należnych kar umownych w przyszłości.</p> <p>7/ Podjąć działania organizacyjne i techniczne w takim zakresie, aby procesy przetwarzania danych realizowane przez Straż Miejską w systemie miejskiego monitoringu wizyjnego były realizowane w sposób zgodny z literą prawa, w szczególności z uwagi na obowiązujące Straż Miejską:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przepisy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o ochronie danych osobowych przetwarzanych w związku z zapobieganiem i zwalczaniem przestępczości, - przepisy ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych, - przepisy rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE. <p>8/ Działania powyższe ukierunkować także na wyłonienie procesów, w ramach których może dochodzić do współadministrowania danymi osobowymi, czy też wyłonienia procesów opartych na powierzeniu przetwarzania danych osobowych, które winny mieć swoje umocowanie w umowie powierzenia lub innych instrumentach prawnych,</p> <p>9/ Właściwie i niezwłocznie włączać inspektora ochrony danych we wszystkie sprawy SM dotyczące ochrony danych osobowych przetwarzanych w szczególności w obszarze miejskiego monitoringu wizyjnego. Egzekwować realizację obowiązków przez inspektora ochrony danych.</p> <p>10/ Prowadzić dokumentację z przebiegu czynności obserwowania i rejestrowania obrazu zdarzeń, w</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>szczegółności dotycząca dokumentowania niszczenia nagrań, zgodnie z wymogami rozporządzenia w sprawie sposobu obserwowania i rejestrowania przy użyciu środków technicznych obrazu zdarzeń w miejscach publicznych przez straż gminną.</p> <p>11/ Opracować strategię prowadzenia obserwacji w miejskim systemie monitoringu wizyjnego w Kędzierzynie-Koźlu. Celem przygotowania takiej strategii powinno być ustalenie optymalnego sposobu prowadzenia dozoru przez operatorów oraz wypracowanie takich modeli obserwacji i prezentacji obrazów z kamer na monitorach, które zwiększą skuteczność operatorów przy zachowaniu obecnej liczby zatrudnionych pracowników. Strategia prowadzenia obserwacji powinna zawierać m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - które obszary objęte dozorem kamer miejskiego monitoringu są priorytetowe, a które drugorzędne, gdzie kryterium oceny jest liczba i ciężar gatunkowy zagrożeń w danym obszarze, - obraz z których kamer powinien być traktowany priorytetowo w zależności od pory roku, pory dnia, czy dnia tygodnia, - które obszary wymagają stałego nadzoru, a które mogą być nadzorowane z mniejszym natężeniem; które kamery mogą wyłącznie rejestrować obraz, w przypadku 1-osobowej obsady operatorskiej, - jak obserwacja powinna być prowadzona przy pełnej i niepełnej obsadzie centrum monitoringu. <p>12/ Dążyć do stworzenia pro-aktywnego systemu monitoringu wizyjnego.</p> <p>13/ Uzyskać od wykonawcy systemu instrukcję dla stanowisk operatorskich języku polskim. Jeżeli będzie to niemożliwe, lub będzie powodowało wzrost</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>poziomu wydatków budżetowych zaleca się opracowanie tej instrukcji we własnym zakresie.</p> <p>14/ Dokonywać oceny predyspozycji osób kierowanych do obsługi systemu miejskiego monitoringu wizyjnego w charakterze operatora, w zakresie prowadzenia długotrwałej obserwacji obrazu z kamer. Ograniczy to ryzyko, że obserwację będzie prowadziła osoba, która przez brak wymaganych predyspozycji pominięto zagrożenia dla mieszkańców i gości przyjeżdżających do Kędzierzyna-Koźla.</p> <p>15/ W ramach posiadanych możliwości organizacyjno-finansowych dążyć do rozszerzenia programu szkoleniowego operatorów monitoringu miejskiego m.in. o zagadnienia: prowadzenia skutecznego wideonadzoru, budowania świadomości sytuacyjnej, rozpoznawania mowy ciała sprawców, ofiar, sposobach postępowania sprawców przestępstw, wykrywanie handlu i zażywania narkotyków, techniki dokonywania rozbojów. Rozważyć, czy organizację systemu szkoleń można oprzeć o niskokosztowe rozwiązania wykorzystujące współpracę i potencjał innych formacji.</p> <p>16/ Zintensyfikować politykę informacyjną nt. sukcesów miejskiego systemu monitoringu wizyjnego w celu budowania wśród mieszkańców przekonania, że miejski monitoring skutecznie dba o ich bezpieczeństwo, poprzez np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - częstsze informowanie o sukcesach operatorów miejskiego systemu monitoringu i współpracujących z nimi policjantach i strażnikach miejskich, - stworzenie odrębnej zakładki na www.kedzierzynkozle.pl, gdzie pojawiłyby się informacje m.in. o: celach i zadaniach monitoringu, liczbie i rozmieszczeniu kamer, sukcesach 		

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
				monitoringu, ochronie prywatności obserwowanych osób (etyka prowadzenia obserwacji), ochronie nagrań i informacji gromadzonych w systemie, - zapraszanie dziennikarzy, żeby tworzyli fotorelacje z działania monitoringu i prezentowali zasady jego działania.		
4.	Realizacja obowiązków gminy w zakresie dowożenia niepełnosprawnych dzieci/uczniów do przedszkoli/szkół/placówek oświatowych	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle: Wydział Oświaty i Wychowania (OW)	20.09.2023 - 27.10.2023	1/ W celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej i zachowania 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 Urzędu Miasta – organizatora transportu. 2/ Poddać analizie prawnej i rozstrzygnąć o konieczności powierzenia dowozu dzieci niepełnosprawnych przewoźnikom dysponującym wymaganym zezwoleniem na wykonywanie przewozów regularnych specjalnych. 3/ W przypadku uznania w/w wymogu za warunek konieczny postępowania powziąć działania zmierzające do wyegzekwowania takiego zezwolenia od przewoźnika obecnie dowożącego dzieci niepełnosprawne. 4/ Wykorzystywać, wynikające z zawartej umowy, uprawnienia do kontroli przewoźników realizujących dowóz dzieci niepełnosprawnych do placówek oświatowych i weryfikowania posiadanych przez nich uprawnień. 5/ Rzetelnie, w oparciu o odpowiednie postanowienia umowne, prowadzić kontrolę merytoryczną faktur przedłożonych przez przewoźników oraz dokonywać	Audytowany, ustalił sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznaczył osoby odpowiedzialne za ich realizację, powiadamiając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle w dniu 14.11.2022 r. 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 informacji tych wynika, iż wdrożono jedynie niektóre zalecenia. W odniesieniu do niewdrożonych zaleceń, koniecznym jest wydłużenie pierwotnie przewidzianych przez kierownika Wydziału	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 2024 przeprowadzenie obowiązkowych 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>płatności wynagrodzeń przewoźnika w wysokościach wynikających z ustaleń umowy;</p> <p>6/ Podjąć działania zmierzające do weryfikacji, czy przewidziany umową charakter i sposób rozliczenia wynagrodzenia wykonawcy nie ogranicza należytego wykonania umowy. Jeżeli wołą stron byłoby uzależnienie wypłaty od liczby faktycznie przejechanych kilometrów lub zwiększenie wielkości ryczałtowej stawki dziennej – konieczny jest stosowny aneks do umowy podpisany przez obie strony.</p> <p>7/ Podjąć działania zmierzające do racjonalnej optymalizacji czasu dojazdu dziecka do placówki, w tym przeprowadzić analizę wykonalności przedmiotowej klauzuli umownej (czy realne jest spełnienie postawionego warunku).</p> <p>8/ Zintensyfikować działania zarządcze i kontrolne zapewniające rzetelne i spójne sporządzanie rozliczeń przedkładanych przez przewoźnika i opiekunów dowozu dzieci niepełnosprawnych, w tym każdorazowo weryfikować zgodność fakturowanych parametrów z postanowieniami umowy.</p> <p>9/ Poddać analizie prawnej i rozstrzygnąć, czy w sprawach dotyczących przejęcia przez placówkę oświatową obowiązków organizatora transportu, wynikających z art. 39 ust. 3 ustawy Prawo oświatowe w zakresie zapewnienia opieki i bezpieczeństwa dzieciom dowożonym do placówki autobusem dochowano należytej staranności, a dokumentacja funkcjonująca w tym zakresie jest wystarczająca dla ochrony interesu Gminy Kędzierzyn-Koźle w przypadku zdarzenia losowego powodującego odpowiedzialność i roszczenia.</p> <p>10/ Podjąć działania zmierzające do ustalenia poprawności stosowanej podziałki klasyfikacji</p>	<p>OW terminów ich realizacji do końca I kwartału 2024 r.</p> <p>Uzyskaną informację po analizie włączono do akt sprawy zadania zapewniającego, którego monitorowanie dotyczy.</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>budżetowej i odpowiednio klasyfikować wydatki związane bezpośrednio z dowozem uczniów niepełnosprawnych do szkół, w odniesieniu do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).</p> <p>11/ dokonać weryfikacji wszystkich naliczonych i wypłaconych rodzicom zwrotów kosztów dowozu do placówek oświatowych dzieci niepełnosprawnych w oparciu o ustalony dla danego okresu (27.10.2022-16.01.2023) algorytm, w następstwie czego, dla zwrotów wymagających korekty podjąć odpowiednie działania korygujące.</p> <p>12/ Przeanalizować zasadność dalszego stosowania § 3030 klasyfikacji budżetowej dla wydatków związanych z dowozem dzieci niepełnosprawnych do szkoły/placówki oświatowej przez rodziców samochodem prywatnym na podstawie zawartej pomiędzy gminą a rodzicem umowy, w odniesieniu do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).</p> <p>13/ Przeprowadzić analizę operacji przetwarzania danych osobowych, uwzględniając informacje, którym podmiotom Wydział Oświaty udostępnił dane osobowe w związku z realizacją obowiązku dowozu uczniów niepełnosprawnych i zapewnienia bezpłatnej opieki w tym czasie. Oprócz ustalenia samych podmiotów lub kategorii podmiotów ocenić należy w jakim celu przekazywane są dane osobowe, oraz po</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>której stronie leżą faktyczne cele przetwarzania danych osobowych. W wyniku poczynionej analizy udokumentować prawidłowe zastosowanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - upoważnienia do przetwarzania danych (określając przy tym, jakie dane, w jakim celu i w jakim zakresie powinna taka osoba przetwarzać) – art. 29 RODO, lub - powierzenia przetwarzania danych w umowie (art. 28 RODO). <p>14/ Dokonać weryfikacji podstaw przetwarzania danych na gruncie przesłanek wymienionych w art. 6 ust. 1 lub art. 9 ust. 2 RODO. Na podstawie tak przeprowadzonej analizy zidentyfikować obszary w procesach przetwarzania danych osobowych wymagające poprawy pod względem wskazania właściwej podstawy prawnej/przesłanki, która legalizuje przetwarzanie danych osobowych. Następnie dokonać modyfikacji zapisów prowadzonego rejestru czynności w tym zakresie oraz odpowiednio poprawić treść klauzuli informacyjnej.</p> <p>15/ Dla spełnienia zasady rozliczalności w przetwarzaniu danych osobowych zadbać, aby w przypadku, gdy przetwarzanie danych odbywa się na podstawie zgody osoby, której dane dotyczą, administrator był w stanie wykazać, że osoba ta, wyraziła zgodę na operację przetwarzania. Zgodnie z dyrektywą Rady 93/13/EWG (1) oświadczenie o wyrażeniu zgody przygotowane przez administratora powinno mieć zrozumiałą i łatwo dostępną formę, być sformułowane jasnym i prostym językiem i nie powinno zawierać nieuczciwych warunków. Aby wyrażenie zgody było świadome, osoba, której dane dotyczą, powinna znać przynajmniej tożsamość administratora oraz zamierzone cele przetwarzania danych osobowych.</p>		

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Jednostka/Komórka audytowana	Liczba osobodni roboczych	Ocena	Uwagi
1	2	3	4	5	6
2.	Zarządzanie cmentarzami komunalnymi	Miejski Zakład Cmentarny w Kędzierzynie-Koźlu	2	Pozytywna	Poza wskazanymi w notatce z czynności sprawdzającej okolicznościami niezależnymi bezpośrednio od podmiotu audytowanego, w których wykonanie zaleceń uzależnione jest od zakończenia przedłużającego się w czasie procesu legislacyjnego, zmierzającego do uchwalenia nowej ustawy o cmentarzach i chowaniu zmarłych, 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.
3.	System ochrony danych osobowych w kontekście zgodności z przepisami RODO Postępowanie z dokumentacją spraw zakończonych	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu	3	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.	Komunikacja zewnętrzna. System ochrony danych osobowych w kontekście zgodności z przepisami RODO	Publiczne Przedszkole nr 6 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. System ochrony danych osobowych w kontekście zgodności z przepisami RODO	Publiczne Przedszkole nr 5 w Kędzierzynie-Koźlu	2	Negatywna	Przeprowadzone czynności sprawdzające nie potwierdziły podjęcia odpowiednich działań korygujących postulowanych przez audyt wewnętrzny. Z wyjaśnień p. o. dyrektora jednostki audytowanej wynika, iż realizacja przedmiotowych zaleceń nastąpi sukcesywnie w miarę możliwości i ustaleń czynionych w ramach prowadzonych działań wyjaśniających stan poszczególnych spraw. Wyniki niniejszych czynności sprawdzających nie pozwalają na wydanie racjonalnego potwierdzenia, że w wyniku wydanych zaleceń audytu wewnętrznego w audytowanej jednostce uzyskano poprawę funkcjonowania systemu ochrony danych osobowych w kontekście zgodności z przepisami RODO.

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 2023 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. W roku 2023, 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.
- C. W okresie sprawozdawczym, w ramach realizacji standardu 1230 – Ciągły rozwój zawodowy, audytor wewnętrzny uzyskał tytuł Executive MBA (Master of Business Administration) oraz MPA (Master of Public Administration).
- D. Oprócz zadań audytowych, audytor wewnętrzny, w roku 2023 pełnił funkcję kierownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej (AKW) Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, w tym zakresie opracowując oświadczenie cząstkowe o stanie kontroli zarządczej za rok 2022 w części dotyczącej Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej, projekt planu finansowego Biura AKW na rok 2024 oraz pozostałe dokumenty związane z pełnieniem funkcji kierownika biura.
- E. W dniu 15 listopada 2023 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, po uzyskaniu aprobaty Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle, brał udział w pracach 45-osobowego Zespołu roboczego ds. modelu kompetencyjnego osób prowadzących audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych. Zespół ten został powołany przez Ministerstwo Finansów we wrześniu 2022 roku w celu stworzenia jednolitej, czytelnej i uniwersalnej mapy kompetencji pracowników komórek audytu wewnętrznego.
- G. W okresie sprawozdawczym funkcjonowanie Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej, w tym realizacja zadań audytowych, została objęta kontrolą kompleksową Komisji Rewizyjnej Rady 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 jest 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.

- I. W 2023 roku w zostały zapewnione warunki niezbędne do niezależnego prowadzenia audytu wewnętrznego. Zapewniono także ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego.

KIEROWNIK BIURA AUDYTU
I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Audytor Wewnętrzny

Mariusz Wiśniewski

PREZYDENT MIASTA

Sabina Nowosielska

10.01.24