

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 wnioski 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 tzw. karty usługi dotyczącej zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej o informacje, iż zwrot podatku akcyzowego dokonywany na 	<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>Audytór wewnętrzny, realizując zapisy § 21 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) uwzględnił w planie audytu wewnętrznego na rok 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
				- 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	Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle: Wydział Oświaty i Wychowania (OW) oraz wybrane jednostki oświatowe Gminy Kędzierzyn-Koźle: 1) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu, 2) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 9 w Kędzierzynie-Koźlu, 3) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 12 w Kędzierzynie-Koźlu, 4) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu, 5) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 16 w Kędzierzynie-Koźlu	29.03.2023 - 04.05.2023	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. 2/ W przypadku rozstrzygnięć uznających za konieczne wprowadzenie zmian - powziąć odpowiednie działania korygujące zmierzające do wyeliminowania potencjalnych uchybień /nieprawidłowości w zidentyfikowanej praktyce i uchwałodawstwie. 3/ Poddać analizie prawnej i rozstrzygnąć kwestie związane z właściwym zdefiniowaniem administratora danych osobowych dla celu przetwarzania, jakim jest przyznanie pomocy zdrowotnej nauczycielom. 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	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. 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.	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>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 normatywem 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>szczególności dotyczącą 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 pominie zagrożenia dla mieszkańców i gości przyjeżdżających do Kędzierzyna-Koźła.</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 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 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 wolą 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 audytowego	Jednostka/Komórka audytowana	Czas prowadzenia zadania	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Monitorowanie realizacji zaleceń	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
				16/ Dokonać przeglądu i modyfikacji treści stosowanych klauzul informacyjnych w celu odpowiedniego zredagowania katalogu żądań podmiotów danych, adekwatnego do prowadzonych operacji przetwarzania (wyeliminować informacje o przysługującym podmiotom danych prawie w sytuacji, gdy żądanie takie zgodnie z przepisem szczególnym jest niemożliwe).		

B. W Planie audytu wewnętrznego na rok 2023 nie wskazano konkretnych zakresów czynności doradczych, przy czym przewidziano rezerwę czasową na ich realizację w wymiarze 4 osobodni roboczych. W roku 2023 audytor wewnętrzny nie prowadził czynności doradczych.

C. W Planie audytu wewnętrznego na rok 2023 zaplanowano rezerwę czasową na realizację audytu wewnętrznego zleconego, przeprowadzanego na podstawie art. 292 ust. 1 pkt 1 i art. 293 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jednocześnie, ze względu na brak decyzji uprawnionych organów o potrzebie przeprowadzenia w/w audytu oraz potrzebę zapewnienia efektywności prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych - w tym efektywnego wykorzystania dostępnych na ten cel zasobów, kierownik komórki audytu wewnętrznego wykorzystał rezerwę czasową ujętą w Planie audytu na 2023 r. na realizację innych zadań służbowych, będących odpowiedzią na wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka lub potrzeby komórki organizacyjnej.

D. W Planie audytu wewnętrznego na rok 2023 uwzględniono łącznie 16 osobodni roboczych na realizację czynności sprawdzających oraz monitorowanie realizacji zaleceń. Informacje nt. monitorowania realizacji zaleceń przedstawiono w kol. 6 tabeli nr 1.

W roku 2023 zrealizowano wszystkie zaplanowane czynności sprawdzające w wymiarze 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.	Zbywanie nieruchomości	Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	2	Pozytywna	Wyniki czynności sprawdzających potwierdziły realizację odpowiednich działań korygujących postulowanych przez audyt wewnętrzny. Uzyskano racjonalne potwierdzenie, że wdrożone zalecenia przyczyniły się do poprawy funkcjonowania audytowanego obszaru zbywania nieruchomości.

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 wewnętrzna. 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