URZĄD MIASTA
Kędzierzyn-Koźle
Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej
ul. Piastowska 15
47-200 Kędzierzyn-Koźle
tel. 77/482 33 60

Kędzierzyn-Koźle, dnia 28 stycznia 2025 roku

AKW.1711.2.2025
AKW.1712.1.2025

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 2024

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

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 78/Or/2024 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 2 sierpnia 2024 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle (z późn. zm.), instytucjonalna kontrola wewnętrzna w 2024 roku, podobnie jak w latach ubiegłych, prowadzona była przez pracowników Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle (zwanego dalej również Biurem AKW). Do zadań pracowników Biura AKW należy w szczególności przeprowadzanie kontroli wewnętrznych w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych.

W roku 2024 w ramach struktury organizacyjnej Biura AKW przewidziano zatrudnienie na stanowiskach:

- ✓ kierownika Biura AKW - audytora wewnętrznego – 1 etat,
- ✓ inspektora ds. audytu i kontroli – 1 etat,
- ✓ inspektora ds. kontroli zarządczej – 1 etat,

przy czym od dnia 1 grudnia 2024 roku, z uwagi na zmiany kadrowe, kontrole były prowadzone przez kierownika Biura AKW - audytora wewnętrznego oraz inspektora ds. kontroli zarządczej.

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 2024, sygn. akt AKW.1711.7.2023 i AKW.1712.4.2023, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle w dniu 6 grudnia 2023 roku, następnie zmienionym w dniu 5 września 2024 roku (zwanego dalej również planem kontroli na rok 2024).

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 wniosków wynikających z ustaleń kontroli, w szczególności poprzez wskazanie i rzetelne udokumentowanie naruszeń obowiązujących zasad postępowania oraz przedstawienie propozycji działań korygujących i korekcyjnych. Wszystkie kontrole zostały przeprowadzane na podstawie imiennych upoważnień Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle.

Szczegółowe wyniki kontroli zostały opisane w protokołach kontroli. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości do kierowników jednostek/komórek kontrolowanych Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle kierował wystąpienia pokontrolne zawierające wnioski i zalecenia pokontrolne.

B. Wykonanie rocznego planu kontroli.

Przyjęty do realizacji plan kontroli na rok 2024, po wprowadzonej zmianie datowanej na 5 września 2024 roku, został zrealizowany w całości, w założonym terminie. Przeprowadzono 8 kontroli planowych. Poniższe tabele przedstawiają zestawienie wykonanych kontroli planowych z uwzględnieniem wydanych zaleceń pokontrolnych dla jednostek/komórek kontrolowanych:

Tabela 1: Zestawienie informacji o realizacji kontroli planowych w gminnych jednostkach organizacyjnych w roku 2024 (kontrole przeprowadzane przez podmioty w jednostkach im podległych - JRWA 1711).

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.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 19 w Kędzierzynie-Koźlu	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, działając w myśl § 32 pkt 6 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle (z późn zm.) skierował do dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 19 w Kędzierzynie-Koźlu wystąpienie pokontrolne znak AKW.1711.3.2024 z dnia 18 kwietnia 2024 roku, w którym zalecił: 1/ Unormować w wewnątrzszkolnym akcie prawnym zasady funkcjonowania komisji socjalnej oraz określić w nim kwestie związane z jej działaniem (m. in. w zakresie częstotliwości i przebiegu posiedzeń, czy sposobu jej	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
			wybierania i kadencyjności). W pracach komisji socjalnej powinny brać udział wyłącznie osoby właściwie umocowane do pracy w tejże komisji. 2/ Odpowiednio autoryzować plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na dany rok. W planie realnie uwzględniać wszystkie składowe przychodów wynikające z prawidłowego określenia wysokości bilansu otwarcia, wielkości spłat wraz z odsetkami udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe oraz wysokość zasileń funduszu w drodze odpisów. Podział środków planować zgodnie z zapisami obowiązującego w jednostce regulaminu ZFSŚ. Plan (preliminarz) ZFŚS nie może przekraczać roku budżetowego. Jeśli więc nic nie wynika w tej kwestii z Regulaminu zfśs, to preliminarz może obejmować część roku kalendarzowego, przy czym dyrektor musi dysponować dowodem na to, że preliminarz opracował na podstawie swojego planu finansowego w sposób zgodny z regulaminem zfśs. 3/ W obowiązującym regulaminie ZFŚS unormować: a) maksymalną wysokość możliwej do uzyskania przez uprawnionego wnioskodawcę pożyczki, wysokości jej oprocentowania i sposobu obliczania odsetek, a następnie stosować przyjęte zasady do wszystkich zawieranych umów pożyczki; b) możliwą wysokość dopłat z tytułu pomocy finansowej udzielanej pracownikom i emerytom w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie świątecznym oraz rodzicom na zakup paczek dla dzieci w wieku do 6 lat, z okazji Świąt Bożego Narodzenia, zgodnie z ustalonymi kryteriami dochodowymi. 4/ Bezwzględnie do przetwarzania danych o stanie zdrowia osoby ubiegającej się o świadczenie socjalne dopuszczać, zgodnie z art. 8 ust 1b ustawy z dnia	

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
			4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288), wyłącznie osoby posiadające pisemne upoważnienie do przetwarzania takich danych wydane i podpisane przez pracodawcę, jako administratora danych oraz mające umocowanie w akcie dotyczącym powołania i składu komisji socjalnej. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej nr 19 w Kędzierzynie-Koźlu poinformował kierownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle pismem znak PSP19.070.26.2024 z dnia 29 kwietnia 2024 roku.	
2.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 11 w Kędzierzynie-Koźlu	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, działając w myśl § 32 pkt 6 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle (z późn zm.) skierował do dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 11 w Kędzierzynie-Koźlu wystąpienie pokontrolne znak AKW.1711.4.2024 z dnia 8 stycznia 2025 roku, w którym zalecił: 1/ Opracowując wewnątrzszkolne akty prawne odwoływać się do obowiązujących przepisów prawa. Dokonując zmian w treści Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznej Szkoły Podstawowej nr 11 w Kędzierzynie-Koźlu przywołać obowiązującą ustawę z dnia 10 maja 2018 roku o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1781). 2/ Unormować w wewnątrzszkolnym akcie prawnym zasady funkcjonowania komisji socjalnej oraz określić w nim kwestie związane z jej działaniem (m.in. w zakresie częstotliwości i przebiegu posiedzeń, czy sposobu jej wybierania i kadencyjności). W pracach komisji socjalnej powinny brać udział wyłącznie osoby właściwie umocowane do pracy w tejże komisji.	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
			3/ Każdorazowo, w odpowiednim trybie, sporządzać plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na dany rok. W planie realnie uwzględniać wszystkie składowe przychodów wynikające z prawidłowego określenia wysokości bilansu otwarcia, wielkości spłat wraz z odsetkami udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe oraz wysokość zasileń funduszu w drodze odpisów. Podział środków planować zgodnie z zapisami obowiązującego w jednostce regulaminu ZFSŚ. Plan (preliminarz) ZFŚS nie może przekraczać roku budżetowego. Jeśli więc nic nie wynika w tej kwestii z Regulaminu zfśs, to preliminarz może obejmować część roku kalendarzowego, przy czym dyrektor musi dysponować dowodem na to, że preliminarz opracował na podstawie swojego planu finansowego w sposób zgodny z regulaminem zfśs. 4/ Wzmocnić nadzór nad weryfikacją oświadczeń o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej składanych przez osoby uprawnione do korzystania ze środków ZFŚS. Wyjaśnić niezgodności ujawnione w stosunku do danych zawartych w oświadczeniach budzących wątpliwości, a następie w zależności od poczynionych ustaleń, podjąć dalsze odpowiednie działania w sprawie. Pouczyć wnioskodawców o możliwych konsekwencjach prawnych podawania w składanych oświadczeniach nieprawdziwych informacji o swojej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, a w szczególności wskazać, iż takie ich działanie może być, przy spełnieniu określonych warunków, zakwalifikowane, jako przestępstwo oszustwa, o którym mowa w art. 286 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 roku Kodeks karny (Dz. U. z 2024 r. poz. 17 z późn. zm.). 5/ Bezwzględnie wnioski o przyznanie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS rozpatrywać w uzgodnieniu z komisją socjalną, z uwzględnieniem wysokości środków zaplanowanych na ten cel w planie rzeczowo-finansowy ZFŚS	

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
			na dany rok. Umowy pożyczki zawierać wyłącznie pod warunkiem posiadania odpowiednich środków finansowych na koncie ZFŚS. W ww. umowach wskazywać termin wypłaty przyznanej pożyczki, z jednoczesnym zastrzeżeniem, iż termin ten uzależniony jest od posiadania odpowiednich środków na koncie ZFŚS. Podpisane umowy niezwłocznie przekazywać do Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej nr 11 w Kędzierzynie-Koźlu poinformował kierownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle pismem znak PSP11.070.2.2025 z dnia 15 stycznia 2025 roku. W następstwie przeprowadzonej kontroli, Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, działając w myśl § 32 pkt 6 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle (z późn zm.) skierował również do dyrektora Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu wystąpienie pokontrolne znak AKW.1711.4.2024 z dnia 8 stycznia 2025 roku, w którym zalecił: 1/ Wzmocnić nadzór nad właściwym/poprawnym naliczaniem przez podległych pracowników odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w oparciu o stosowną dokumentację źródłową znajdującą się w zasobach Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźle. 2/ Pouczyć pracowników Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu o obowiązku odpowiedniego przestrzegania przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2023 r.	

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
			poz. 986 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288) w zakresie naliczania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych dyrektor Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu poinformował kierownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle pismem znak OPO.0910.1.2025 z dnia 14 stycznia 2024 roku.	
3.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	W ramach prowadzonych czynności kontrolnych w Publicznej Szkole Podstawowej nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do skierowania przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle wystąpienia pokontrolnego do dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu.	W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
4.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	W ramach prowadzonych czynności kontrolnych w Publicznej Szkole Podstawowej nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do skierowania przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle wystąpienia pokontrolnego do dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej 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.

Tabela 2: Zestawienie informacji o realizacji kontroli planowych w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle w roku 2024 (kontrole wewnętrzne w podmiocie - JRWA 1712).

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.	Wydział Polityki Mieszkaniowej, Spraw Socjalnych i Zdrowia Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	Wykorzystywanie środków z funduszu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii	W ramach prowadzonych czynności kontrolnych w Wydziale Polityki Mieszkaniowej, Spraw Socjalnych i Zdrowia Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do skierowania przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle wystąpienia pokontrolnego do kierownika Wydziału Polityki Mieszkaniowej, Spraw Socjalnych i Zdrowia Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle.	W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
2.	Wydział Finansowy Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	Działania w zakresie windykacji i egzekucji należności	W ramach prowadzonych czynności kontrolnych w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do skierowania przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle wystąpienia pokontrolnego do Skarbnika Miasta Kędzierzyn-Koźle - kierownika Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle. Wskazać jednak należy, iż w następstwie przeprowadzonej kontroli Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, działając w myśl § 32 pkt 7 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle (z późn zm.) skierował do kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle wystąpienie pokontrolne znak AKW.1712.3.2024 z dnia 30 lipca 2024 roku, w którym zalecił: 1/ Wzmocnić nadzór nad właściwym/poprawnym generowaniem przez podległych pracowników przypisów należności pieniężnych na kontrahentów, w oparciu o stosowną dokumentację źródłową znajdującą się w zasobach Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle.	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
			2/ Podjąć skuteczne działania zmierzające do wyjaśnienia i uporządkowania przypisów należności dotyczących określonego w protokole kontrahenta, a następnie dokonać inwentaryzacji dokonanych przez niego wpłat z tytułu opłaty przekształceniowej oraz podjąć dalsze działania korygujące w odniesieniu do ewentualnych opłat pobranych nienależnie. 3/ Bezwzględnie poprawić funkcjonowanie w kierowanej komórce organizacyjnej elementu kontroli zarządczej „Informacja i komunikacja", w szczególności należy zapewnić efektywny system wymiany ważnych informacji z komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle mającymi wpływ na osiąganie celów i realizację zadań związanych z windykacją należności. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle poinformował kierownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle pismem z dnia 13 sierpnia 2024 roku.	
3.	- Biuro Komunikacji Medialnej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle - Biuro Informatyki i Ochrony Informacji Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	Udostępnianie informacji publicznej	- Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, działając w myśl § 32 pkt 6 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle (z późn zm.) skierował do kierownika Biura Komunikacji Medialnej wystąpienie pokontrolne znak AKW.1712.4.2024 z dnia 17 października 2024 roku, w którym zalecił: 1/ Podjąć w odpowiednim trybie, skuteczne działania zmierzające do zmiany zarządzenia nr 183/Or/2015 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 23 kwietnia 2015 roku w sprawie określenia trybu ustalania opłat odpowiadających ponoszonym przez Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle dodatkowym kosztom udostępniania informacji publicznej na wniosek osoby	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
			wykonującej prawo dostępu do tej informacji, związanych ze wskazanym we wniosku sposobem udostępnienia lub koniecznością przekształcenia informacji w formę wskazaną we wniosku (z późn. zm.) polegające na prawidłowym oznaczeniu komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za ww. obszar oraz istniejącego sposobu wnoszenia przez wnioskodawców tychże opłat. 2/ Wzmocnić nadzór nad terminowym udostępnianiem informacji publicznej na wniosek w odniesieniu do art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902) lub po jego zasadnym i właściwym przedłużeniu w terminie określonym w art. 13 ust. 2 ww. ustawy. 3/ Wzywać wnioskodawców do uzupełnienia braków formalnych wniosku o udostępnienie informacji publicznej wyłącznie w sytuacji przewidzianej obowiązującymi przepisami prawa. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych kierownik Biura Komunikacji Medialnej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle poinformował kierownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle pismem znak BKM.1712.1.2024 z dnia 30 października 2024 roku. - Z kolei, w ramach prowadzonych czynności kontrolnych w Biurze Informatyki i Ochrony Informacji Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do skierowania przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle wystąpienia pokontrolnego do kierownika Biura Informatyki i Ochrony Informacji Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle.	

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
4.	Wydział Inwestycji, Remontów i Eksploatacji Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	Dokonywanie zmian planu finansowego względem zrealizowanych wydatków	W ramach prowadzonych czynności kontrolnych w Wydziale Inwestycji, Remontów i Eksploatacji Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do skierowania przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle wystąpienia pokontrolnego do kierownika Wydziału Inwestycji, Remontów i Eksploatacji Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle.	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 2024 pracownicy Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle nie przeprowadzali kontroli w trybie doraźnym poza rocznym planem kontroli.

p.o. KIEROWNIK BIURA AUDYTU
I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
Audytor Wewnętrzny

Maciej Wesołowski

PREZYDENT MIASTA

Sabina Nowosielska

AKW – a/a