



ZAW.1721.1.2023
00002200/2023/W

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO w 2022 ROKU

Spis treści

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO w 2022 ROKU	1
1. Wstęp	3
2. Informacje o zadaniach audytowych, w tym zleconych, o których mowa w art. 292 ust. 1 pkt 1 i art. 293 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, monitorowaniu realizacji zaleceń oraz czynnościach sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu na 2022 rok.	4
2.1. Zadania zapewniające	4
2.2. Czynności doradcze	8
2.3. Monitoring realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	9
2.4. Niezrealizowane planowe zadania audytowe	10
3. Analiza zasobów osobowych Zespołu ds. Audytu Wewnętrznego	10
4. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym	11
5. Potwierdzenie niezależności audytu wewnętrznego	12

1. Wstęp

Sprawozdanie przygotowano zgodnie z § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (zwane dalej rozporządzeniem). Obejmuje ono sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2022, który został przygotowany przez audytora wewnętrznego kierującego Zespołem ds. Audytu Wewnętrznego w dniu 16 grudnia 2021 r. Plan został zatwierdzony przez Prezydenta Wrocławia i opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego Wrocławia.

W 2022 roku Zespół ds. Audytu Wewnętrznego zrealizował 7 zadań audytowych, w tym:

- 3 zadania zapewniające,
- 4 czynności doradcze.

Jedno z ww. zadań zapewniających było kontynuacją zadania rozpoczętego w 2021 r.

Ponadto dwa zadania zapewniające (jedno ujęte w planie na 2022 rok i jedno pozaplanowe rozpoczęte w 2022 roku) są w trakcie realizacji i będą kontynuowane w 2023 roku.

Nie zostały wykonane 3 zadania zapewniające i 1 czynności doradcze.

Audytór wewnętrzny monitorował realizację zaleceń wydanych w wyniku zadań zapewniających i czynności doradczych (tam, gdzie zostało to ustalone). Przeprowadzono również czynności sprawdzające.

2. Informacje o zadaniach audytowych, w tym zleconych, o których mowa w art. 292 ust. 1 pkt 1 i art. 293 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, monitorowaniu realizacji zaleceń oraz czynnościach sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu na 2022 rok.

2.1. Zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego/ Nazwa obszaru/ Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Najważniejsze zalecenia, oceny, wnioski
1.	Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w Młodzieżowym Centrum Sportu Wrocław, ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych oraz etyki postępowania pracowników/ Kultura i sport/ pozaplanowe	Najważniejsze zalecenia dotyczą: – uzupełnienia Kodeksu etyki i przeprowadzenia szkoleń w zakresie przestrzegania wartości etycznych i znajomości dokumentów wewnętrznych, – ograniczania ryzyka wystąpienia konfliktu interesów poprzez zidentyfikowanie obszarów w działalności MCS szczególnie podatnych na konflikt interesów oraz opracowanie listy działań zapobiegających wystąpieniu konfliktu interesów i zapoznanie z nimi pracowników, – ujmowania w księgach rachunkowych MCS tylko dowodów zatwierdzonych przez dyrektora i głównego księgowego, – opracowania i wdrożenia zasad użytkowania aut służbowych i gospodarowania paliwem,

Lp.	Temat zadania zapewniającego/ Nazwa obszaru/ Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Najważniejsze zalecenia, oceny, wnioski
		– zapewnienia gospodarowania zarządzanymi nieruchomościami zgodnie z decyzjami o trwałym zarządzie, – wzmożenia kontroli wydatkowania środków publicznych, aby zapewnić ich dokonywanie w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
2.	Zapewnianie dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami/ Polityka społeczna, Systemy informatyczne/ planowe	Najważniejsze zalecenia dotyczą: – wyznaczenia koordynatora ds. dostępności architektonicznej, który uzupełni działania koordynatorów ds. dostępności cyfrowej i dostępności informacyjno-komunikacyjnej, – opracowania harmonogramu działań, który będzie uszczegóławiał Plan działania w zakresie likwidacji barier architektonicznych w poszczególnych budynkach Urzędu Miejskiego Wrocławia (dalej UMW), – podejmowania, w miarę posiadanych środków finansowych, niezbędnych działań zmierzających do likwidacji barier architektonicznych w obiektach UMW, – usystematyzowania i opisanie informacji odnośnie dostępności informacyjno-komunikacyjnej i architektonicznej poszczególnych obiektów tak, aby było wiadomo, w których

Lp.	Temat zadania zapewniającego/ Nazwa obszaru/ Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Najważniejsze zalecenia, oceny, wnioski
		lokalizacjach i w jakim stopniu Urząd ją zapewnia, – aktualizacji stosowanego w UMW Systemu Identyfikacji Wizualnej, uwzględniając standardy dostępności, – podziału zadań oraz ustalenia zasad przepływu informacji pomiędzy Koordynatorem ds. dostępności cyfrowej w UMW, dysponentami środków i Agencją Rozwoju Aglomeracji Wrocławskiej S.A. w zakresie zapewnienia dostępności cyfrowej stron internetowych i aplikacji mobilnych, – zapewnienia, że każda strona internetowa UMW będzie posiadała deklarację dostępności sporządzoną w sposób dostępny cyfrowo i zgodnie z obowiązującymi wzorami, – kontynuowania prac dostosowawczych, wdrażania poprawek wynikających z raportów z badania dostępności cyfrowej stron internetowych i aplikacji mobilnych, a także zapewnienia aby nowotworzone strony WWW i aplikacje mobilne były w pełni dostępne dla osób ze szczególnymi potrzebami.
3.	Sprawność i efektywność działań windykacyjnych w ZZK wobec dłużników Gminy Wrocław z tytułu czynszów za lokale mieszkalne, użytkowe i garaże/ Gospodarka komunalna/ pozaplanowe	Zadanie będzie kontynuowane w 2023 r.

Lp.	Temat zadania zapewniającego/ Nazwa obszaru/ Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Najważniejsze zalecenia, oceny, wnioski
4.	Weryfikacja zamówień z wolnej ręki udzielonych zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych dot. Inteligentnego Systemu Transportu we Wrocławiu (ITS) oraz obsługi informatycznej jednostki w zakresie prawidłowości przeprowadzenia postępowania, treści umowy, przebiegu realizacji, czynności odbiorowych oraz dokonanych płatności - Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta/ Infrastruktura i transport/ pozaplanowe	Najważniejsze zalecenia dotyczą: – przeprowadzenia doraźnej inwentaryzacji sprzętu komputerowego (stacje dyspozytorskie i inne stacje robocze/laptopy itp.) użytkowanego przez dwa działy ZDIUM oraz uzgodnienia jej wyników z Zespołem Informatyki i komórkami odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji środków trwałych, – koordynowania wszelkich działań w ramach ZDIUM w zakresie dotyczącym urządzeń ITS, – zapewnienia stosowania przez pracowników ZDIUM wewnętrznych regulaminów dotyczących przeprowadzania postępowań, – opracowania zasad dostępu do domeny i systemu ITS ze szczególnym uwzględnieniem nadawania i odbierania uprawnień użytkownikom, – zapewnienia, że zawierane umowy zawierają postanowienia zabezpieczające interesy Gminy Wrocław/ZDiUM, – odbierania prawidłowo zrealizowanych umów.
5.	Procedura oddawania nieruchomości gruntowych w użytkowanie wieczyste wraz z kontrolą wykonywania	Zadanie będzie kontynuowane w 2023 r.

Lp.	Temat zadania zapewniającego/ Nazwa obszaru/ Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Najważniejsze zalecenia, oceny, wnioski
	warunków umowy i przestrzegania jej warunków przez użytkownika wieczystego/ Gospodarka komunalna/ planowe	

2.2. Czynności doradcze

Lp.	Temat czynności doradczych/ Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Podsumowanie czynności doradczych
1.	Świadczenie pieniężne „40 zł”/ pozaplanowe	Analiza sposobu zorganizowania procesu wypłacania świadczenia, przedstawienie rekomendacji.
2.	Wrocławski Program Działań na rzecz Osób Niepełnosprawnych "Bez Barrier" na lata 2023- 2029/ pozaplanowe	Analiza projektu Programu, przedstawienie uwag.
3.	Dodatki energetyczne/ pozaplanowe	Analiza dotycząca obowiązków wynikających z ustawy z dnia 15.09.2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw.
4.	Zarządzenie dotyczące miejskich dokumentów strategicznych/ pozaplanowe	Analiza projektu Zarządzenia, przedstawienie uwag.

2.3. Monitoring realizacji zaleceń i czynności sprawdzające

Lp.	Zadania, których dotyczyło monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	Data notatki informacyjnej z czynności sprawdzających	Liczba zaakceptowanych zaleceń	Liczba zaleceń wdrożonych
1.	Ocena realizacji zadań dotyczących form ochrony przyrody (zadanie zapewniające, monitorowanie i czynności sprawdzające).	22.12.2022 r.	5	5
2.	Ocena procesu uzgadniania i egzekwowania realizacji zakresu przebudowy układu drogowego ujmowanego w umowach z art. 16 ustawy o drogach publicznych (zadanie zapewniające, monitorowanie).	Monitorowanie realizacji zaleceń będzie kontynuowane w 2023 roku.	Nie dotyczy	Nie dotyczy
3.	Ocena prowadzenia gospodarki finansowej Wrocławskiego Centrum Opieki i Wychowania (zadanie zapewniające, monitorowanie i czynności sprawdzające).	22.07.2022 r.	7	7
4.	Gospodarowanie środkami ZFŚS jednostek miejskich systemu oświaty – Centrum Usług Informatycznych – monitorowanie czynności doradczych w uzgodnionym zakresie.	22.12.2022 r. (notatka z monitorowania)	Nie dotyczy	Nie dotyczy

2.4. Niezrealizowane planowe zadania audytowe

Z powodu wystąpienia pozaplanowych zadań, dla których zidentyfikowano wysoki poziom ryzyka nie zrealizowano poniższych zadań zapewniających:

- Dowóz dzieci i uczniów niepełnosprawnych do szkół i placówek oświatowych;
- Funkcjonowanie obszaru księgowości i budżetu w Zarządzie Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu;
- Gospodarowanie pustostanami,

oraz czynności doradczych pt. „Proces audytowy realizowany przez IOD UMW w kontekście polityki, procedur i instrukcji przyjętych w tym zakresie”.

Na niezrealizowanie planu audytu wewnętrznego miały również wpływ czynności organizacyjne związane z przeniesieniem do Zespołu ds. Audytu Wewnętrznego i wdrożeniem głównego specjalisty do wykonywania pracy pod nadzorem audytora wewnętrznego.

3. Analiza zasobów osobowych Zespołu ds. Audytu Wewnętrznego

W 2022 roku w Zespole ds. Audytu Wewnętrznego zatrudniony był 1 audytor wewnętrzny oraz od 1 kwietnia 2022 r. główny specjalista przeprowadzający audyt wewnętrzny pod nadzorem audytora wewnętrznego. Analizę zasobów sporządzono porównując planowany 1 etat audytora wewnętrznego i realizację w przeliczeniu na faktyczną ilość etatów (od 1 kwietnia 2022 r. 2 etaty).

Lp.	Działania	Zasoby ludzkie – plan (liczba osobodni)	Zasoby ludzkie – realizacja (liczba osobodni)
1.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	140	230

Lp.	Działania	Zasoby ludzkie – plan (liczba osobodni)	Zasoby ludzkie – realizacja (liczba osobodni)
2.	Przeprowadzanie zadań doradczych	5	4
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających	9	30
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi/koordynacja usług zapewniających	2	1
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	20	70
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	7	32
7.	Urlopy (w tym zaległe) i inne nieobecności	38	48
8.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	30	25
9.	Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego	0	0
10.	Suma	251	440

4. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

W roku sprawozdawczym Zespół ds. Audytu Wewnętrznego prowadził bieżące monitorowanie przy pomocy formularza samooceny funkcji audytu wewnętrznego „Quality@w” opracowanego przez Ministerstwo Finansów.

5. Potwierdzenie niezależności audytu wewnętrznego

W 2022 roku w zostały zapewnione warunki niezbędne do niezależnego i obiektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego.
Została zapewniona ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego.

Wrocław, dnia 5 stycznia 2023 r.

Dokument podpisała

Katarzyna Potrząsaj

Audytora wewnętrznego kierujący Zespołem

ds. Audytu Wewnętrznego UMW

Dokument podpisał

Jacek Sutryk Prezydent Wrocławia