



ZAW.1721.1.2024

00009997/2024/W

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO w 2023 ROKU

Spis treści

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO w 2023 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 2023 rok.	4
2.1. Zadania zapewniające	4
2.2. Czynności doradcze	8
2.3. Monitoring realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	8
2.4. Niezrealizowane planowe zadania audytowe	10
3. Analiza zasobów osobowych Zespołu ds. Audytu Wewnętrznego	11
4. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym	12
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 2023, który został przygotowany przez audytora wewnętrznego kierującego Zespołem ds. Audytu Wewnętrznego w dniu 20 grudnia 2022 r. Plan został zatwierdzony przez Prezydenta Wrocławia i opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego Wrocławia.

W 2023 roku Zespół ds. Audytu Wewnętrznego:

- zrealizował 3 zadania zapewniające,
- realizował czynności doradcze,
- realizował 2 zadania zapewniające, które będą kontynuowane w 2024 roku.

Nie zostało wykonane 1 zadanie 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 2023 rok.

2.1. Zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego/Nazwa obszaru/ Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Najważniejsze zalecenia, oceny, wnioski
1.	Procedura oddawania nieruchomości gruntowych w użytkowanie wieczyste wraz z kontrolą wykonywania warunków umowy i przestrzegania jej warunków przez użytkownika wieczystego/Gospodarka komunalna/planowe	Zadanie będzie kontynuowane w 2024 r.
2.	Dowóz dzieci i uczniów niepełnosprawnych do szkół i placówek oświatowych/Oświata i Edukacja/planowe	Najważniejsze zalecenia dotyczą: – poprawy komunikacji pomiędzy przewoźnikami a placówkami oraz pomiędzy placówkami a rodzicami, – rozważenia przeprowadzenia przeglądu dotyczącego bezpieczeństwa ruchu przy placówkach/szkołach w zakresie istnienia miejsc postojowych, na których bus dowożący może się zatrzymać i opiekun ze szkoły może bezpiecznie odebrać/przyprowadzić dzieci,

Lp.	Temat zadania zapewniającego/Nazwa obszaru/ Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Najważniejsze zalecenia, oceny, wnioski
		– modyfikacji wzorów wniosków w sprawie objęcia dziecka/ucznia z niepełnosprawnościami przewozem zorganizowanym/indywidualnym do szkoły/placówki, – wzmocnienia działań w zakresie weryfikacji wniosków na etapie składania ich w szkole/placówce aby zapewnić sprawniejszą organizację procesu dowozu dzieci/uczniów niepełnosprawnych do szkół/placówek oraz weryfikacji kompletności składanych wniosków, – rozważenia wprowadzenie dodatkowego/szczegółowego rejestru pojedynczych (indywidualnych wniosków), – rozważenia modyfikacji niektórych zapisów w zarządzeniach nr 2980/20 Prezydenta Wrocławia z 13 maja 2020 r. i nr 9077/22 Prezydenta Wrocławia z dnia 2 grudnia 2022 r., – zobowiązania szkół do zapewnienia osób punktualnie odbierających i przyprowadzających dzieci/uczniów niepełnosprawnych z/do pojazdu znajdującego się przed szkołą/placówką.
3.	Sprawność i efektywność działań windykacyjnych w ZZK wobec dłużników Gminy Wrocław z tytułu czynszów za lokale mieszkalne, użytkowe i garaże/Gospodarka	Najważniejsze zalecenia dotyczą: – kontynuowania prowadzonych prac, aby bezpośrednio z systemu Granit można było m.in. generować kartoteki lokali

Lp.	Temat zadania zapewniającego/Nazwa obszaru/ Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Najważniejsze zalecenia, oceny, wnioski
	komunalna/planowe	przekazywane do sądu, uzyskiwać informacje zarządcze np. wg kategorii posiadanych wierzytelności; – prowadzenia działań windykacyjnych tak, aby nie dopuszczać do przedawnienia należności. Podejmować działania windykacyjne na jak najwcześniejszym etapie powstania zadłużenia u najemcy, ponieważ im niższe zadłużenie tym bardziej realna jest skuteczność działań, które może wdrożyć ZZK. - Kontynuować i udoskonalać już wdrożone rozwiązania; – zaktualizowania procedur dotyczących ewidencjonowania należności jak i ich dochodzenia z wykorzystaniem uwag przedstawionych przez eksperta; – opracowania i wdrożenia procedury postępowania z wierzytelnościami, dla których brak jest udokumentowania oraz tych dotyczących lokali zdanych/przejętych na stan Gminy, przedawnionych lub stwierdzonych bezskuteczną egzekucją; – wypracowania strategii postępowania z dłużnikiem, katalogu usług wsparcia ze strony Miasta, które można zaproponować dłużnikowi, aby zaczął terminowo regulować swoje zobowiązania z tytułu czynszu, np. raty, odpracowanie długu itd.;

Lp.	Temat zadania zapewniającego/Nazwa obszaru/ Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Najważniejsze zalecenia, oceny, wnioski
		– zwiększenia ilości realizowanych wyroków eksmisyjnych, mając na celu zapewnienie realizacji tych wyroków oraz niedopuszczanie do narastania zadłużenia z tytułu czynszów za lokale mieszkalne.
4.	Gospodarowanie pustostanami/Gospodarka komunalna/planowe	Zadanie będzie kontynuowane w 2024 r.
5.	Stwierdzenie zgonu i jego przyczyny w miejscu publicznym albo niepublicznym na terenie miasta Wrocławia/Polityka społeczna/Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego i prawnego/planowe	Najważniejsze zalecenia dotyczą: – w przypadku uruchamiania procedury przetargowej wyboru realizatora zadania na lata 2023-2024, poprawić i załączyć do specyfikacji zamówienia procedurę, uwzględniającą zmianę tych zapisów, które w procedurze obecnej są niewłaściwe lub użyte w sposób niejasny, – zapewnienia prawidłowego stosowania Procedury zewnętrznej.
6.	Dochodzenie należności z tytułu opłat za korzystanie z nieruchomości gminnych wraz z procesem realizacji wyroków sądowych/Budżet Wrocławia/Gospodarka komunalna/planowe	Zadanie niezrealizowane. Zostało ujęte w planie audytu wewnętrznego na 2024 rok.

2.2. Czynności doradcze

Lp.	Temat czynności doradczych/Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Podsumowanie czynności doradczych
1.	Plan Równości Płci dla UM Wrocławia (GEP)/pozaplanowe	Analiza projektu Planu, przedstawienie uwag.
2.	Opiniowanie projektu aktu prawnego, udział w spotkaniach/pozaplanowe	Analiza projektu Zarządzenia, przedstawianie 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 procesu uzgadniania i egzekwowania realizacji zakresu przebudowy układu drogowego ujmowanego w umowach z art. 16 ustawy o drogach publicznych (zadanie zapewniające, monitorowanie).	Zakończono monitorowanie. Czynności sprawdzające zaplanowano w 2024 roku.	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Lp.	Zadania, których dotyczyło monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	Data notatki informacyjnej z czynności sprawdzających	Liczba zaakceptowanych zaleceń	Liczba zaleceń wdrożonych
2.	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające - zadanie zapewniające „Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w Młodzieżowym Centrum Sportu we Wrocławiu, ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych oraz etyki postępowania pracowników”.	05.10.2023 r.	46 (decyzja o realizacji części zaleceń została pozostawiona do rozważenia kierownictwu MCS)	41
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające - zadanie zapewniające "Zapewnianie dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami".	11.12.2023 r.- notatka informacyjna z czynności sprawdzających dotycząca dostępności informacyjno-komunikacyjnej. W odniesieniu do pozostałych zaleceń monitorowanie i czynności sprawdzające zostaną przeprowadzone w 2024 r.	6 (dotyczy dostępności informacyjno-komunikacyjnej)	6 (dotyczy dostępności informacyjno-komunikacyjnej)

Lp.	Zadania, których dotyczyło monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	Data notatki informacyjnej z czynności sprawdzających	Liczba zaakceptowanych zaleceń	Liczba zaleceń wdrożonych
4.	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające - zadanie zapewniające "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".	22.08.2023 r.	20 (decyzja o realizacji części zaleceń została pozostawiona do rozważenia kierownictwu ZDIUM)	19

2.4. Niezrealizowane planowe zadania audytowe

Nie zrealizowano zadania zapewniającego „Dochodzenie należności z tytułu opłat za korzystanie z nieruchomości gminnych wraz z procesem realizacji wyroków sądowych”, zostało ono ujęte w planie audytu wewnętrznego na 2024 rok.

Odstąpiono od realizacji czynności doradczych „Proces audytowy realizowany przez IOD UMW w kontekście polityki, procedur i instrukcji przyjętych w tym zakresie”, ponieważ właściciel procesu poinformował, że zostały już wdrożone zmiany w procedurach, metodyce planowania i przeprowadzania audytów, które ocenia jako pozytywne. Celem czynności doradczych jest przedstawienie propozycji dotyczących usprawnienia funkcjonowania Urzędu, co jak wynika z otrzymanej informacji już nastąpiło.

3. Analiza zasobów osobowych Zespołu ds. Audytu Wewnętrznego

W 2023 roku w Zespole ds. Audytu Wewnętrznego zatrudniony był 1 audytor wewnętrzny oraz do 15 października 2023 r. główny specjalista przeprowadzający audyt wewnętrzny pod nadzorem audytora wewnętrznego.

Lp.	Działania	Zasoby ludzkie – plan (liczba osobodni)	Zasoby ludzkie – realizacja (liczba osobodni)
1.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	255	201
2.	Przeprowadzanie zadań doradczych	10	0
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających	14	77
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi/koordynacja usług zapewniających	2	0
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	30	56
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	25	28
7.	Urlopy (w tym zaległe) i inne nieobecności	79	79
8.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	85	0
9.	Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego	0	8
10.	Suma	500	449

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 2023 roku zostały zapewnione warunki niezbędne do niezależnego i obiektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego. Została zapewniona ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego.

Wrocław, dnia 23 stycznia 2024 r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY


Katarzyna Poturaj

.....
Audytor wewnętrzny kierujący Zespołem
ds. Audytu Wewnętrznego UMW

PREZYDENT WROCŁAWIA


Jacek Sutryk

.....
Prezydent Wrocławia