



ZAW.1721.1.2025

00010406/2025/W

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO w 2024 ROKU

Spis treści

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO w 2024 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 2024 rok.	4
2.1. Zadania zapewniające	4
2.2. Czynności doradcze	5
2.3. Monitoring realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	6
2.4. Niezrealizowane planowe zadania audytowe	7
3. Analiza zasobów osobowych Zespołu ds. Audytu Wewnętrznego	8
4. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym	9
5. Potwierdzenie niezależności audytu wewnętrznego	9

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 2024, który został przygotowany przez audytora wewnętrznego kierującego Zespołem ds. Audytu Wewnętrznego w dniu 15 grudnia 2023 r. Plan został zatwierdzony przez Prezydenta Wrocławia i opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego Wrocławia.

W 2024 roku Zespół ds. Audytu Wewnętrznego:

- zrealizował 1 zadanie zapewniające,
- realizował 1 zadanie zapewniające, które będzie kontynuowane w 2025 roku.

Nie zostały wykonane 2 zadania zapewniające i 2 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 2024 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	Najważniejsze zalecenia dotyczą: – zapewnienia funkcjonalności systemu KSAT – moduł SGN, – zapewnienia aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego, w sposób zapewniający, że nie następuje uszczuplenie dochodów, – zapewnienia informacji z jakiego powodu nie dokonano aktualizacji opłaty, w przypadku gdy termin aktualizacji jest odległy.
2.	Gospodarowanie pustostanami/Gospodarka komunalna/planowe	Zadanie będzie kontynuowane w 2025 r.
3.	Dochodzenie należności z tytułu opłat za korzystanie z nieruchomości gminnych wraz z procesem realizacji wyroków	Zadanie niezrealizowane. Zostało ujęte w planie audytu wewnętrznego na 2025 rok.

Lp.	Temat zadania zapewniającego/Nazwa obszaru/ Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Najważniejsze zalecenia, oceny, wnioski
	sądowych/Budżet Wrocławia/Gospodarka komunalna/planowe	
4.	Funkcjonowanie obszaru księgowości i budżetu w Zarządzie Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu/Budżet Wrocławia/Infrastruktura i Transport/planowe	Zadanie niezrealizowane. Zostało ujęte w planie audytu wewnętrznego na 2025 rok.

2.2. Czynności doradcze

Lp.	Temat czynności doradczych/Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Podsumowanie czynności doradczych
1.	Analiza procedur antymobbingowych w jednostkach podległych i nadzorowanych.	Nie zrealizowano
2.	Analiza i zmiana Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego w Gminie Wrocław w kontekście audytowania zadań realizowanych częściowo przez spółki komunalne.	Nie zrealizowano

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.	Czynności sprawdzające –zadanie zapewniające „Ocena procesu uzgadniania i egzekwowania realizacji zakresu przebudowy układu drogowego ujmowanego w umowach z art. 16 ustawy o drogach publicznych”.	02.12.2024 r.	19 (decyzja odnośnie 4 zaleceń została pozostawiona do rozważenia przez Kierownictwo ZDiUM)	15
2.	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające – zadanie zapewniające "Zapewnianie dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami".	25.11.2024 r.- notatka informacyjna z czynności sprawdzających dotycząca dostępności cyfrowej. W odniesieniu do pozostałych zaleceń monitorowanie i czynności sprawdzające zostaną przeprowadzone w 2025 r.	16 (dotyczy dostępności cyfrowej)	15 (dotyczy dostępności cyfrowej, odstąpiono od realizacji 1 zalecenia)
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające - zadanie zapewniające „Dowóz	Monitorowano realizację zaleceń. Czynności sprawdzające	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
	dzieci i uczniów niepełnosprawnych do szkół i placówek oświatowych”.	zaplanowano w 2025 roku.		
4.	Monitorowanie realizacji zaleceń - zadanie zapewniające „Sprawność i efektywność działań windykacyjnych w ZZK wobec dłużników Gminy Wrocław z tytułu czynszów za lokale mieszkalne, użytkowe i garaże”.	Monitorowano realizację zaleceń.	Nie dotyczy	Nie dotyczy
5.	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające - zadanie zapewniające „Stwierdzenie zgonu i jego przyczyny w miejscu publicznym albo niepublicznym na terenie miasta Wrocławia”.	29.10.2024 r.	2	2

2.4. Niezrealizowane planowe zadania audytowe

Nie zrealizowano zadań zapewniających „Dochodzenie należności z tytułu opłat za korzystanie z nieruchomości gminnych wraz z procesem realizacji wyroków sądowych” oraz „Funkcjonowanie obszaru księgowości i budżetu w Zarządzie Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu”. Zostały one ujęte w planie audytu wewnętrznego na 2025 rok.

Odstąpiono od realizacji zaplanowanych czynności doradczych.

3. Analiza zasobów osobowych Zespołu ds. Audytu Wewnętrznego

W 2024 roku w Zespole ds. Audytu Wewnętrznego zatrudniony był 1 audytor wewnętrzny oraz od 16 grudnia 2024 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	75	10
2.	Przeprowadzanie zadań doradczych	35	0
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających	24	40
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi/koordynacja usług zapewniających	2	2
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	30	33
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	10	6
7.	Urlopy (w tym zaległe) i inne nieobecności	40	149
8.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	35	6
9.	Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego	0	14
10.	Suma	251	260

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 2024 roku zostały zapewnione warunki niezbędne do niezależnego i obiektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego. Została zapewniona ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego.

Wrocław, dnia 27 stycznia 2025 r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Katarzyna Potrząsaj

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


PREZYDENT WROCŁAWIA
Jacek Sutryk

.....
Prezydent Wrocławia

