



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:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>– zapewnienia funkcjonalności systemu KSAT – moduł SGN,</li> <li>– zapewnienia aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego, w sposób zapewniający, że nie następuje uszczuplenie dochodów,</li> <li>– zapewnienia informacji z jakiego powodu nie dokonano aktualizacji opłaty, w przypadku gdy termin aktualizacji jest odległy.</li> </ul> |
| 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<br>(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<br>(dotyczy dostępności cyfrowej)                                                           | 15<br>(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<br>(liczba osobodni) | Zasoby ludzkie – realizacja<br>(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.**

Dokument podpisała

Katarzyna Potrząsaj

Audytor wewnętrzny kierujący Zespołem

ds. Audytu Wewnętrznego UMW

Dokument podpisał

Jacek Sutryk Prezydent Wrocławia