ZAW.1721.1.2021

00009384/2021/W

**SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

**w 2020 roku**

Spis treści

[1. Wstęp 3](#_Toc62209917)

[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 2020 rok. 4](#_Toc62209918)

[2.1. Zadania zapewniające 4](#_Toc62209919)

[2.2. Czynności doradcze 6](#_Toc62209920)

[2.3. Monitoring realizacji zaleceń i czynności sprawdzające 10](#_Toc62209921)

[2.4. Niezrealizowane planowe zadania audytowe 11](#_Toc62209922)

[3. Analiza zasobów osobowych Zespołu ds. Audytu Wewnętrznego 11](#_Toc62209923)

[4. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym. 12](#_Toc62209924)

[5. Potwierdzenie niezależności audytu wewnętrznego 13](#_Toc62209925)

# 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 (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 506, zwane dalej rozporządzeniem). Obejmuje ono sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2020, który został przygotowany przez audytora wewnętrznego kierującego Zespołem ds. Audytu Wewnętrznego w dniu 20 grudnia   
2019 r. Plan został zatwierdzony przez Prezydenta Wrocławia w grudniu 2019 r. i opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego Wrocławia.

W 2020 roku audytor wewnętrzny zrealizował 4 zadania audytowe, w tym:

* 1 zadanie zapewniające,
* 3 czynności doradcze.

Jedno zadanie zapewniające zostało rozpoczęte w 2020 roku i będzie kontynuowane w 2021 roku, na podstawie planu audytu wewnętrznego na ten rok.

Audytor wewnętrzny monitorował realizację zaleceń wydanych w wyniku zadania zapewniającego przeprowadzonego   
w 2019 r. i przeprowadził czynności sprawdzające ich realizację.

# 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 2020 rok.

## Zadania zapewniające

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Temat zadania  zapewniającego/Nazwa obszaru/Odniesienie do planu audytu wewnętrznego** | **Najważniejsze zalecenia, oceny, wnioski** |
|  | Ocena realizacji zadań dotyczących form ochrony przyrody/  Zrównoważony rozwój/Planowe | * Rozważyć wydanie aktów w sprawie form ochrony przyrody, w których zostaną wprowadzone aktualne i pełne informacje wynikające z ustawy o ochronie przyrody; * Rozważyć przeprowadzenie inwentaryzacji i waloryzacji przyrodniczej dla obszaru całego miasta, w zależności od posiadanych środków finansowych i możliwości organizacyjnych; * Rozważyć, po konsultacji z radcą prawnym, aktualizację uchwał dotyczących użytków ekologicznych poprzez wskazanie sprawującego nadzór; * Wzmocnić nadzór w zakresie stosowania źródeł prawa o charakterze wewnętrznym. Przeprowadzać uprzednią weryfikację zadań planowanych do realizacji przez UMW na podstawie aktualnych zarządzeń Prezydenta Wrocławia; * Wzmocnić nadzór w zakresie prawidłowego realizowania elektronicznego obiegu faktur i wniosków (EOF). Prawidłowo wprowadzać do EOF daty wpływu faktur, tak aby zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań.   Mechanizmy kontrolne funkcjonujące w obszarze poddanym badaniu są wystarczające. Oznacza to spełnianie standardów kontroli zarządczej z nielicznymi/mało istotnymi zastrzeżeniami. |
|  | Ocena procesu uzgadniania i egzekwowania realizacji zakresu przebudowy układu drogowego ujmowanego w umowach z art. 16 ustawy o drogach publicznych/ Infrastruktura i transport/ Planowe | Zadanie rozpoczęte w 2020 roku, będzie kontynuowane w 2021 r., na podstawie planu audytu wewnętrznego na 2021 rok |
|  | Ocena prowadzenia gospodarki finansowej Wrocławskiego Centrum Opieki i Wychowania/ Polityka społeczna/ Planowe | Zadanie niezrealizowane, zostało ujęte w planie audytu wewnętrznego na 2021 r., co opisano w pkt 2.4. sprawozdania |
|  | Ocena procesu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności/Gospodarka komunalna/ Planowe | Zadanie niezrealizowane, co opisano w pkt 2.4. sprawozdania |

## Czynności doradcze

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lp.** | Temat czynności doradczych/ Odniesienie do planu audytu wewnętrznego | **Podsumowanie czynności doradczych** |
|  | Procesy wydawania zgód i opiniowania przez zarządców komunalnych, tj. Wrocławskie Mieszkania Sp. z o.o. i Zarząd Zasobu Komunalnego wniosków najemców lokali mieszkalnych o dofinansowanie wymiany pieców węglowych w programie Kawka Plus/ Zadanie planowe | Przedstawiono do rozważenia propozycje w zakresie:   * wdrożenia mechanizmów minimalizujących ryzyko wydania zgody na wymianę źródła ogrzewania w sytuacjach, kiedy taka zgoda nie może być wydana; * ujednolicenia procedury i wdrożenia raportowania zarządców komunalnych do Pełnomocnika o wydanych zgodach na wymianę źródeł ogrzewania; * wykorzystywania strony [www.zmienpiec.pl](http://www.zmienpiec.pl) do przekazywania informacji najemcom komunalnym, poprzez stworzenie odrębnej zakładki dla tej grupy osób; * przekazania najemcom komunalnym informacji, w których budynkach Gmina wymieni piece (100% własność Gminy Wrocław) poprzez stworzenie na stronie [www.zmienpiec.pl](http://www.zmienpiec.pl) lub na stronach internetowych zarządców komunalnych rozwijanych list z adresami tych budynków; * zachęcenia do udziału w programie Kawka Plus najemców lokali komunalnych znajdujących się w budynkach wspólnot mieszkaniowych, m.in. poprzez przekazywanie najemcom komunalnym informacji o dodatkowych korzyściach przewidzianych w Wieloletnim programie, np. o zwolnieniu z obowiązku uiszczania czynszu w przypadku samodzielnej zmiany systemu ogrzewania. Informować również o ryzyku zmniejszenia zniżki stawki bazowej czynszu z 10% na 1% w przypadku nie podjęcia przez najemcę współpracy z Gminą Wrocław w kierunku zmiany systemu ogrzewania lokalu;   Audytor wewnętrzny opiniował:   * tworzony system motywacyjny dla pracowników zarządców komunalnych zaangażowanych w pomoc mieszkańcom Wrocławia korzystającym z programu „Zmień piec” oraz projektował mechanizmy kontrolne w tworzonym systemie; * tworzone materiały promocyjne, w tym ulotki oraz przedstawił propozycję podstrony dotyczącej najemców komunalnych na stronie [www.zmienpiec.pl](http://www.zmienpiec.pl). |
|  | Gospodarowanie środkami ZFŚS jednostek miejskich systemu oświaty – Centrum Usług Informatycznych/Zadanie planowe | * Departament Edukacji UMW we współpracy z CUI wskaże szkoły, w których naliczany będzie odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na emerytów i rencistów zlikwidowanych jednostek oświatowych, którzy przeszli na emeryturę/rentę przed  01.09.2008 r. Należy rozważyć, w porozumieniu z radcą prawnym w jaki sposób formalnie zostanie zrealizowana ta kwestia. * W celu kompleksowego uregulowania kwestii pomocy zdrowotnej dla nauczycieli, o której mowa w art. 72 ust. 1 Karty Nauczyciela należy rozważyć: * podjęcie decyzji zarządczej czy przyznawaniem świadczeń z zakresu pomocy zdrowotnej będzie zajmował się bezpośrednio Prezydent a obsługę w tym zakresie będzie wykonywała wskazana przez niego komórka organizacyjna w ramach UMW czy zadanie zostanie powierzone do realizacji CUI; * należy rozważyć zmianę uchwały Rady Miejskiej Wrocławia nr X/202/07 z dnia 14.06.2007 w sprawie środków finansowych przeznaczonych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli tak, aby szczegółowo określała rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej oraz warunki i sposób ich przyznawania. Można rozważyć wprowadzenie regulaminu przyznawania takiej pomocy, jako załącznika do uchwały * Departament Edukacji UMW, po uzyskaniu informacji z CUI: * w których szkołach działają Pracownicza Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa Szkół Wrocław Fabryczna i Krzyki przy CUI i Pracownicza Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa „Jemiołowa” przy CUI, * które ze szkół są w obsłudze finansowo-księgowej CUI,   podejmie rozmowy ze wskazanymi szkołami w celu wyznaczenia pracodawcy głównego, który będzie świadczył pomoc zakładu pracy wskazaną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo ‑kredytowych w zakładach pracy.  Kwestie przetwarzania danych osobowych członków PKZP będą regulowały umowy zawarte pomiędzy CUI a szkołami, które zostaną wskazane jako pracodawca główny. |
|  | Analiza w zakresie wdrożenia w Gminie Wrocław Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii/Zadanie pozaplanowe | Audytor wewnętrzny przedstawił rozwiązania w zakresie:   * czy i kiedy wdrożyć dyrektywę, * jakie są główne obowiązki wynikające z dyrektywy, * jak zaprojektować procedurę na potrzeby zgłoszeń – rozwiązania administracyjno-prawne w Gminie Wrocław. |

## Monitoring realizacji zaleceń i czynności sprawdzające

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Zadania, którego dotyczył monitoring realizacji zaleceń i czynności sprawdzające** | **Data notatki informacyjnej z czynności sprawdzających** | Liczba zaleceń zaakceptowanych | Liczba zaleceń wdrożonych |
|  | Audyt wewnętrzny w Wydziale Prawnym Urzędu Miejskiego Wrocławia w zakresie prowadzonych przez ten Wydział spraw sądowych, sposobu ich rozdzielania pomiędzy radców prawnych, archiwizowania zakończonych postępowań oraz wypełniania obowiązku rejestracji czasu pracy zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Wrocławia K/16/18 z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie elektronicznego systemu rejestracji czasu pracy w UMW | 16.11.2020 r. | 16 | 14 |

## Niezrealizowane planowe zadania audytowe

Zaplanowane zadania zapewniające pt.:

* „Ocena prowadzenia gospodarki finansowej Wrocławskiego Centrum Opieki i Wychowania”,
* „Ocena procesu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności”,

nie zostały zrealizowane. Bezpośrednią przyczyną niewykonania tych zadań było niezatrudnienie audytora wewnętrznego. W wyniku analizy ryzyka przeprowadzonej na potrzeby sporządzenia planu audytu wewnętrznego na 2021 rok ujęto w nim, niezrealizowane w 2020 roku, zadanie „Ocena prowadzenia gospodarki finansowej Wrocławskiego Centrum Opieki i Wychowania”.

# Analiza zasobów osobowych Zespołu ds. Audytu Wewnętrznego

Analizę zasobów na potrzeby planu audytu wewnętrznego na 2020 rok przygotowano z założeniem, że w Zespole ds. Audytu Wewnętrznego zatrudnionych będzie 2 audytorów wewnętrznych. Przedstawiona w poniższej tabeli realizacja odnosi się do działań jednego audytora wewnętrznego.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Działania | Zasoby ludzkie - plan (liczba osobodni) w przeliczeniu na 2 etaty | Zasoby ludzkie - realizacja (liczba osobodni) -1 etat |
|  | Przeprowadzanie zadań zapewniających | 215 | 50 |
|  | Przeprowadzanie zadań doradczych | 50 (2x25) | 66 |
|  | Monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających | 10 (1x10) | 14 |
|  | Współpraca z innymi służbami kontrolnymi/koordynacja usług zapewniających | 10 | 5 |
|  | Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość | 36 | 59 |
|  | Szkolenia i rozwój zawodowy | 20 (2x10) | 15 |
|  | Urlopy (w tym zaległe) i inne nieobecności | 72 (42+20+10) | 32 |
|  | Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego | 0 | 0 |
|  | Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego | 30 | 12 |
|  | Suma | 443 | 253 |

# Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym.

W związku ze stanem epidemii ogłoszonym w Polsce w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 i związanymi z tym konsekwencjami dla budżetu Miasta Wrocławia zrezygnowano z planowanego na 2020 rok zatrudnienia audytora wewnętrznego.

W roku sprawozdawczym nie przeprowadzono udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego. Audytor wewnętrzny prowadził bieżące monitorowanie przy pomocy formularza samooceny funkcji audytu wewnętrznego „Quality @w” opracowanego przez Ministerstwo Finansów.

Audytor wewnętrzny, na zaproszenie Ministerstwa Finansów brał udział w spotkaniu grupy roboczej oraz zgłaszał uwagi   
i sugestie w zakresie niezbędnych zmian w rozporządzeniu.

# Potwierdzenie niezależności audytu wewnętrznego

W 2020 roku w zostały zapewnione warunki niezbędne do niezależnego i obiektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego. Została zapewniona ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego.

**Wrocław, dnia 25 stycznia 2021 r.**

Dokument podpisała Dokument podpisał

Katarzyna Potrząsaj Jacek Sutryk

Audytor wewnętrzny kierujący Zespołem Prezydent Wrocławia   
ds. Audytu Wewnętrznego UMW