

ZAW.1721.1.2021

00009384/2021/W

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

w 2020 roku

Spis treści

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 2020 rok.	4
2.1. Zadania zapewniające.....	4
2.2. Czynności doradcze	6
2.3. Monitoring realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	10
2.4. Niezrealizowane planowe zadania audytowe	11
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.....	13

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 (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.

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.

2.1. Zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego/Nazwa obszaru/Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Najważniejsze zalecenia, oceny, wnioski
1.	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/moło istotnymi zastrzeżeniami.
2.	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
3.	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

4.	Ocena procesu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności/Gospodarka komunalna/Planowe	Zadanie niezrealizowane, co opisano w pkt 2.4. sprawozdania
----	--	---

2.2. Czynności doradcze

Lp.	Temat czynności doradczych/ Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Podsumowanie czynności doradczych
1.	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 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 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.
2.	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.
3.	Analiza w zakresie wdrożenia w Gminie Wrocław Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 w	Audytor wewnętrzny przedstawił rozwiązania w zakresie: – czy i kiedy wdrożyć dyrektywę, – jakie są główne obowiązki wynikające z dyrektywy,

	sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii/Zadanie pozaplanowe	– jak zaprojektować procedurę na potrzeby zgłoszeń – rozwiązania administracyjno-prawne w Gminie Wrocław.
--	---	--

2.3. 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
1.	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

2.4. 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”.

3. 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
1.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	215	50
2.	Przeprowadzanie zadań doradczych	50 (2x25)	66

3.	Monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających	10 (1x10)	14
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi/koordynacja usług zapewniających	10	5
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	36	59
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	20 (2x10)	15
7.	Urlopy (w tym zaległe) i inne nieobecności	72 (42+20+10)	32
8.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	0	0
9.	Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego	30	12
10.	Suma	443	253

4. 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.

5. 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.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Katarzyna Potrząsa

.....
Audytor wewnętrzny kierujący Zespołem
ds. Audytu Wewnętrznego UMW
(data i podpis)


PREZYDENT WROCŁAWIA
Jacek Sutryk

.....
Prezydent Wrocławia
(data i podpis)

