

AK.1721.7.2023

## SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W 2022 ROKU

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym w roku sprawozdawczym:

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miasta Zduńska Wola wraz z jednostkami organizacyjnymi Miasta Zduńska Wola

### 2. Podstawowe informacje z zakresu organizacji pracy komórki audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

Lp.	Imię i nazwisko	Nazwa stanowiska	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe
1.	Karolina Klimkowska	Audytor wewnętrzny	1 etat	art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d
2.	Aneta Szczepańska	Inspektor	1/2 etatu	osoba odbywająca praktykę zawodową w zakresie audytu wewnętrznego pod nadzorem audytora wewnętrznego od 1 do 31 stycznia 2022 r., art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d od 1 marca do 31 grudnia 2022 r.

## 3. Przeprowadzone zadania audytowe zapewniające i czynności doradcze w roku sprawozdawczym

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Rodzaj zadania audytowego: zapewniające (Z); czynność doradcza (D)	Zadanie ujęte w planie audytu (P); Zadanie poza planem audytu (PP)	Obszar audytu / obszar działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach)		Powołanie rzeczoznawcy (T/N)
					Plan	Wykonanie	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Ocena realizacji gromadzenia i rozliczenia dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi	Z	P	Finanse/ Dochody budżetowe	60	57	N
2	Ocena realizacji zadań w zakresie ustalania warunków zabudowy oraz lokalizacji inwestycji celu publicznego	Z	P	Planowanie i Gospodarka Nieruchomościami/ Warunki zabudowy, lokalizacja inwestycji	40	33	N
3	Dokonywanie na potrzeby Zgromadzenia Wspólników: 1. analiz ekonomiczno – finansowych za 2021 rok 5 spółek komunalnych (MPWiK, MSC, MPK, TBS, MPGK), 2. analiz ekonomiczno – finansowych planów działalności 4 spółek komunalnych na 2022 rok (MPWiK, MSC, MPK, TBS)	D	P	Organizacja i Administracja / Procedury i środowisko kontroli	30 (na wszystkie czynności doradcze)	25	N
4	Weryfikacja rodzaju i stanu ksiąg Urzędu Stanu Cywilnego z rocznika 1952 prowadzonych dla Miasta i Gminy Zduniska Wola	D	P	Sprawy Obywatelskie/ Stan cywilny	30 (na wszystkie czynności doradcze)	1,5	N

5	Opinia nt. prawidłowości naliczenia rekompensaty z umowy wykonawczej nr 702/ZEOS/2020 podpisanej przez Miasto Zduńska Wola z Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. w dniu 30 grudnia 2020 r.	D	P	Organizacja i Administracja / Procedury i środowisko kontroli	30 (na wszystkie czynności doradcze)	10	N
6	Dokonywanie analizy informacji o stanie kontroli zarządczej w 2021 r.	D	P	Organizacja i Administracja / Procedury i środowisko kontroli	30 (na wszystkie czynności doradcze)	3	N
7	Dokonywanie analizy ekonomicznej – finansowej sprawozdań finansowych za 2021 rok oraz prognozy sytuacji ekonomicznej – finansowej na trzy kolejne lata obrotowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej	D	P	Opieka Społeczna, Zdrowie / Ochrona zdrowia i profilaktyka	30 (na wszystkie czynności doradcze)	3	N

## 4. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Zidentyfikowane istotne ryzyka	Słabości kontroli zarządczej	Uwagi
1	2	3	4	5
1	Ocena realizacji gromadzenia i rozliczania dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi	<ul style="list-style-type: none"> <li>– prowadzenie kont szczegółowych podatków z uchybieniami,</li> <li>– dokonywanie przypisów i odpisów w ewidencji księgowej z uchybieniami,</li> <li>– prowadzenie czynności egzekucyjnych z uchybieniami</li> </ul>	słabości kontroli zarządczej wynikają z braku zgodności działań z przepisami prawa	
2	Ocena realizacji zadań w zakresie ustalania warunków zabudowy oraz lokalizacji inwestycji celu publicznego	– sporządzanie administracyjnych z uchybieniami decyzji	słabości kontroli zarządczej wynikają z braku zgodności działań z przepisami prawa	

**5. Przeprowadzone czynności sprawdzające oraz monitoring w roku sprawozdawczym**

Lp.	Nazwa zadania zapewnającego, którego dotyczy czynności sprawdzające / monitorujące, obszar audytu / obszar działalności	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających / monitorujących (w dniach)		Liczba audytorów przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)
		Plan	Wykonanie	
1		3	4	Plan 5 Wykonanie 6
1	Ocena realizacji wydatków bieżących Urzędu Miasta Zduńska Wola, w tym z tytułu wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta	15	15,5	1 audytor w wymiarze 1 etatu 1 audytor w wymiarze ½ etatu
2	Ocena realizacji zadań z zakresu stosunków wodnoprawnych	1	1	1 audytor w wymiarze 1 etatu 1 audytor w wymiarze 1 etatu

**6. Niezrealizowane zaplanowane zadania zapewnające, czynności sprawdzające, czynności doradcze**

Lp.	Nazwa zadania zapewnającego, czynności sprawdzających lub doradczych, nazwa obszaru audytu / obszaru działalności	Zadanie zapewnające (Z), czynności sprawdzające (S), czynność doradcza (D)	Przyczyna
1	2	3	4
1			

**7. Istotne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym (w tym dotyczące przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego)**

Od 1 stycznia 2022 r. do 31 stycznia 2022 r. Inspektor Biura Audytu i Kontroli realizował praktykę zawodową w zakresie audytu wewnętrznego pod nadzorem audytora wewnętrznego. Od 1 marca 2022 r. osoba ta realizowała czynności audytowe jako audytor wewnętrzny w wymiarze ½ etatu.

W ramach oceny wewnętrznej w 2022 roku dokonywane były bieżące oceny i przeglądy jakości wykonywanej pracy, w tym pracy osoby odbywającej praktykę zawodową w zakresie audytu wewnętrznego, zgodnie z zapisami Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego Urzędu Miasta Zduńska Wola.

W 2022 roku nie były przeprowadzane oceny zewnętrzne funkcji audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Zduńska Wola. Ostatnia ocena zewnętrzna została przeprowadzona przez niezależnego audytora w formie walidacji samooceny zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej

audytu wewnętrznego wg standardu 1312 – Oceny zewnętrzne w 2021 roku. Ocena zewnętrzna wykazała generalną zgodność działalności audytora wewnętrznego Urzędu Miasta Zduniska Wola z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, co zostało potwierdzone wydanymi referencjami.

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Karolina Kirakowska

DYREKTOR BIURA AUDYTU I KONTROLI  
AUDYTOR WEWNETRZNY

5 stycznia 2023 r.

.....  
(data i podpis kierownika komórki audytu wewnętrznego)

PREZYDENT MIASTA

2023-01-11

Konrad Pokora

.....  
(data i podpis Prezydenta Miasta)

Zapoznałem się