

.....
(pieczęćka Urzędu Miasta)

AK.1721.7.2024

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W 2023 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	2	3	4	5
1.	Karolina Klimkowska	Audytor wewnętrzny	1 etat	art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
2.	Aneta Szczepańska	Audytor wewnętrzny	½ etatu	art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

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 pomocy publicznej przez Miasto Zduńska Wola na przykładzie: udzielania ulg w podatku od nieruchomości, zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników	Z	P	Finanse/ Pomoc publiczna	45	47	N
2	Ocena realizacji zadań w zakresie nabywania przez Miasto Zduńska Wola spadków po osobach zmarłych	Z	P	Planowanie i Gospodarka Nieruchomościami/ Zarządzanie nieruchomościami	45	38	N
3	Ocena realizacji obsługi Rady Miasta Zduńska Wola, w tym przygotowywanie aktów prawa miejscowego	Z	P	Organizacja i Administracja / Organizacja i obsługa organów gminy	38	21,5	N

4	Dokonanie na potrzeby Zgromadzenia Wspólników: 1. analiz ekonomiczno – finansowych za 2022 rok 5 spółek komunalnych (MPWiK, MSC, MPK, TBS, MPGK), 2. analiz ekonomiczno – finansowych planów działalności 4 spółek komunalnych na 2023 rok (MPWiK, MSC, MPK, TBS)	D	P	Organizacja i Administracja / Procedury i środowisko kontroli	30 (na wszystkie czynności doradcze)	23	N
5	Przygotowanie i przeprowadzenie szkolenia dotyczącego funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Zduńska Wola	D	P	Organizacja i Administracja / Procedury i środowisko kontroli	30 (na wszystkie czynności doradcze)	6	N
6	Opinia nt. prawidłowości naliczenia rekompensaty z umowy wykonawczej nr 454/ZEOŚ.GOK/2021 z dnia 27 grudnia 2021 r. podpisanej przez Miasto Zduńska Wola z Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o.	D	P	Organizacja i Administracja / Procedury i środowisko kontroli	30 (na wszystkie czynności doradcze)	9	N
7	Dokonanie analizy informacji o stanie kontroli zarządczej w 2022 r.	D	P	Organizacja i Administracja / Procedury i środowisko kontroli	30 (na wszystkie czynności doradcze)	3	N
8	Dokonanie analizy ekonomiczno – finansowej sprawozdań finansowych za 2022 rok oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – 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)	4	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 pomocy publicznej przez Miasto Zduńska Wola na przykładzie: udzielania ulg w podatku od nieruchomości, zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników	<ul style="list-style-type: none"> - brak lub nieaktualne regulacje wewnętrzne dotyczące audytowanego procesu, - brak delegowania uprawnień na poszczególnych pracowników, - wydawanie decyzji z naruszeniem przepisów prawa, - brak nadzoru i kontroli nad pracownikami biorącymi udział w procesie 	słabości kontroli zarządczej wynikają z braku zgodności działalności z przepisami prawa	
2	Ocena realizacji zadań w zakresie nabywania przez Miasto Zduńska Wola spadków po osobach zmarłych	<ul style="list-style-type: none"> - brak lub nieaktualne regulacje wewnętrzne dotyczące audytowanego procesu, - brak z własnej inicjatywy rozpoznania w zakresie możliwości pozyskania majątku w drodze dziedziczenia jako spadkobierca ustawowy, - brak inicjowania przez Miasto postępowań spadkowych, - brak zasad postępowania z otrzymanymi zawiadomieniami z banków i SKOK-ów o możliwości nabycia prawa do środków pieniężnych, - brak procedury dotyczącej reprezentowania gminy w postępowaniach sądowych o stwierdzenie nabycia spadku, skierowania wniosku o sporządzenie spisu inwentarza, przejmowania wchodzącego w skład spadku 	kontrola zarządcza funkcjonuje prawidłowo	

		<p>majątku i jego zagospodarowania, przepływu informacji w zakresie zobowiązań z tytułu nabytego spadku,</p> <ul style="list-style-type: none"> - niespłacanie lub opieszałość w spłacaniu długów spadkowych oraz innych zobowiązań wynikających ze spadkobrania, - brak środków budżetowych na spłatę długów spadkowych 		
3	Ocena realizacji obsługi Rady Miasta Zduńska Wola, w tym przygotowywanie aktów prawa miejscowego	<ul style="list-style-type: none"> - brak wszystkich wymaganych elementów w protokole z sesji Rady Miasta, - nieprawidłowa ścieżka obiegu projektów uchwał, - nieterminowe przekazanie do Sekretarza Miasta do wglądu projektów uchwał, - nieterminowe przekazanie projektów uchwał do Biura Rady Miasta, - brak pisemnej akceptacji Inspektora Ochrony Danych w przypadku konieczności dokonania anonimizacji zapisów w projekcie uchwały, - przekazanie do Biura Rady Miasta papierowego projektu uchwały niezgodnego z formą dokumentu elektronicznego sporządzonego w postaci pliku .zipx 	kontrola zarządcza funkcjonuje prawidłowo	

5. Przeprowadzone czynności sprawdzające oraz monitoring w roku sprawozdawczym

Lp.	Nazwa zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające / monitorujące, obszar audytu / obszar działalności	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających / monitorujących (w dniach)		Liczba audytorów przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5	6
1	Ocena realizacji zadań w zakresie stosunków wodnoprawnych	12	10	1 audytor w wymiarze 1 etatu 1 audytor w wymiarze ½ etatu	1 audytor w wymiarze 1 etatu 1 audytor w wymiarze ½ etatu
2	Ocena realizacji gromadzenia i rozliczania dochodów z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi	15	12	1 audytor w wymiarze 1 etatu 1 audytor w wymiarze ½ etatu	1 audytor w wymiarze 1 etatu 1 audytor w wymiarze ½ etatu
3	Ocena realizacji zadań w zakresie ustalania warunków zabudowy i lokalizacji inwestycji celu publicznego	3	4	1 audytor w wymiarze 1 etatu	1 audytor w wymiarze 1 etatu

6. Niezrealizowane zaplanowane zadania zapewniające, czynności sprawdzające, czynności doradcze

Lp.	Nazwa zadania zapewniającego, czynności sprawdzających lub doradczych, nazwa obszaru audytu / obszaru działalności	Zadanie zapewniające (Z), czynności sprawdzające (S), czynność doradcza (D)	Przyczyna
1	2	3	4
1	Zadanie zapewniające Ocena realizacji zadań w zakresie nabywania przez Miasto Zduńska Wola spadków po osobach zmarłych Planowanie i Gospodarka Nieruchomościami/ Zarządzanie nieruchomościami	Z	Zaangażowanie audytora wewnętrznego w czynności organizacyjne (m.in. związane z remontem pomieszczeń Biura Audytu i Kontroli)

2	Zadanie zapewniające Ocena realizacji obsługi Rady Miasta Zduńska Wola, w tym przygotowywanie aktów prawa miejscowego Organizacja i Administracja / Organizacja i obsługa organów gminy	Z	Zaangażowanie audytora wewnętrznego w czynności organizacyjne (m.in. związane z remontem pomieszczeń Biura Audytu i Kontroli), nieobecność związana z chorobą
---	---	---	---

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

W ramach oceny wewnętrznej w 2023 roku dokonywane były bieżące oceny i przeglądy jakości wykonywanej pracy zgodnie z zapisami Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego Urzędu Miasta Zduńska Wola.

W 2023 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 Zduńska Wola z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, co zostało potwierdzone wydanymi referencjami.

23 stycznia 2024 r.

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

Zapoznałem się

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