

## **SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2024**

### **1. Rozliczenie czasu pracy wraz z omówieniem przyczyny ewentualnych znaczących odstępstw w realizacji planu audytu**

Dostępny czas pracy w okresie sprawozdawczym wynosił 188,25 dnia tj. 1506 godzin. Roczny plan audytu został zatwierdzony 28.12.2023 roku ze zmianą z 30.09.2024 roku.

Łącznie na realizację zadań zapewniających, sprawdzających, monitorowanie realizacji zaleceń i czynności doradcze wykorzystano 1038 godz., co stanowiło 68,92 % dostępnego czasu pracy audytora. Na zadania zapewniające przeznaczono 510 godz., na zadania sprawdzające 76 godz. na monitorowanie realizacji zaleceń 32 godz., a na wykonywanie czynności doradczych w tym udział w Sesjach Rady Miasta i Gminy, naradach pracowniczych przeznaczono 420 godz. , komisjach powołanych przez Burmistrza 168 godz.

Pozostały czas wykorzystano w następujący sposób:

- na szkolenia wykorzystano 80 godz.,
- na urlop wykorzystano 120 godz.,
- na opracowanie planu audytu na 2025 rok oraz sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2023 wykorzystano 100 godz.,
- komisjach powołanych przez Burmistrza 168 godz. .

Planowany czas pracy w rozbiciu na poszczególne rodzaje czynności został wykonany z odchyleniami wynikającymi z konieczności uwzględnienia bieżących uwarunkowań, w szczególności z wdrażaniem nowych uregulowań związanych z ochroną małoletnich i ochroną sygnalistów, a także udziałem w komisjach powołanych przez Burmistrza.

## 2. Zrealizowane zadania audytowe w roku sprawozdawczym

### 2.1. Zadania zapewniające

| Lp | Temat zadania                                                                   | Obszar działalności                                    | Planowany czas w godz. | Wykonany czas w godz. | Podstawowe zalecenia, opinie i wnioski                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Prawidłowość przyznawania wybranych form pomocy przez ośrodki pomocy społecznej | Ochrona i promocja zdrowia, polityka i pomoc społeczna | 240                    | 260                   | 1. Zalecam wprowadzenie metryk spraw zgodnych z art. 66a KPA.<br>2. Zalecam informowania stron postępowania o wszczęciu i zakończeniu postępowania zgodnie z KPA o ile inne przepisy powszechnie obowiązujące nie stanowią inaczej lub gdy przedłużanie postępowania miałooby negatywne skutki dla osób potrzebujących wsparcia, a następnie powiadomić stronę postępowania i uzyskać zgodę na jego prowadzenie.<br>3. Zalecam zrealizować zalecenia kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 2. | Udzielanie ulg w spłacie należności cywilnoprawnych                             | Dochody budżetu Gminy                                  | 240                    | 250                   | 1. Zalecam rozważyć zasadność informowania Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik o dokonanych umorzeniach należności cywilnoprawnych przez dyrektorów jednostek organizacyjnych.<br>2. Zalecam przeprowadzenie wrywkowej kontroli umarzanych przez dyrektorów jednostek organizacyjnych należności cywilnoprawnych w zakresie i prawidłowości zgodnie z Uchwałą Rady Miasta i Gminy Kórnik.<br>3. Zalecam rozważyć możliwość wprowadzenia dodatkowych sankcji dla osób uchylających się przed płaceniem należności za wynajmowane lokale i media w tych lokalach np. zgłoszenie do rejestru dłużników, odcięcie mediów.<br>4. Zalecam konsultacje z Ośrodkiem Pomocy Społecznej umorzenia należności cywilnoprawnych wobec osób od których ich wyegzekwowanie jest mało realne.<br>5. Zalecam monitorowanie czynności komorników w zakresie egzekucji należności cywilnoprawnych. |

## 2.2.Monitorowanie realizacji zaleceń

| Lp. | Temat zadania                                                                                                                            | Nazwa obszaru                                       | Planowany czas w godz. | Wykonany czas w godz. | Wnioski                                                                            |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Prawidłowości prowadzonych postępowań administracyjnych i zakończonych wydaniem decyzji i postanowień w zakresie podziału nieruchomości. | Mienie komunalne, gospodarka przestrzenna, geodezja | 16                     | 16                    | Monitoring zadania potwierdził, że wydane i zaakceptowane zalecenia są wykonywane. |
| 2   | Prawidłowość przyznawania dodatków za wychowawstwo w przedszkolach publicznych                                                           | Edukacja i Budżet                                   | 16                     | 16                    | Monitoring zadania wykazał, że wydane i zaakceptowane zalecenia nie są wykonywane. |

### 2.3.Zadania sprawdzające

| Lp. | Temat zadania sprawdzającego                                                                                                             | Nazwa obszaru                                       | Planowany czas w godz. | Wykonany czas w godz. | Podstawowe zalecenia, opinie i wnioski                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Prawidłowości prowadzonych postępowań administracyjnych i zakończonych wydaniem decyzji i postanowień w zakresie podziału nieruchomości. | Mienie komunalne, gospodarka przestrzenna, geodezja | 32                     | 40                    | Zalecenia zostały częściowo zrealizowane.<br>Metryki zostały częściowo wprowadzone. Należy każdorazowo po zakończeniu sprawy wykonać wydruk z systemu elektronicznego.<br>Wprowadzono zasadę informowania stron o możliwości wypowiedzenia się stron przed wydaniem decyzji podziałowej i strony zostają powiadomione o możliwym wydłużeniu terminu załatwiania sprawy.<br>Dokonyje się sprawdzenia czy właściwa osoba podpisuje wniosek o dokonanie podziału, zgodnie z KRS.                                                                                          |
| 2   | Prawidłowość przyznawania dodatków za wychowawstwo w przedszkolach publicznych.                                                          | Edukacja i Budżet                                   | 32                     | 36                    | Zalecenia zostały częściowo wykonane.<br>Kierownik Wydziału Oświaty i Polityki Społecznej odbyła spotkanie z dyrektorami przedszkoli i poinformowała o konieczności uzasadniania przydzielania wychowawstwa w grupach dla dyrektora przedszkola.<br>Aktualnie 1 dyrektor nie pobiera dodatku za wychowawstwo.<br>W żadnym z przypadków nie stwierdzono zatrudnienia większej niż 2 osób na stanowisku wychowawcy.<br>Kierownik Wydziału Oświaty i Polityki Społecznej przeprowadził kontrole czasu pracy nauczycieli i nie stwierdził nieprawidłowości w tym zakresie. |

## 2.4. Czynności doradcze

Czynności doradcze wykonane w 2024 roku dotyczyły między innymi opiniowania powstających nowych dokumentów zmieniających dotychczasowe zasady funkcjonowania Urzędu Miasta i Gminy Kórnik.

Podstawowe dokumenty, które między innymi były opiniowane przez audytora :

- projekt Zarządzenia Burmistrza w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników,
- projekt Zarządzenia Burmistrza w sprawie w sprawie ustalenia wewnętrznej procedury dokonywania zgłoszeń naruszeń prawa i podejmowania działań następnych,
- projekt Zarządzenia Burmistrza w sprawie ustalenia procedury przyjmowania zgłoszeń zewnętrznych oraz podejmowania działań następnych,
- projekt Zarządzenia Burmistrza w sprawie Regulaminu organizacyjnego,
- projekt Zarządzenia Burmistrza w sprawie standardów ochrony małoletnich,

Audytor opiniował raport o stanie gminy i przetarg na zagospodarowanie odpadów komunalnych, uczestniczył przy udzielaniu odpowiedzi na pytania i wystąpienie pokontrolne kontrolerów Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w zakresie prowadzenia rozpatrywania skarg i wniosków.

Łącznie na czynności doradcze przeznaczono 420 godzin.

## 2.5. Inne

Audytor w 2024 roku uczestniczył między innymi w komisji zajmującej się rozpatrzeniem skargi na mobing w jednym z wydziałów Urzędu Miasta i Gminy Kórnik.

Łącznie na czynności związane z udziałem w komisjach przeznaczono 168 godzin.

## 3. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej w obszarach objętych zadaniami

1. Braki znajomości KPA, które mogą skutkować wydaniem błędnych decyzji administracyjnych.
2. Braki w nadzorze przez jednostki którym powierzono zarządzanie zasobem komunalnym mogący skutkować utratą dochodów należnych Gminie.

Kórnik, 30.01.2025 r.

Otrzymałem .....

30.01.25

BURMISTRZ

Przemysław Pacholski

Audytor wewnętrzny

Maciej Jankowski