

**URZĄD MIASTA I GMINY**

74-100 Gryfino, ul. 1 Maja 16

tel. 091 416 22 10, fax 091 416 27 01

Regon. 000528333 NIP. 858.11.27.857

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych,  
w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)**BAW.1721.1.2018****SPRAWOZDANIE  
Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2017**

O Gryfino  
22. 01. 2018

**BURMISTRZ**  
Miasta i Gminy  
GRYFINO  
Mieczysław Sawaryn

**1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym**

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie – jednostka zatrudniająca Audytora Wewnętrznego
2.	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Gryfinie
3.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Gryfinie
4.	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Gryfinie
5.	Szkoła Podstawowa w Żabnicy
6.	Szkoła Podstawowa w Radziszewie
7.	Szkoła Muzyczna I Stopnia w Gryfinie
8.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Gryfinie
9.	Szkoła Podstawowa w Gardnie
10.	Szkoła Podstawowa w Chwastnicy
11.	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie
12.	Centrum Usług Wspólnych w Gryfinie
13.	Gryfiński Dom Kultury
14.	Biblioteka Publiczna w Gryfinie
15.	Ośrodek Pomocy Społecznej
16.	Dzienny Dom Senior – Wigor w Gryfinie
17.	Centrum Wodne „Laguna” w Gryfinie
18.	Przedszkole Nr 1 w Gryfinie
19.	Przedszkole Nr 2 w Gryfinie
20.	Przedszkole Nr 3 w Gryfinie
21.	Przedszkole Nr 4 w Gryfinie
22.	Przedszkole Nr 5 w Gryfinie
23.	Żłobek Miejski w Gryfinie
24.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Gryfinie

## 2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko <sup>1</sup>	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe <sup>2</sup>	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w osobodniach)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Anna Myśko	Audytor wewnętrzny	(091) 416 20 11	audyt@gryfino.pl	1	CGAP, egzamin MF	10 <sup>3</sup>

Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej wewnętrznej samooceny audytu wewnętrznego?	Tak
Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego	Nie <sup>4</sup>

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

Lp.	Temat zadania zapewniającego albo przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewniające albo czynności doradcze	Zadanie zapewniające ujęte w planie audytu na rok sprawozdawczy	W przypadku audytu wewnętrznego zleconego wskazać podmiot zlecający audyt	Obszar działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Powołanie rzeczoznawcy	Liczba osobodni planowanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego /w przypadku zadań zrealizowanych poza planem wpisać „-“/	Liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego albo wykonanie czynności doradczych	Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu	Liczba zaleceń zaakceptowanych do realizacji	Liczba wdrożonych zaleceń
		podać odpowiednio	Tak/ Nie		wskazać odpowiedni obszar	tak/nie			odnosi się do zadań zapewniających	odnosi się do zadań zapewniających	odnosi się do zadań zapewniających
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Ocena procesu naboru dzieci do przedszkoli i żłobka w Gminie Gryfino	Zadanie zapewniające	Tak	-	Zarządzanie przedszkolami i żłobkami samorządowymi / Usługi administracyjne	Nie	60	53	98 <sup>5</sup>	98	Czynności sprawdzające zaplanowano na 2018 rok

<sup>1</sup> Należy wpisać dane wszystkich osób zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego, według stanu na 31 grudnia roku sprawozdawczego.

<sup>2</sup> Kwalifikacje zawodowe, o których mowa w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W przypadku braku ww. kwalifikacji zawodowych należy wpisać „-“.

<sup>3</sup> Szkolenia merytorycznie związane z zakresem audytu wewnętrznego oraz samoszkolenie.

<sup>4</sup> Ostatnia udokumentowana ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego miała miejsce w 2016 r.

<sup>5</sup> Łączna liczba zaleceń wydana w 6 jednostkach organizacyjnych Gminy Gryfino oraz jednej komórce organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie.

Lp.	Temat zadania zapewniającego albo przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewniające albo czynności doradcze	Zadanie zapewniające ujęte w planie audytu na rok sprawozdawczy	W przypadku audytu wskazać podmiot zlecający audyt	Obszar działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe wskazać odpowiedni obszar	Powołanie rzeczoznawcy tak/nie	Liczba osobodni planowanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego /w przypadku zadań zrealizowanych poza planem wpisać „-”/	Liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego albo wykonanie czynności doradczych	Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu	Liczba zaleceń zaakceptowanych do realizacji	Liczba wdrożonych zaleceń
		podać odpowiednio	Tak/ Nie						odnosi się do zadań zapewniających	odnosi się do zadań zapewniających	odnosi się do zadań zapewniających
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2.	Ocena funkcjonowania Straży Miejskiej w Gryfinie	Zadanie zapewniające	Tak	-	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne/Zarządzanie kryzysowe / Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności	Nie	55	46	24	24	Czynności sprawdzające zaplanowano na 2018 rok
3.	Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie w zakresie podatków i opłat lokalnych	Zadanie zapewniające	Tak	-	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	Nie	30	39,5	34	34	Czynności sprawdzające zaplanowano na 2018 rok
4.	Czynności doradcze w zakresie integracji systemów zarządzania w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie	Czynności doradcze	-	-	Usługi administracyjne	Nie	-	13,75	-	-	-
5.	Czynności doradcze w zakresie projektowanego procesu dotyczącego udzielania dotacji celowych na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej	Czynności doradcze	-	-	Usługi administracyjne	Nie	-	1,0	-	-	-
6.	Zamknięcie kart korygujących	Czynności doradcze	-	-	Usługi administracyjne	Nie	-	1,50	-	-	-

**Wskazanie przyczyn(y) zaistnienia ewentualnych znaczących odstępstw od realizacji planu audytu (w tym przyczyny odstąpienia od przeprowadzenia zadania audytowego np. przeprowadzenie niemożliwe albo niecelowe, wystąpienie nowego ryzyka, zmiana oceny ryzyka, inne)**

#### 4. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym oraz informacja o monitorowaniu realizacji zaleceń

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające / informacja o monitorowaniu realizacji zaleceń	Liczba osobodni planowanych na przeprowadzenie czynności sprawdzających / monitorowanie realizacji zaleceń	Liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie czynności sprawdzających / monitorowanie realizacji zaleceń	Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu	Liczba zaleceń zaakceptowanych do realizacji	Liczba wdrożonych zaleceń
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ocena funkcjonowania procedur wyposażania i kontroli obiektów sportowo – rekreacyjnych Gminy Gryfino	5	5	43	43	27 zaleceń wdrożonych; 10 zaleceń – zrealizowane częściowo (podjęte działania wymagają uzupełnienia); 6 zaleceń nie zrealizowano
2.	Ocena systemu odbioru i zagospodarowania odpadów w Gminie Gryfino	5	7	40	40	25 zaleceń wdrożonych; 11 zaleceń – zrealizowane częściowo (podjęte działania wymagają uzupełnienia); 4 zalecenia nie zrealizowano
3.	Ocena systemu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro udzielanych przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie	5	4,62	36	36	29 zaleceń wdrożonych; 6 zaleceń – zrealizowane częściowo (podjęte działania wymagają uzupełnienia); 1 zalecenie nie zrealizowano

**Wskazanie przyczyn(y) zaistnienia ewentualnych znaczących odstępstw od realizacji planu audytu:**

W ramach monitorowania realizacji zaleceń w przypadku braku wdrożenia, po przeprowadzeniu czynności sprawdzających, dalsze działania kontynuowane są w ramach funkcjonującego w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie systemu zarządzania jakością ISO 9001.

**5. Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej**

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza /wskazać odpowiednio/	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Podstawowe zalecenia, opinie, wnioski, odnoszące się do ryzyk
1	2	3	4	5
1.	Ocena procesu naboru dzieci do przedszkoli i żłobka w Gminie Gryfino	Zadanie zapewniające	<ul style="list-style-type: none"> <li>- luki w dokumentowaniu czynności podejmowanych przez komisje rekrutacyjne w protokole prac komisji; ryzyko otrzymania pożądaną informacji po terminie posiedzenia komisji i przyjęcie dziecka – bez potwierdzenia informacji, bądź przeoczenie uwzględnienia ww. informacji;</li> <li>- ryzyko zaistnienia rozbieżności pomiędzy dokumentami stanowiącymi w jednostce a przepisami prawa powszechnie obowiązującego – w przypadku braku ich aktualizacji;</li> <li>- ryzyko nietożsamesgo stosowania przepisów prawa w jednostkach organizacyjnych Gminy Gryfino w odniesieniu do dokumentowania spełniania wymogów postępowania rekrutacyjnego – tj. bez wymaganego uchwałą udokumentowanego potwierdzenia w przypadku, gdy wskazano na wniosku praca ojca za granicą;</li> <li>- załączanie do wniosków o przyjęcie dziecka do przedszkola kserokopii dokumentów w formie niezgodnej z wymogami prawa;</li> <li>- ryzyko przekroczenia dopuszczalnej liczby dzieci w przedszkolu (przeprowadzenie naboru na miejsca dzieci, których opiekunowie nie dokonali formalnej rezygnacji);</li> <li>- wyznaczenie składu komisji rekrutacyjnej niezgodnego z wymaganiami przepisów prawa;</li> <li>- ujęcie w Statutach przedszkoli treści sprzecznych z przepisami ustawy o systemie oświaty – nieadekwatnych do zmian dokonanych w rozporządzeniu wykonawczym z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624 ze zm.);</li> <li>- ryzyko przyznawania punktów za spełnianie kryteriów w procesie naboru na podstawie załączanych kserokopii dokumentów nie potwierdzających aktualności tj. korzystania ze świadczeń pomocy społecznej w wymaganych okresie oraz w formie niezgodnej z wymogami prawa;</li> <li>- niekompletność uzasadnień sporządzanych przez komisję rekrutacyjną w toku procedury odwoławczej. Nieprawidłowy sposób wyrażania decyzji organu kolegialnego na sporządzanych</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dokonanie aktualizacji statutów przedszkola i doprowadzenie do zgodności z przepisami prawa powszechnie obowiązującego w zakresie: Zasad przyjmowania dzieci do przedszkola;</li> <li>- wskazanie komisjom rekrutacyjnym sporządzania dokumentacji ze szczególnym uwzględnieniem brzmienia § 10 ust. 1, 6 i 7 nowego rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 marca 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 610) w sprawie przeprowadzania postępowania rekrutacyjnego oraz postępowania uzupełniającego do publicznych przedszkoli, szkół i placówek (Dz. U. z 2017 poz. 610);</li> <li>- przestrzeganie harmonogramu czynności ustalonego przez organ prowadzący, w zakresie terminu na złożenie wniosku o przyjęcie do przedszkola wraz z dokumentami potwierdzającymi spełnianie przez kandydata warunków lub kryteriów branych pod uwagę w postępowaniu rekrutacyjnym. Pozwoli to na zapewnienie równości traktowania wszystkich kandydatów w zakresie jednego momentu właściwego dla dokonywania oceny złożonych wniosków i aktualności wykazywanej sytuacji faktycznej kandydata potwierdzonej oświadczeniem rodzica/ opiekuna prawnego w terminie złożenia wniosku;</li> <li>- wzmocnienie nadzoru nad bieżącym sporządzaniem dokumentacji z prac komisji rekrutacyjnej w formie wymaganej przepisami prawa zawierającej kompletne informacje;</li> <li>- należy zapewnić pełną realizację czynności związanych z pracami komisji przez jej członków tj. podpisywanie pism będących wynikami jej prac przez przewodniczącego. Należy mieć na uwadze, że Dyrektor Przedszkola jest organem odwoławczym i w żaden sposób nie powinien brać udziału w postępowaniu rekrutacyjnym;</li> <li>- wzmocnienie nadzoru i przekazanie informacji w zakresie etapowości prac komisji rekrutacyjnej jej członkom. Ustawa o systemie oświaty przewiduje bowiem postępowanie dwuetapowe;</li> <li>- zapewnienie wykonywania czynności przez komisje rekrutacyjne w kolejności przewidzianej przepisami prawa tj. dokonywanie adnotacji przez komisję rekrutacyjną na wniosku dotycząca</li> </ul>

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza /wskazać odpowiednio/	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Podstawowe zalecenia, opinie, wnioski, odnoszące się do ryzyk
1	2	3	4	5
			<p>uzasadnieniach podejmowanych rozstrzygnięć;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ryzyko zmiany stanu faktycznego wykazywanego we wnioskach o przyjęcie do przedszkola przyjmowanych w terminach wcześniejszych aniżeli wskazane w harmonogramie wykonywania czynności w procesie rekrutacji określonym przez organ prowadzący;</li> <li>- ryzyko przetwarzania danych w niezgłoszonym zbiorze danych, zawierających dane wrażliwe, bez zgłoszenia zbioru GIODO niezgodnie z postanowieniami art. 46 ust. 1 ustawy o ochronie danych osobowych;</li> <li>- ryzyko dostępu do danych osobowych osób nieuprawnionych (przechowywanie na zewnętrznych, niezabezpieczonych serwerach – bez umów zawartych z podmiotami hostingującymi)</li> </ul>	<p>ostatecznego przyjęcia dziecka do przedszkola dopiero po złożeniu potwierdzenia przez rodzica kandydata woli przyjęcia w postaci pisemnego oświadczenia w terminie określonym w harmonogramie przez organ prowadzący;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapewnienie załączania do wniosków wymaganych przepisami prawa zaświadczeń z OPS w Gryfinie, na potwierdzenie spełnienia jednego z kryteriów dodatkowych: korzystania przez rodzinę kandydata ze świadczeń pomocy społecznej w ciągu ostatnich 3 m-cy przed dniem złożenia wniosku;</li> <li>- zapewnienie kompletności uzasadnień sporządzanych przez komisję rekrutacyjną w toku procedury odwoławczej (w tym z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego właściwego dla decyzji administracyjnych) oraz podpisywanie uzasadnień podejmowanych rozstrzygnięć organu kolegialnego przez wszystkich jej członków (biorących udział w tych rozstrzygnięciach);</li> <li>- dokonanie przeglądu i aktualizacji dokumentacji związanej z bezpieczeństwem informacji w szczególności w zakresie zidentyfikowanych zbiorów danych – brak jest wśród nich dokumentacji związanej z naborem dzieci do przedszkola;</li> <li>- dokonanie zgłoszenia do rejestracji do GIODO zbioru danych osobowych związanych z rekrutacją (dotyczące treści wniosków o przyjęcie do publicznego przedszkola) i zawierające lub potencjalnie zawierające informacje m.in. w zakresie niepełnosprawności opiekunów, kandydata i innych powinny podlegać rejestracji w GIODO tj. zawierające dane wrażliwe.</li> <li>- utworzenie oficjalnych adresu e-mail przedszkoli w Gryfinie używanych w szczególności do kontaktów w trakcie procesu rekrutacji z rodzicami/ opiekunami kandydatów oraz Wydziałem Edukacji i Spraw Społecznych z wykorzystaniem zasobów infrastrukturalnych umożliwiających ochronę danych (w tym osobowych) np. z wykorzystaniem domeny Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie;</li> <li>- zapewnienie zgodności z przepisami ustawy o ochronie danych osobowych w zakresie dopuszczania do przetwarzania danych osobowych jedynie osób posiadających upoważnienie nadane przez administratora danych;</li> <li>- zapewnienie realizacji zadań ABI wskazanych w przepisach prawa w niektórych przedszkolach w Gryfinie;</li> <li>- zapewnienie prowadzenia ewidencji osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych;</li> <li>- zapewnienie realizacji i kontroli w zakresie spełniania wymogu wskazanego w art. 160 ust. 2 ustawy Prawo oświatowe dotyczących</li> </ul>

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza /wskazać odpowiednio/	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Podstawowe zalecenia, opinie, wnioski, odnoszące się do ryzyk
1	2	3	4	5
			<p><b>Luki w standardach kontroli zarządczej:</b>  <b>Nr A.3. Struktura organizacyjna</b>  <b>Nr A.4. Delegowanie uprawnień</b>  <b>Nr C. 10. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej</b>  <b>Nr C.11. Nadzór</b>  <b>Nr C.13. Ochrona zasobów</b>  <b>Nr C.14. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych</b></p> <p>- faktyczne składanie oświadczenia woli i podpisywanie umowy tylko przez jednego z rodziców/ opiekunów co może skutkować wystąpieniem konsekwencji prawnych wynikających z przepisów prawa cywilnego;  - ryzyko przetwarzania danych w niezgłoszonym zbiorze danych, zawierających dane wrażliwe, bez zgłoszenia zbioru GIODO niezgodnie z postanowieniami art. 46 ust. 1 ustawy o ochronie danych osobowych;  - brak dokumentacji związanej z bezpieczeństwem informacji;</p>	<p>terminu przechowywania danych osobowych kandydatów nieprzyjętych;  - umieszczanie na stronach internetowych jednostek oraz podmiotowych stronach BIP kompletnych i aktualnych na dany nabór informacji w tym aktualnych uchwał Rady Miejskiej w Gryfinie, harmonogramu naboru;</p> <p>- uwzględnianie na etapie przygotowywania i zawierania z rodzicami/ opiekunami prawnymi umowy w sprawie korzystania z usług Żłobka Miejskiego w Gryfinie, która czyniłaby zadość obowiązkowi ustalenia faktycznej możliwości składania oświadczenia wiedzy i woli w sprawie kierowania dziecka do Żłobka, jak również w pełni zabezpieczała przyszłe płatności za świadczone usługi. Należy zapewnić, faktyczne składanie oświadczenia woli i podpisywanie umowy przez oboje z rodziców/ opiekunów, szczególnie w przypadku rodzin pełnych;  - opracowanie dokumentacji związanej z bezpieczeństwem informacji w szczególności w zakresie zidentyfikowanych zbiorów danych – w zakresie dokumentacji związanej z naborem dzieci do Żłobka Miejskiego w Gryfinie;  - zapewnienie zgodności z przepisami ustawy o ochronie danych osobowych w zakresie dopuszczania do przetwarzania danych osobowych jedynie osób posiadających upoważnienie nadane przez administratora danych (zgodnie z brzmieniem art. 37 ww. ustawy);  - zapewnienie prowadzenia ewidencji osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych;  - utworzenie oficjalnego adresu e-mail Żłobka Miejskiego w Gryfinie używanego w szczególności do kontaktów w trakcie procesu rekrutacji z rodzicami/ opiekunami kandydatów oraz Wydziałem Edukacji i Spraw Społecznych z wykorzystaniem zasobów infrastrukturalnych umożliwiających ochronę danych (w tym osobowych) np. z wykorzystaniem domeny Urzędu Miasta i</p>

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza /wskazać odpowiednio/	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Podstawowe zalecenia, opinie, wnioski, odnoszące się do ryzyk
1	2	3	4	5
			<p><b>Luki w standardach kontroli zarządczej:</b>  <b>Nr A.3. Struktura organizacyjna</b>  <b>Nr A.4. Delegowanie uprawnień</b>  <b>Nr C. 10. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej</b>  <b>Nr C.11. Nadzór</b>  <b>Nr C.13. Ochrona zasobów</b>  <b>Nr C.14. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych</b></p> <p>- opóźnienie w ogłoszeniu harmonogramu czynności oraz skrócenie terminów umożliwiających składanie dokumentów w postępowaniu rekrutacyjnym w naborze do przedszkoli na rok szkolny 2016/2017;  - brak formalnych umocowań do wykonywania czynności przez OPS w Gryfinie w procesie naboru do przedszkoli;  - ryzyko nie w pełni legalnego przetwarzania danych osobowych;</p>	<p>Gminy w Gryfinie;  - zaproponowano określenie terminu właściwego na wniesienie odwołania od rozstrzygnięcia komisji rekrutacyjnej do Dyrektora Żłobka Miejskiego w Gryfinie;  - zaproponowano tworzenie i ogłaszanie harmonogramu wykonywania czynności w ramach naboru do Żłobka Miejskiego;</p> <p>- wzmocnienie nadzoru w zakresie wykonywania zadań przez Wydział Edukacji i Spraw Społecznych a związanych z inicjowaniem procedury naboru do przedszkoli w Gminie Gryfino;  - wzięcie pod uwagę przy sporządzaniu harmonogramów postępowań rekrutacyjnych do przedszkoli maksymalnego terminu oraz ewentualną ilość dni koniecznych do weryfikacji oświadczeń i dokumentów (w tym przez właściwy Ośrodek Pomocy Społecznej). Powyższe może stanowić o skuteczności potwierdzania okoliczności w przypadku konieczności podjęcia złożonych czynności i możliwości wystąpienia trudności w toku ustalania stanu faktycznego;  - uregulowanie upoważnienia do prowadzenia spraw, o których mowa w art. 20t ust. 8 i 9 ustawy o systemie oświaty oraz w art. 150 ust. 7 i 10 ustawy Prawo oświatowe w formie pisemnej, najlepiej zarządzenia wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino – stosownie do wskazań Radcy Prawnego;  - podjęcie analizy w zakresie możliwości zastosowania innego narzędzia pozwalającego na zmniejszenie przypadków uzyskania tożsamej liczby punktów przez kandydatów. Proponuje się dokonanie analizy i zidentyfikowania kryteriów dodatkowych (określonych zgodnie z dyrektywami wskazanymi w art. 131 ust. 4 ustawy Prawo oświatowe), stosowanych w zakresie naboru do przedszkoli najczęściej spełnianych, w trakcie dokonywanych ocen, oraz możliwość zróżnicowania punktacji przypisywanych tym kryteriom (wag) – zgodnie z dyrektywami wskazanymi w art. 131</p>



Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza /wskazać odpowiednio/	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Podstawowe zalecenia, opinie, wnioski, odnoszące się do ryzyk
1	2	3	4	5
			<p><b>Luki w standardach kontroli zarządczej:</b>  <b>Nr A.4. Delegowanie uprawnień</b>  <b>Nr C. 10. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej</b>  <b>Nr C.11. Nadzór</b>  <b>Nr C.13. Ochrona zasobów</b>  <b>Nr D.16. Bieżąca informacja</b></p>	<p>ust. 4 ustawy <i>Prawo oświatowe</i>;  - uzupełnienie wzoru wniosku o przyjęcie dziecka do przedszkola o zgodę na przetwarzanie danych wrażliwych w celu zapewnienia w pełni legalnego przetwarzania danych, zważywszy na klauzulę pozwalającą art. 27 ust. 2 pkt 1 ustawy o <i>ochronie danych osobowych</i>.</p>
2.	Ocena funkcjonowania Straży Miejskiej w Gryfinie	Zadanie zapewniające	<ul style="list-style-type: none"> <li>- luki w identyfikacji i aktualności inwentaryzacji aktywów (w szczególności zainstalowanego sprzętu i używanego oprogramowania);</li> <li>- ryzyko pominięcia identyfikacji zbiorów danych osobowych w ramach działalności Straży Miejskiej;</li> <li>- ryzyko nie w pełni legalnego przetwarzania danych osobowych. Brak poinformowania klientów Urzędu o utrwalaniu i gromadzeniu danych osobowych w ramach rejestracji rozmów telefonicznych – ryzyko naruszenia ustawy o ochronie danych osobowych;</li> <li>- brak objęcia dostępu do zasobów rejestratora rozmów nadzorem w ramach systemu bezpieczeństwa informacji funkcjonującego w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie;</li> <li>- ryzyko braku aktualności posiadanych badań psychologicznych strażników miejskich w Gryfinie;</li> <li>- ryzyko zarzutu braku posiadania wymaganych przepisami prawa zezwoleń niezbędnych do legalnego wykonywania obowiązków, w zakresie konwojowania wartości pieniężnych wynikające z treści decyzji administracyjnych, w których podstawach prawnych ich wydania nie wskazuje się na art. 110 ustawy o kierujących pojazdami stanowiący autonomiczną podstawę prawną dla zezwalania na kierowanie pojazdami przewożącymi wartości pieniężne;</li> <li>- brak odpowiednich badań uprawniających do pracy na wysokości. Ryzyko naruszenia podstawowych obowiązków pracodawcy w zakresie dbałości o bezpieczeństwo i higienę pracy – brak uwzględnienia ryzyka w opisie stanowiska pracy oraz dopuszczenie do pracy/służby bez wymaganych badań;</li> <li>- niespójność zadań realizowanych przez Strażników Miejskich z przydzielonymi zakresami czynności (brak aktualizacji zakresów</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zapewnienie pełnej zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami prawa powszechnie obowiązującego;</li> <li>- zapewnienie, by dostęp do zasobów rejestratora rozmów został objęty nadzorem w ramach systemu bezpieczeństwa informacji funkcjonującego w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie;</li> <li>- zapewnienie kompletności identyfikacji zasobów informacji – dokonanie przeglądu posiadanych zasobów informacji we współpracy z Pełnomocnikiem Administratora Danych Osobowych;</li> <li>- powtórzenie badania psychologicznego strażników miejskich w celu zapewnienia zgodności w wymogami prawa powszechnie obowiązującego (po zmianie stanu prawnego);</li> <li>- zapewnienie, by strażnicy miejscy legitymowali się kompletnymi decyzjami administracyjnymi wskazującymi w podstawach prawnych ich wydania na przepis art. 109 ustawy o kierujących pojazdami oraz art. 110 ww. ustawy stanowiącego autonomiczną podstawę prawną uprawnień, których zakres jest tożsamy z zakresem uprawnień do kierowania pojazdami uprzywilejowanymi;</li> <li>- zapewnienie, by powierzanie nowych zadań było przekazywanie dla pracowników Straży Miejskiej w Gryfinie w sposób formalny (z uwidocznieniem, np. w zakresach czynności) w uzgodnieniu ze służbami BHP. Powyższe wpłynę na możliwość ewentualnego dostosowania (i uzupełnienia) wymogów bezpieczeństwa stanowiska pracy przez służby ds. BHP oraz określenia i spełnienia wymogów prawnych niezbędnych do legalnego i bezpiecznego wykonywania obowiązków.</li> <li>- zapewnienie odpowiednich i wymaganych badań lekarskich dla osób obsługujących „fotopułapki” z uwzględnieniem ciągłej</li> </ul>

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza /wskazać odpowiednio/	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Podstawowe zalecenia, opinie, wnioski, odnoszące się do ryzyk
1	2	3	4	5
			<p>czynności). Luki w bieżącym sporządzaniu zakresów czynności pracowników administracyjnych;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- niekompletność informacji zawartych w centralnym rejestrze upoważnień dotyczących upoważnień wydawanych przez Burmistrza Miasta i Gminy w Gryfinie</li> <li>- ryzyko niekompletności zadań wykonywanych przez Straż Miejską w stosunku do wymogów prawa i oczekiwań mieszkańców. Osłabienie możliwości oddziaływania na nadzór nad systemem publicznego transportu zbiorowego organizowanego przez Gminę Gryfino;</li> <li>- ryzyko nadmiarowości ustanowionych kontroli oraz ich nieadekwatność do potrzeb;</li> <li>- luki w monitorowaniu szybkości i skuteczności działań podejmowanych na rzecz mieszkańców;</li> <li>- nieprawidłowy system identyfikacji podstaw prawnych wykroczeń ewidencjonowanych w systemie informatycznym;</li> </ul> <p><i>Luki w standardach kontroli zarządczej:</i>  <b>Nr A.3. Struktura organizacyjna</b>  <b>Nr C.10. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej</b>  <b>Nr C.11. Nadzór</b>  <b>Nr C.12 Ciągłość działalności</b>  <b>Nr C.13. Ochrona zasobów</b></p>	<p>realizacji działań (ustanowienie systemu zastępstw);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapewnienie ewidencjonowania upoważnień wydawanych dla strażników miejskich przez Burmistrza Miasta i Gminy w Gryfinie w centralnym rejestrze upoważnień prowadzonym przez Wydział Organizacyjny;</li> <li>- niezwłoczne zapewnienie pracownikom Straży Miejskiej niezbędnych szkoleń umożliwiających faktyczne i skuteczne wykonywanie zadań z zakresu ochrony środowiska;</li> <li>- dokonanie ustaleń, z komórką merytoryczną – Wydziałem Gospodarki Komunalnej, co do zakresu, częstotliwości działań ustawowego zadania Straży Miejskiej, wynikającego z art. 11 ust. 2a ustawy o strażach gminnych tj. kontroli publicznego transportu zbiorowego – w zakresie określonym w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym;</li> <li>- zapewnienie, by wszelka dokumentacja Straży Miejskiej zwierata oznaczenia zgodne z JRWA</li> <li>- zapewnienie kompletności prowadzonych rejestrów co do odnotowywania sposobu i czasu załatwienia interwencji. Powyższe stanowi informację zwrotną w zakresie skutecznej obsługi interwencji a tym samym kompleksowości działań podejmowanych na rzecz mieszkańców;</li> <li>- w celu umożliwienia doskonalenia obsługi mieszkańców Gminy Gryfino zaproponowano rozszerzenie bazę wskaźników wykorzystywanych do pomiaru realizowanych zadań o wskaźniki szybkości działań podejmowanych przez Straż Miejską np. w postaci analizy czasu reakcji;</li> <li>- dokonanie przeglądu treści zarządzenia Nr 0152-59/09Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 23 grudnia 2009 r. w celu dostosowania funkcjonujących kontroli i wymogów kontrolnych w zakresie sporządzanej dokumentacji lub w przypadku stwierdzenia utrzymywania ich zasadności utrzymania zapewnienie sprawowania tych kontroli;</li> <li>- precyzyjne opisanie poszczególne podstaw prawnych nakładania mandatów, grzywien i kar zdefiniowane w systemie informatycznym, z przywołaniem konkretnych aktów prawnych;</li> </ul>

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza /wskazać odpowiednio/	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Podstawowe zalecenia, opinie, wnioski, odnoszące się do ryzyk
1	2	3	4	5
			<p><b>Nr C.14. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych</b>  <b>Nr D.16. Bieżąca informacja</b>  <b>Nr D.18. Komunikacja zewnętrzna</b></p>	
3.	Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie w zakresie podatków i opłat lokalnych	Zadanie zapewniające	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ryzyko niskiej skuteczności zaprojektowanej kontroli, a związanej z wyznaczeniem osób do pełnienia funkcji w systemie bezpieczeństwa informacji – brak rozdzielenia zakresu: wykonywanych czynności w systemie oraz sprawowania nad nimi kontroli;</li> <li>- trudności w ocenie wyników czynności kontrolnych wykonywanych przez ABI;</li> <li>- brak sprawowania kontroli co do zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych w zakresie powierzenia przetwarzania danych osobowych jednostkom organizacyjnym gminy;</li> <li>- nieaktualność informacji dotyczących funkcjonowania zasobów informatycznych;</li> <li>- niekompletność i nieaktualność metryk komputerów prowadzonych w formie papierowej w ramach Polityki bezpieczeństwa informacji UMiG w Gryfinie;</li> <li>- niekompletność prowadzonego Jawnego rejestru zbiorów danych osobowych;</li> <li>- rozbieżności pomiędzy przyjętymi rozwiązaniami systemowymi a stosowanymi w praktyce zarządzania ryzykiem w UMiG w Gryfinie, w tym dotyczących systemów informatycznych i bezpieczeństwa informacji. Powyższe może skutkować pominięciem monitorowania przez Kierownictwo istotnych zagadnień – nieadekwatna i nieskuteczna komunikacja w zakresie stwierdzonych ryzyk;</li> <li>- brak integracji i koordynacji działań proponowanych w celu wyeliminowania przyczyn zdarzeń oraz incydentów i powiązania ich z procesem zarządzania ryzykiem;</li> <li>- brak pełnego wdrożenia formalnych procedur dostępu w odniesieniu do Kierownictwa Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie;</li> <li>- ryzyko konieczności dokonywania wymiany zasobów infrastruktury informatycznej ad hoc – w momencie awarii;</li> <li>- niekompletność Procedur wykonywania kopii bezpieczeństwa;</li> <li>- ryzyko niezapewnienia minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych wykorzystywanych do wykonywania zadań publicznych, stosownie do przepisów prawa powszechnie</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zapewnienie rzetelności sprawozdań i notatek z kontroli sporządzanych przez ABI, w szczególności poprzez określanie konkretnych kryteriów kontroli, z uwzględnieniem okresu weryfikacji oraz wskazywania jednoznacznych wyników sprawdzeń;</li> <li>- ustanowienie kontroli w zakresie zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych w zakresie powierzenia przetwarzania danych osobowych jednostkom organizacyjnym gminy, w szczególności poprzez objęcie sprawdzeniami, o których mowa w § 3 rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 11 maja 2015 r. w sprawie trybu i sposobu realizacji zadań w celu zapewnienia przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych przez AB;</li> <li>- zapewnienie skutecznego nadzoru nad bieżącą identyfikacją aktywów oraz wzmocnienie nadzoru nad bieżącym wykonywaniem czynności przez ASI oraz uzupełnienie danych systemu informatycznego umożliwiającego dokonywanie dokładnej, aktualnej, spójnej inwentaryzacji i dostosowanej do innych spisów;</li> <li>- dokonanie analizy danych osobowych przetwarzanych przez UMiG w Gryfinie w celu zidentyfikowania powierzenia przetwarzania danych osobowych jednostkom organizacyjnym gminy Gryfino;</li> <li>- uzupełnienie Jawnego rejestru zbiorów danych osobowych o powierzenie przetwarzania danych osobowych jednostkom organizacyjnym gminy Gryfino;</li> <li>- zapewnienie przeprowadzania okresowych analiz ryzyka utraty integralności, dostępności lub poufności informacji oraz podejmowania działań minimalizujących to ryzyko, stosownie do wyników przeprowadzonej analizy – ze szczególnym uwzględnieniem analizy ryzyka dla infrastruktury informatycznej Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie oraz ochrony danych osobowych w aspekcie powierzenia przetwarzania danych osobowych – w odniesieniu do wymogów RODO<sup>6</sup>;</li> <li>- zapewnienie zgodności pomiędzy przyjętymi rozwiązaniami systemowymi a stosowanymi w praktyce zarządzania ryzykiem w</li> </ul>

<sup>6</sup> Rozporządzenie PE i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych osobowych) (Dz. Urz. UE L 119) – tzw. RODO – ma zastosowanie od dnia 25 maja 2018 r.

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza /wskazać odpowiednio/	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Podstawowe zalecenia, opinie, wnioski, odnoszące się do ryzyk
1	2	3	4	5
			<p>obowiązującego;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nieadekwatność w stosunku do wymaganego poziomu bezpieczeństwa w zakresie struktury hasła używanego do uwierzytelniania użytkowników – ilość znaków, struktury hasła dla systemu informatycznego;</li> <li>- luki w zakresie raportowania o zidentyfikowanych słabościach systemu informatycznego w sytuacji wykonywania czynności w potencjalnym konflikcie interesów (ABI/ASI). Niekompletność prowadzonego rejestru incydentów – nieskuteczność ustanowionego systemu bezpieczeństwa informacji;</li> <li>- ryzyko istnienia nieskutecznego mechanizmu kontrolnego polegającego na ograniczeniu monitorowania aktywności użytkownika uprzywilejowanego oraz śladów audytu;</li> <li>- brak możliwości pełnej weryfikacji czynności wykonywanych w jednym z systemów informatycznych przez użytkownika uprzywilejowanego;</li> </ul>	<p>zakresie nieakceptowalnego poziomu ryzyka oraz określaniem właścicieli ryzyk;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapewnienie konsultacji i udziału osób posiadających wiedzę, z punktu widzenia całości organizacji, w przypadku określania działań proponowanych i podejmowanych w celu wyeliminowania przyczyn powstawania nieprawidłowości w Raportach z naruszenia ochrony informacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie;</li> <li>- zapewnienie stosowania formalnej procedury w zakresie nadawania możliwości pracy w systemach informatycznych zmiany/modyfikacji/cofania dla osób Kierownictwa Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie z zachowaniem zasad ogólnych przyjętych w jednostce dla wszystkich użytkowników;</li> <li>- zapewnienie, by wnioski o nadanie uprawnień do pracy w poszczególnych systemach informatycznych wykorzystywanych do wykonywania czynności z zakresu podatków i opłat lokalnych uwzględniały faktyczne możliwości zapewnienia w nich bezpieczeństwa pracy oraz dane adekwatne do czynności możliwych do wykonywania w systemie;</li> <li>- zapewnienie przechowywania i zmiany haseł ASI do wszystkich systemów informatycznych UMiG w Gryfinie zgodnie z Polityką Bezpieczeństwa Informacji;</li> <li>- cykliczne organizowanie i przeprowadzenie szkoleń osób zaangażowanych w proces przetwarzania informacji</li> <li>- uwzględnienie w systemie cyklicznych szkoleń bezpieczeństwa informacji inkasentów podatków i opłat lokalnych;</li> <li>- opracowanie dokumentu identyfikującego potrzeby informatyczne opartej na analizie procesów zachodzących w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie – zbudowanie „strategii rozwoju infrastruktury informatycznej”;</li> <li>- uzupełnienie umowy zawartej z podmiotem serwisującym oprogramowanie;</li> <li>- zapewnienie terminowego wykonywania aktualizacji dla wszystkich systemów informatycznych oraz zapewnienie możliwości niezależnego i obiektywnego, rzeczywistego stwierdzenia faktycznego momentu dokonania aktualizacji oprogramowania bezpośrednio w systemie informatycznym;</li> <li>- zapewnienie zgłaszania przez ASI słabości systemów przetwarzających informacje, stosownie do wymagań <i>Polityki bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie</i>; zauważonych słabościach systemów przetwarzających informacje;</li> <li>- przyjęcie rozwiązań mających na celu wdrożenie systemu monitorowania zgłoszeń i usług świadczonych przez Referat Informatyki typu help desk;</li> </ul>

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza /wskazać odpowiednio/	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Podstawowe zalecenia, opinie, wnioski, odnoszące się do ryzyk
1	2	3	4	5
			<p><b>Luki w standardach kontroli zarządczej:</b>  <b>Nr B Cele i zarządzanie ryzykiem</b>  <b>Nr C.10 Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej</b>  <b>Nr D.16 Bieżąca komunikacja</b>  <b>Nr D.17 Komunikacja wewnętrzna</b></p>	<p>- dokonanie analizy spełniania warunku rozliczalności w zakresie wymogów wskazanych w § 21 rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych dla systemu informatycznego UMiG w Gryfinie;  - zapewnienie spełniania przez systemy informatyczne wymagań wskazanych w § 21 ust. 5 rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych dla systemu informatycznego.</p>
4.	Czynności doradcze w zakresie integracji systemów zarządzania w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie	Czynności doradcze	<p>- luki w wykorzystywaniu potencjału organizacji tkwiących w realizowanych procesach;  - zidentyfikowanie i wzmocnienie możliwości wykorzystywania dokumentów i informacji wypracowywanych przez komórki organizacyjne na potrzeby różnych realizowanych zadań i procesów;  - konieczność zidentyfikowania i wyeliminowania miejsc w organizacji, w których następuje dublowanie się takich samych czynności wykonywanych przez pracowników w związku z potrzebami realizacji zadań, w ramach różnych systemów zarządzania (wynikających z regulacji prawnych: standardy zarządzania zasobami ludzkimi w jednostkach samorządu terytorialnego (wynikających z ustawy o pracownikach samorządowych oraz regulacji wewnętrznych);standardów kontroli zarządczej; wdrażanych, utrzymywanych i doskonalonych dobrowolnie: systemu zarządzania jakością ISO 9001 oraz wybranych elementów wymogów formalnych systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji wg normy ISO/IEC 27001.</p> <p><b>Wzmocnienie standardów kontroli zarządczej:</b>  <b>Nr C.10 Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej</b>  <b>Nr C.13 Ochrona zasobów</b>  <b>Nr D.16 Bieżąca komunikacja</b></p>	<p>- należy położyć nacisk na zwiększenie świadomości w obszarach faktycznie istniejących a formalnie nieujawnionych powiązań i interakcji pomiędzy poszczególnymi obszarami funkcjonowania Urzędu oraz elementów różnych systemów zarządzania – jako podstawy dla dalszych prac wdrożeniowych i integracji systemów;  - rozważenie połączenia procesów, procedur i praktyk działania stosowanych w organizacji w celu wdrożenia jej polityki, które może być bardziej skuteczne w osiąganiu celów wynikających z polityki, niż podejście poprzez oddzielne systemy – zgodnie z BSI Management System Integration – A Guide, 2000.</p>

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza /wskazać odpowiednio/	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Podstawowe zalecenia, opinie, wnioski, odnoszące się do ryzyk
1	2	3	4	5
			<b>Nr D.17 Komunikacja wewnętrzna</b>	
5.	Czynności doradcze w zakresie projektowanego procesu dotyczącego udzielania dotacji celowych na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej	Czynności doradcze	<p>- luki w spójności projektowanych mechanizmów kontrolnych;  - zidentyfikowanie ryzyk co do projektowanych rozwiązań w kontekście ich funkcjonowania w rzeczywistości</p> <p><b>Wzmocnienie standardów kontroli zarządczej:</b>  <b>Nr C.10 Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej</b>  <b>Nr C.13 Ochrona zasobów</b>  <b>Nr C.14. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych</b></p>	

## 6. Niezrealizowane zaplanowane zadania

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza /wskazać odpowiednio/	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewniającego lub czynności doradczej
1	2	3	4
1.	-----	-----	-----

**7. Inne istotne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym / w tym inne istotne informacje ustalone z w porozumieniu z kierownikiem jednostki/**

**1)** Działania audytu wewnętrznego podlegają ciągłej integracji z funkcjonującymi systemami zarządzania w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie. W ramach zapewnienia skutecznego monitorowania realizacji zaleceń w sytuacji braku wdrożenia po przeprowadzeniu czynności sprawdzających, dalsze działania weryfikujące prowadzone są przez audyt wewnętrzny w ramach funkcjonującego w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie systemu zarządzania jakością ISO 9001.

**2) W roku 2017 nastąpiły zmiany w zakresie funkcjonowania jednostek organizacyjnych Gminy Gryfino:**

**a)** Uchwałą Nr XXXIX/381/17 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 7 września 2017 r. z dniem 1 grudnia 2017 r. utworzono Środowiskowy Dom Samopomocy w Gryfinie;

**b)** stosownie do wymogów prawa powszechnie obowiązującego odpowiednimi uchwałami Rady Miejskiej w Gryfinie dokonano przekształcenia dotychczasowych sześcioletnich szkół podstawowych w ośmioletnie szkoły podstawowe, a także Zespołów Szkół w Gardnie, Chwarstnicy i w Gryfinie w ośmioletnie szkoły podstawowe;

**c)** zarządzeniem Nr 120.104.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 30 listopada 2017 r. ustanowiono w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie Zintegrowany System Zarządzania obejmujący: system zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001 oraz kontrolę zarządczą, w tym kontrolę wewnętrzną i zarządzanie ryzykiem. Zmiany organizacyjne mają na celu uzyskanie korzyści wynikających z integracji systemów zarządzania, a w szczególności:

- optymalizację uzyskiwanych wyników systemu zarządzania;
- unikanie konfliktów między systemami;
- ujednoczenie dokumentacji i minimalizacja procedur systemowych;
- zastosowanie cyklu ciągłego doskonalenia powodującego, że poprawa jakości pociąga za sobą poprawę pozostałych systemów (efekt synergii).

**3)** Na podstawie zarządzenia Nr 120.85.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 25 października 2017 r. przeprowadzono w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfino inwentaryzację.

22.01.2018r.  
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Anna Myśko

(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego/kierownika komórki audytu wewnętrznego)