

INFORMACJA O REALIZACJI ZADAŃ Z ZAKRESU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W ROKU 2017

1. Audyt realizowano w

Komunikacyjnym Związku Komunalnym Górnośląskiego Okręgu Komunalnego w Katowicach

ADRES: ul. Barbary 21A, 40-053 Katowice

Dochody w 2017 r.: Plan – 655 391 934,28 zł, Wykonanie – 649 877 869,95 zł (99,2%),

w tym

dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich:

Plan – 1 158 487,00 zł, Wykonanie - 1 521 202,88 zł (131,3%)

Wydatki w 2017 r: Plan – 696 797 731,59 zł, Wykonanie – 661 397 041,39 zł (94,9%).

**Komunikacyjny Związek Komunalny
Górnośląskiego Okręgu Przemysłowego**

Jest związkiem gmin działającym na podstawie przepisów ustawy o samorządzie gminnym.

Cele i zadania Związku:

- a) Zaspokajanie potrzeb gmin w zakresie lokalnego transportu zbiorowego oraz skorelowanych z nimi innych usług publicznych.
- b) Szczegółowe zadania Związku:
 - organizacja lokalnego transportu zbiorowego,
 - utrzymanie i rozwój infrastruktury Związku,
 - prowadzenie prac studialnych nad rozwojem systemów transportowych,
 - realizacja innych praw i obowiązków związanych z transportem zbiorowym,
 - podejmowanie działań zmierzających do rozwoju elektronicznych usług publicznych (w tym transportowych),
 - promocja oraz informacja o usługach transportu zbiorowego,
 - inicjowanie i koordynacja przedsięwzięć związanych z zarządzaniem ruchem oraz parkowaniem w miastach.

2. Komórka audytu wewnętrznego

- a) Zatrudniony jest jeden audytor wewnętrzny na podstawie umowy o pracę na pełny etat,
- b) Audytor spełnia wymogi określone w art.286 ustawy o finansach publicznych,
- c) Dane Audytora:
Imię i Nazwisko: Maurycy GRACA
Adres poczty elektronicznej: mgraca@kzkgop.com.pl
Telefon służbowy: 032/74-38-408
- d) Organizacja pracy komórki:

Lp.	Zadania	Planowana liczba dni	Wykorzystana liczba dni	Uwagi
1	Zadania zapewniające	134	141	
2	Czynności doradcze	25	18	
3	Czynności sprawdzające	20	27	
4	Szkolenia i rozwój zawodowy	15	8	
5	Planowanie i sprawozdawczość roczna	10	21	
6	Czynności organizacyjne	10	9	
7	Urlopy i inne nieobecności	26	26	
8	Rezerwa czasowa	10	0	

3. Opis zrealizowanych zadań

Zgodnie z przyjętym planem audytu za rok 2017, zadania realizowano kompleksowo w przyjętych do badania komórkach organizacyjnych KZK GOP (Wydziałach).

Oceniając zapewnienie wykonywania zadań i celów w badanych obszarach, można stwierdzić, że ich realizacja przebiega prawidłowo, szczególnie w zakresie zależnym od pracowników poszczególnych Wydziałów. Jedyne zagrożenia (potencjalne ryzyka) występują w obszarze kontaktów zewnętrznych. Zdecydowana większość tych zagrożeń ma charakter obiektywny, rynkowy, społeczny i prawny. Zależne jest to od funkcjonowania otoczenia, ale należy te zagrożenia uwypuklić i w miarę możliwości ograniczać. W zaleceniach położono nacisk na samoocenę potencjalnych ryzyk na poziomie każdego Wydziału. Także, w niektórych przypadkach, zwrócono uwagę na aktualizowanie bieżących zapisów w Regulaminie Organizacyjnym KZK GOP. Ponadto rekomendowano uzupełnienie i aktualizację dokumentacji o stosowne Instrukcje działania w których powinny być zawarte procedury postępowania mające na celu optymalne wykonywanie powierzonych zadań.

W ocenie funkcjonowania kontroli zarządczej zwrócono uwagę na korzyści płynące z jej samooceny na każdym szczeblu organizacyjnym KZK GOP. Pozwala to lepiej identyfikować istniejące i potencjalne zagrożenia i ryzyka oraz ułatwia ich analizę we współpracy z innymi komórkami organizacyjnymi. Właściwa analiza ryzyka dostarcza bowiem niezbędnych informacji Kierownictwu Związku, które może właściwie i w odpowiednim czasie reagować na występujące zagrożenia. Zwrócono uwagę, aby na szczeblu każdego z Wydziałów regularnie stosować procedurę samooceny potencjalnego ryzyka działalności, a w konsekwencji również jego analizę i ewentualne kroki naprawcze. Zaznaczono, że każde działanie (narady, spotkania, analizy itp.) powinno przybrać formę pisemną, co pozwala lepiej ocenić potencjalne ryzyko niewykonania zadań, co w konsekwencji przyczynia się do ograniczenia oddziaływania takiego ryzyka.

Przedmiotem badania było zarówno zapewnienie, że system działania Wydziału pozwala na skuteczne i efektywne realizowane wyznaczonych zadań i celów. Wyniki badania przedstawiono w **Załączniku Nr 1**.

Ponadto przedmiotem oceny było funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w danym Wydziale po kątem porównania do obowiązujących Standardów Kontroli Zarządczej. Wyniki oceny przedstawiono w **Załączniku Nr 2**.

W roku 2017 realizowano zadania w następujących Wydziałach:

- a) Wydział Prasowy,
- b) Wydział Planowania Systemu Komunikacyjnego i Zamówień Publicznych,,
- c) Wydział Finansowo-Księgowy,
- d) Wydział Zarządzania Jakością Usług Przewozowych,

Na tym informację zakończono.

12.03.2018 r.

.....

(data)

(-) Maurycy Graca

.....

(podpis audytora wewnętrznego)

12.03.2018 r.

.....

(data)

(-) Roman Urbańczyk

.....

(podpis Dyrektora Biura KZK GOP)

ZAŁĄCZNIK NR 1

DO INFORMACJI ROCZNEJ ZA 2017 r.

Poniżej przedstawiono wyniki oceny wykonywania zadań w Wydziałach w których przeprowadzono zadania zapewniające audytu wewnętrznego w 2017 r.:

Lp.	Wydział	Ustalenia audytu
1.	Wydział Prasowy	<p>Wydział Prasowy prawidłowo wypełnia swoje zadania. Przestrzega się odpowiednich regulaminów i zarządzeń. Decyzje są podejmowane zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami. Dokumentacja jest sporządzana prawidłowo i przechowywana zgodnie z przepisami.</p> <p>Wydział gromadzi informacje medialne na temat Związku i wykorzystuje je w celu wystąpień i sprostowań. Również szeroko współpracuje z mediami, zapewniając zadania o charakterze informacyjnym. Właściwie jest przedstawiana wiedza o działalności KZK GOP w sferze publicznej poprzez własne audycje w mediach elektronicznych, organizacje wywiadów i spotkań.</p> <p>Wydział redaguje wydawnictwa specjalistyczne na temat szeroko pojętej komunikacji publicznej. Zadania w tym zakresie rozpowszechniają informacje o działalności Związku oraz o zagadnieniach związanych z transportem publicznym w regionie.</p> <p>W zakresie zadań Wydziału Prasowego jest również prowadzenie szeroko pojętych kampanii informacyjnych i reklamowych. Przykładem jest prowadzona kampania w związku z wejściem w życie Śląskiej Karty Usług Publicznych. Szeroko prowadzona kampania przyczyniła się w dużym stopniu do rozpowszechnienia tej Karty wśród mieszkańców. Strony internetowe współredagowane przez Wydział, także spełniają swoje funkcje informacyjne w stopniu właściwym.</p>
2.	Wydział Planowania Systemu Komunikacyjnego i Zamówień Publicznych	<p>Wydział prawidłowo wypełnia swoje zadania. Przestrzega się odpowiednich regulaminów i zarządzeń. Decyzje są podejmowane zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami. Dokumentacja jest sporządzana prawidłowo i przechowywana zgodnie z przepisami. Sprawozdania są sporządzane w terminie i we właściwej formie.</p>

		<p>Wydział prawidłowo wykonuje zadania analizy i planowania oferty przewozowej. Podstawa jest „Plan zrównoważonego rozwoju publicznego transportu zbiorowego dla obszaru KZK GO na lata 2013-2020” opracowany w wyniku przeprowadzonych badań. Analiza prawna i rynkowa rozwoju transportu publicznego jest prowadzona prawidłowo i regularnie. Oceniani są wszyscy przewoźnicy w szeroko pojętym zakresie wykonywanych usług. Pozwala to na właściwe opiniowanie w zakresie stosownych zaświadczeń. Badanie wykonywania zadań w zakresie zamówień publicznych wykazało zgodność postępowań z obowiązującym prawem i przyjętymi regulacjami wewnętrznymi. Zachowana jest dostępność informacji, a także kompletność dokumentacji.</p> <p>Referat Infrastruktury Mobilnej i Aplikacji Przewozowych prawidłowo wykonuje swoje zadania w zakresie montażu i eksploatacji urządzeń mobilnych w pojazdach, zbierania danych, reakcji na błędy, a także czynności mających na celu rozwój i usprawnienia systemów mobilnych.</p>
3.	Wydział Księgowo-Finansowy	<p>Wydział prawidłowo wypełnia swoje zadania. Przestrzega się odpowiednich regulaminów i zarządzeń. Decyzje są podejmowane zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami. Dokumentacja jest sporządzana prawidłowo i przechowywana zgodnie z przepisami. Sprawozdania są sporządzane w terminie i we właściwej formie.</p> <p>Plan finansowy jest prawidłowo opracowywany, a jego wykonanie jest kontrolowane. Podejmowane są środki zaradcze w wypadku zagrożeń w porozumieniu z innymi komórkami organizacyjnymi i zgodnie z przyjętymi procedurami.</p> <p>Ewidencja przychodów i kosztów, w tym wynagrodzeń oraz zobowiązań publicznoprawnych jest prowadzona zgodnie z przepisami oraz przyjętymi zasadami. Prawidłowa ewidencja stanowi podstawę sprawozdawczości księgowej i budżetowej, które wykonywane są terminowo i dla właściwych odbiorców. Źródłowe dokumenty podlegają odpowiedniej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.</p> <p>Obrót środkami pieniężnymi jest bezpieczny, prawidłowo uregulowany, a także prowadzony przez osoby przeszkolone i z przypisanymi zakresami odpowiedzialności. Ewidencja majątku trwałego pozwala na wycenę i identyfikację majątku Związku. Inwentaryzacje są przeprowadzane na zasadach zgodnych z przepisami.</p> <p>Przyjęta polityka rachunkowości reguluje wszystkie</p>

		<p>zagadnienia funkcjonowania księgowości. Zaleca się dokonywanie bieżącego przeglądu przyjętej polityki celu aktualizacji jej zapisów.</p> <p>Ewidencja związana z projektami finansowanymi ze środków europejskich jest właściwie wydzielona, zgodnie z wymogami instytucji finansujących. Podległy Referat Elektronicznych Płatniczych Systemów Kartowych prawidłowo realizuje zadania związane z wydawaniem i obsługa Kart ŚKUP, zasilaniem Pieniędzem Elektronicznym oraz funkcjonowaniem Punktów Obsługi Klienta.</p>
4.	Wydział Zarządzania Jakością Usług Przewozowych	<p>Wydział Zarządzania Jakością Usług Przewozowych prawidłowo wypełnia swoje zadania. Przestrzega się odpowiednich regulaminów i zarządzeń. Decyzje są podejmowane zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami. Dokumentacja jest sporządzana prawidłowo i przechowywana zgodnie z przepisami. Sprawozdania są sporządzane w terminie i we właściwej formie.</p> <p>Wydział Prawidłowo wykonuje zadania w wielorakich obszarach, a więc w zakresie informacji pasażerskiej (w tym wdrożenie i rozwój Systemu SDIP), telefonicznej obsługi klienta oraz kontroli usług przewozowych.</p> <p>Wydział zapewnia realizację zadań w zakresie pełnej informacji pasażerskiej na przystankach, w systemie SDIP oraz w Internecie. Informacja jest nadzorowana, monitorowana oraz aktualizowana.</p> <p>Wydział zapewnia pełną telefoniczną informację pasażerską. Pracownicy infolinii udzielają informacji na temat połączeń, taryf, funkcjonowania systemów ŚKUP i SDIP, a także przyjmują uwagi, wnioski, skargi i reklamacje oraz nadzorują ich rozpatrywanie.</p> <p>Wydział zapewnia planowe kontrole usług przewozowych za zgodność z umowami, przepisami, bezpieczeństwem i rozkładami jazdy. W zakresie jakości usług przewozowych prowadzi się korespondencję z pasażerami oraz gminami i przewoźnikami, przyjmuje się reklamacje i właściwie rozpatruje. Działania te zapewniają właściwy nadzór nad jakością usług.</p> <p>Wydział wdrożył oraz systematycznie rozwija informację sieciową w ramach Systemu Dynamicznej Informacji Pasażerskiej. Zapewniono sporządzenie odpowiedniej dokumentacji oraz podejmowanie właściwych zadań, które są niezbędne do utrzymania i rozwoju systemu.</p>

Katowice, 12.03.2018 r.

(-) Maurycy Graca

.....

(podpis)

ZAŁĄCZNIK NR 2

DO INFORMACJI ROCZNEJ ZA 2017 r.

Poniżej przedstawiono oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Wydziałach objętych badaniem zgodnie z planem audytu wewnętrznego w 2017 r. (oceny opracowano na podstawie wyników prac w ramach czynności zapewniających):

Lp.	Wydział	Ocena kontroli zarządczej
1.	Wydział Prasowy	<p>Ocena ryzyka obszarów w których działa Wydział Prasowy wykazała średni poziom potencjalnego ryzyka. Zaistniała konieczność szczegółowej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.</p> <p>Jak wykazało badanie, część Standardów Kontroli Zarządczej odnosi się do funkcjonowania KZK GOP jako całości. Wydział Prasowy będący częścią Związku przestrzega tych Standardów w zakresie, który jego dotyczy.</p> <p>Szczegółowe ustalenia wykazały, że Standardy, których przestrzeganie zależy wyłącznie od sposobu organizacji pracy Wydziału są generalnie realizowane.</p> <p>Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Wydziale Prasowym można ocenić jako adekwatną, skuteczną i efektywną. Jest ona realizowana za pomocą takich elementów jak plany działania, okresowe oceny wyników, zakresy czynności i obowiązków, powierzanie zadań na piśmie, zbiór procedur i instrukcji dla poszczególnych zadań, bieżące omawianie wyników, sposoby zatwierdzania dokumentów, wymiennosc funkcji pracowników, ochrona i monitoring pomieszczeń, sprzętu i dokumentacji, kontrola operacji finansowych, zapewnienie odpowiednich kanałów komunikacji. Także podejmowanie odpowiednich działań pozwala ocenić, że proces samooceny potencjalnego ryzyka jest realizowany.</p>
2.	Wydział Planowania Systemu Komunikacyjnego i Zamówień Publicznych	<p>Ocena ryzyka obszarów w których działa Wydział Planowania Systemów Komunikacyjnych i Zamówień Publicznych wykazała średni poziom potencjalnego ryzyka. Zaistniała konieczność szczegółowej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.</p> <p>Jak wykazało badanie część Standardów Kontroli Zarządczej odnosi się do funkcjonowania KZK GOP jako całości. Wydział Planowania Systemów Komunikacyjnych i Zamówień Publicznych będący częścią Związku przestrzega tych Standardów w zakresie, który jego</p>

		<p>dotyczy.</p> <p>Szczegółowe ustalenia wykazały, że Standardy, których przestrzeganie zależy wyłącznie od sposobu organizacji pracy Wydziału są generalnie realizowane.</p> <p>Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Wydziale można ocenić jako adekwatną, skuteczną i efektywną. Jest ona realizowana za pomocą takich elementów jak plany działania, okresowe oceny wyników, zakresy czynności i obowiązków, powierzanie zadań na piśmie, zbiór procedur i instrukcji dla poszczególnych zadań, bieżące omawianie wyników, sposoby zatwierdzania dokumentów, wymiennosc funkcji pracowników, ochrona i monitoring pomieszczeń, sprzętu i dokumentacji, kontrola operacji finansowych, zapewnienie odpowiednich kanałów komunikacji. Także podejmowanie odpowiednich działań pozwala ocenić, że proces samooceny potencjalnego ryzyka jest realizowany.</p>
3.	Wydział Księgowo-Finansowy	<p>Ocena ryzyka obszarów w których działa Wydział Księgowo-Finansowy wykazała średni (jednakże zbliżony w wielu punktach do poziomu wysokiego) poziom potencjalnego ryzyka. Zaistniała konieczność szczegółowej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.</p> <p>Jak wykazało badanie część Standardów Kontroli Zarządczej odnosi się do funkcjonowania KZK GOP jako całości. Wydział Księgowo-Finansowy będący częścią Związku przestrzega tych Standardów w zakresie, który jego dotyczy.</p> <p>Szczegółowe ustalenia wykazały, że Standardy, których przestrzeganie zależy wyłącznie od sposobu organizacji pracy Wydziału są generalnie realizowane.</p> <p>Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Wydziale Księgowo-Finansowym można ocenić jako adekwatną, skuteczną i efektywną. Jest ona realizowana za pomocą takich elementów jak plany działania, okresowe oceny wyników, zakresy czynności i obowiązków, powierzanie zadań na piśmie, zbiór procedur i instrukcji dla poszczególnych zadań, bieżące omawianie wyników, sposoby zatwierdzania dokumentów, wymiennosc funkcji pracowników, ochrona i monitoring pomieszczeń, sprzętu i dokumentacji, kontrola operacji finansowych, zapewnienie odpowiednich kanałów komunikacji. Także podejmowanie odpowiednich działań pozwala ocenić, że proces samooceny potencjalnego ryzyka jest realizowany.</p>
4.	Wydział Zarządzania Jakością Usług Przewozowych	<p>Ocena ryzyka obszarów w których działa Wydział Zarządzania Jakością Usług Przewozowych wykazała średni poziom potencjalnego ryzyka. Zaistniała konieczność szczegółowej oceny adekwatności,</p>

		<p>skuteczności i efektywności kontroli zarządczej. Jak wykazało badanie część Standardów Kontroli Zarządczej odnosi się do funkcjonowania KZK GOP jako całości. Wydział Zarządzania Jakością Usług Przewozowych będący częścią Związku przestrzega tych Standardów w zakresie, który jego dotyczy. Szczegółowe ustalenia wykazały, że Standardy, których przestrzeganie zależy wyłącznie od sposobu organizacji pracy Wydziału są generalnie realizowane. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Wydziale można ocenić jako adekwatną, skuteczną i efektywną. Jest ona realizowana za pomocą takich elementów jak plany działania, okresowe oceny wyników, zakresy czynności i obowiązków, powierzanie zadań na piśmie, zbiór procedur i instrukcji dla poszczególnych zadań, bieżące omawianie wyników, sposoby zatwierdzania dokumentów, wymiennosc funkcji pracowników, ochrona i monitoring pomieszczeń, sprzętu i dokumentacji, kontrola operacji finansowych, zapewnienie odpowiednich kanałów komunikacji. Także podejmowanie odpowiednich działań pozwala ocenić, że proces samooceny potencjalnego ryzyka jest realizowany.</p>
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Katowice, 12.03.2018 r.

(-) Maurycy Graca

.....

(podpis)