

INFORMACJA O REALIZACJI ZADAŃ Z ZAKRESU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W ROKU 2018

1. Audyt realizowano w

Komunikacyjnym Związku Komunalnym Górnośląskiego Okręgu Komunalnego w Katowicach

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

Dochody w 2018 r.:

Plan – 659 453 054, zł, Wykonanie (na dzień 27.11.2018 r.) – 600 900 557,27 zł (91,1%),

w tym

dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich:

Plan – 9 297 228,00 zł, Wykonanie (na dzień 27.11.2018 r.) - 633 185,00 zł (6,8%)

Wydatki w 2018 r:

Plan – 692 903 054,00 zł, Wykonanie (na dzień 27.11.2018 r.) – 618 389 182,40 zł (89,2%).

**Komunikacyjny Związek Komunalny
Górnośląskiego Okręgu Przemysłowego**

Jest związkiem gmin działającym na podstawie przepisów ustawy o samorządzie gminnym. Od dnia 01.01.2019 r. Związek przestanie funkcjonować, a obowiązki w zakresie organizacji transportu publicznego przejmie jednostka budżetowa Zarząd Transportu Metropolitalnego jako organizacja podległa Śląsko-Zagłębiowskiej Metropolii.

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	135	136	
2	Czynności doradcze	35	15	
3	Czynności sprawdzające	20	22	
4	Szkolenia i rozwój zawodowy	15	19	
5	Planowanie i sprawozdawczość roczna	5	11	
6	Czynności organizacyjne	5	17	
7	Urlopy i inne nieobecności	26	26	
8	Rezerwa czasowa	10	0	

3. Opis zrealizowanych zadań

Zgodnie z przyjętym planem audytu za rok 2018, 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.

W trakcie zadań podkreślono oraz zalecono dokładanie wszelkich starań oraz dbałości o wspólne dążenie zespołów pracowników określonych Wydziałów ukierunkowanych na doskonalenie czynności podnoszących pewność właściwego wykonywania powierzonych zadań.

Położono również nacisk na czynności sprawdzające dotyczące badań z lat ubiegłych oraz z roku bieżącego. Stwierdzono, że poszczególne komórki organizacyjne wywiązały się z określonych zaleceń.

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 2018 realizowano zadania w następujących Wydziałach:

- a) Wydział Organizacyjny i Spraw Pracowniczych,
- b) Wydział Sprzedaży,
- c) Wydział Kontroli Biletów,
- d) Wydział Windykacji,

Na tym informację zakończono.

28.11.2018 r.

.....

(data)

(-) Maurycy Graca

.....

(podpis audytora wewnętrznego)

28.11.2018 r.

.....

(data)

(-) Roman Urbańczyk

.....

(podpis Dyrektora Biura KZK GOP)

ZAŁĄCZNIK NR 1

DO INFORMACJI ROCZNEJ ZA 2018 r.

Poniżej przedstawiono wyniki oceny wykonywania zadań w Wydziałach w których przeprowadzono zadania zapewniające audytu wewnętrznego w 2018 r.:

Lp.	Wydział	Ustalenia audytu
1.	Wydział Organizacyjny i Spraw Pracowniczych	<p>Wydział Organizacyjny i Spraw Pracowniczych realizuje zadania w sposób prawidłowy, skuteczny i efektywny.</p> <p>W obszarze sporządzania aktów prawych, organizowania posiedzeń organów Związku oraz nadzorowania funkcjonowania Biura KZK GOP, opracowano odpowiednie regulaminy, których zapisy są przestrzegane i realizowane w praktyce.</p> <p>W zakresie spraw pracowniczych opisano w przepisach i Regulaminach wszelkie sprawy związane z zatrudnieniem oraz ewidencją osobową pracowników. Stwierdzono zgodność postępowania i dokumentacji z nakazami prawa pracy oraz przepisami właściwymi dla ochrony danych osobowych.</p> <p>W sprawach zaopatrzenia, administracji oraz ewidencji i zabezpieczenia majątku postępuje się prawidłowo. Ewidencja wykazuje dbałość o nadzorowane sprawy, przestrzega się zasad bezpieczeństwa i właściwego nadzoru nad majątkiem Związku. Usługi zewnętrzne są zamawiane zgodnie z wymogami prawa o zamówieniach publicznych.</p>
2.	Wydział Sprzedaży	<p>Wydział prawidłowo realizuje zadania związane ze sprzedażą biletów. Zasady działania są zapisane w odpowiedniej Instrukcji. Przestrzegane są zasady w zakresie procesu zamawiania i produkcji biletów oraz ich przewozu i magazynowania. Sprzedaż biletów przebiega zgodnie z przyjętymi zasadami w zakresie kontroli ilości i wartości wydawanych biletów. Wydział właściwie wypełnia zadania związane z funkcjonowaniem i rozwojem Systemu ŚKUP. Przyczynia się do rozpowszechniania stosowania Kart ŚKUP, zgodnie z wytycznymi celami organów KZK GOP.</p> <p>W ramach Wydziału funkcjonują Punkty Obsługi Pasażera, których działalność reguluje odpowiednia Instrukcja organizacji pracy. Zasady zawarte we</p>

		<p>właściwej Instrukcji są przestrzegane, zarówno pod względem usług sprzedaży jak i obrotu dokumentami oraz środkami pieniężnymi.</p> <p>Referat Obsługi Automatów Biletowych właściwie realizuje postawione zadania, zarówno w zakresie technicznej obsługi automatów, jak i obrotu środkami pieniężnymi oraz nadzoru nad odpowiednim oprogramowaniem i łącznością. Praca Referatu jest regulowana szeregiem instrukcji postępowania w zakresie obsługi technicznej automatów w celu zapewnienia ciągłości ich funkcjonowania.</p>
<p>3.</p>	<p>Wydział Kontroli Biletów</p>	<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>Osoby przeprowadzające kontrole są odpowiednio przeszkolone. Kontrole biletowe są organizowane zgodnie z wytycznymi kierownictwa. Umowy z kontrolerami współpracującymi są przestrzegane. Rozliczenia wykonuje się terminowo. Druki opłat dodatkowych są prawidłowo ewidencjonowane, weryfikowane i rozliczane. Obieg dokumentów jest zapisywany w systemie informatycznym, także na podstawie stałej łączności z kontrolerami, na podstawie odpowiednich aplikacji. Kontrole biletowe są przeprowadzane zgodnie z wytycznymi Kierownictwa KZK GOP, które są określone w „Regulaminie Kontroli Biletowej KZK GOP” oraz w „Instrukcji prowadzenia kontroli biletów”. Szczególny nacisk położono na ochronę danych osobowych przez kontrolujących, aby nie narażać pasażerów na ujawnienie tych danych.</p> <p>Wszelkie skargi i zażalenia pasażerów są dokumentowane, rozpatrywane i wyjaśniane w formie pisemnej. Współpraca z organami porządku publicznego przebiega zgodnie z wymogami prawa.</p> <p>Każdy kontroler przed rozpoczęciem pracy jest szczegółowo instruowany oraz sprawdzany pod względem gotowości do pracy. Utrzymuje się stałą łączność z zespołami kontrolerskimi.</p> <p>W każdym przypadku czynności kontrolerskie są kończone szczegółowym raportem. Wszelkie wątpliwości są wyjaśniane na bieżąco. Wyniki raportów są podstawą sprawozdawczości dla kierownictwa KZK GOP.</p> <p>W ramach kontroli pasażerów posługujących się Śląską</p>

		<p>Kartą Usług Publicznych, kontrolerzy zostali przeszkoleni w zakresie obsługi odpowiedniej kontrolerki oraz aplikacji. Zobowiązani są do znajomości „Instrukcji obsługi kontrolerki”, ze szczególnym uwzględnieniem ochrony danych osobowych zapisanych w formie elektronicznej.</p>
4.	Wydział Windykacji	<p>Ewidencja opłat dodatkowych, w tym wezwania do zapłaty i postępowania sądowe są prawidłowo zapisywane w systemie informatycznym. Windykacje prowadzi również firmy zewnętrzne.</p> <p>Zasady postępowania Wydziału reguluje „Instrukcja windykacji należności” oraz inne przepisy prawa, a w szczególności zasady ochrony danych osobowych. Pasażerowie mają możliwość odwołań i składania wyjaśnień na które otrzymują pisemne odpowiedzi.</p> <p>Określono prawidłowo zasady anulowania i rozkładania na raty opłat dodatkowych. Wydział w sposób właściwy pełni nadzór merytoryczny nad systemem informatycznym dotyczącym windykacji.</p> <p>Zaleca się dokonywanie bieżącego przeglądu przyjętych windykacji, tak aby usprawnić metody działania w celu większej skuteczności w egzekwowaniu należnych kwot.</p>

Katowice, 28.11.2018 r.

(-) Maurycy Graca

.....

(podpis)

ZAŁĄCZNIK NR 2

DO INFORMACJI ROCZNEJ ZA 2018 r.

Poniżej przedstawiono oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Wydziałach objętych badaniem zgodnie z planem audytu wewnętrznego w 2018 r. (oceny opracowano na podstawie wyników prac w ramach czynności zapewnających):

Lp.	Wydział	Ocena kontroli zarządczej
1.	Wydział Organizacyjny i Spraw Pracowniczych	<p>Dokonano oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w ramach Wydziału . Zastosowano metodę sprawdzającą przestrzeganie obowiązujących Standardów Kontroli Zarządczej przy pomocy analizy zagadnień.</p> <p>Część Standardów odnosi się do funkcjonowania KZK GOP jako całości. Wydział Organizacyjny i Spraw Pracowniczych 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 przestrzegane.</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.</p> <p>Zaleca się położenie nacisku na stałe dokonywanie samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Wydziale, co może prowadzić do ciągłych ulepszeń i udoskonaleń całego systemu.</p>
2.	Wydział Sprzedaży	<p>Ocena ryzyka obszarów w których działa Wydział Sprzedaży 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 Sprzedaży będący częścią Związku</p>

		<p>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 Sprzedaży 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> <p>Zaleca się analizę funkcjonowania każdego obszaru działalności, a także dokonywanie samooceny kontroli zarządczej w sposób ciągły oraz w formie pisemnej.</p>
<p>3.</p>	<p>Wydział Kontroli Biletów</p>	<p>Ocena ryzyka obszarów w których działa Wydział Kontroli Biletów 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 Kontroli Biletów 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 Kontroli Biletów 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> <p>Zwraca się uwagę, aby w trakcie prac Wydziału</p>

		uwzględniono możliwości przeprowadzania sformalizowanej analizy ryzyka w dowolnej formie, a także w przyszłości, próby dokonywania samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w zakresie, który dotyczy Wydziału Kontroli Biletów.
4.	Wydział Windykacji	<p>Ocena ryzyka obszarów w których działa Wydział Windykacji 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 Windykacji 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 Windykacji 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> <p>Zaleca się zwiększenie zakresu działań związanych z oceną potencjalnego ryzyka, które mogą pozwolić na jego ocenę oraz wskazać możliwości reakcji na ryzyko w celu jego ograniczenia.</p>

Katowice, 28.11.2018 r.

(-) Maurycy Graca

.....