

Załącznik
do Zarządzenia Nr 172/2025
Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów
z dnia 18 grudnia 2025 r.

Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie
ul. Zamkowa 31
63-500 Ostrzeszów

.....
(nazwa i adres jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2026

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym: MIASTO I GMINA OSTRZESZÓW

1.1. Jednostki organizacyjne Miasta i Gminy Ostrzeszów

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Miasta i Gminy Ostrzeszów
1.	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie
2.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrzeszowie
3.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Ostrzeszowie
4.	Zakład Obsługi Placówek Oświatowych w Ostrzeszowie
5.	Żłobek Miejski nr 1 „Zielone Żabki” w Ostrzeszowie
6.	Żłobek Miejski nr 2 „Łąkowa Kraina” w Ostrzeszowie
7.	Przedszkole nr 1 z grupą żłobkową „Bajkowa Jedyneczka” w Ostrzeszowie
8.	Przedszkole nr 5 „Słoneczny Zakątek” z oddziałami integracyjnymi w Ostrzeszowie
9.	Przedszkole nr 6 im. Misia Uszatka w Ostrzeszowie
10.	Przedszkole „Kolorowe kredki” w Rogaszycach
11.	Zespół Szkolno-Przedszkolny z Oddziałami Integracyjnymi w Rojowie
12.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Henryka Sienkiewicza w Ostrzeszowie
13.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Marii Dąbrowskiej w Ostrzeszowie
14.	Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Niedźwiedziu
15.	Szkoła Podstawowa w Rogaszycach
16.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Siedlikowie
17.	Szkoła Podstawowa w Szklarce Przygodzickiej
18.	Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Ostrzeszów im. Stanisława Czernika w Ostrzeszowie
19.	Ostrzeszowskie Centrum Kultury im. Antoniego Serbeńskiego w Ostrzeszowie

1.2. Komórki organizacyjne Urzędu Miasta i Gminy w Ostrzeszowie

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy w Ostrzeszowie
1.	Wydział Organizacyjny (ORG) – Referat Administracyjno-Gospodarczy (RAG)
2.	Wydział Finansowy (FIN)
3.	Wydział Kształtowania Środowiska i Spraw Komunalnych (KSK)
4.	Wydział Inwestycji, Drogownictwa i Rozwoju (IDR)
5.	Wydział Gospodarowania Nieruchomościami (WGN)
6.	Wydział Gospodarki Przestrzennej (WGP)
7.	Wydział Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej – Urząd Stanu Cywilnego (USC) – Referat Ewidencji Ludności, Dowodów Osobistych i Bezpieczeństwa Publicznego (SOG)
8.	Zespół ds. Promocji i Komunikacji Społecznej (PKS)
9.	Straż Miejska (SM)
10.	Audytór Wewnętrzny (AW)
11.	Kontroler Wewnętrzny (KW)
12.	Biuro Prawne (BP)
13.	Stanowisko ds. kadrowych (KDR)
14.	Zespół ds. Informatyki i Ochrony Danych (IOD)
15.	Pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych (OIN)
16.	Pełnomocnik Burmistrza ds. Przeciwdziałania Uzależnieniom (PPU)

1.3. Podstawowe cele i obszary działania Urzędu Miasta i Gminy w Ostrzeszowie

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Ostrzeszowie, wprowadzonym zarządzeniem nr 128/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów z dnia 9 sierpnia 2024 r. (zmiana wprowadzona zarządzeniem nr 111/2025 z dnia 31 lipca 2025 r.):

§ 3. 1. *Urząd jest jednostką organizacyjną Gminy, funkcjonującą jako jednostka budżetowa, przy pomocy której Burmistrz wykonuje zadania publiczne, w tym:*

- 1) *zadania własne gminy określone przepisami prawa i uchwałami Rady;*
- 2) *zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw oraz porozumień zawartych z innymi jednostkami administracji publicznej;*
- 3) *zadania wynikające z porozumień zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego;*
- 4) *inne zadania publiczne wykonywane w ramach umów zawartych z innymi podmiotami.*

2. *Burmistrz wykonuje zadania, o których mowa wyżej, także przy pomocy innych niż Urząd jednostek organizacyjnych Gminy.*

§ 6 Regulaminu organizacyjnego: *Funkcjonowanie urzędu opiera się na zasadzie jednoosobowego kierownictwa, służbowego podporządkowania, podziału czynności służbowych i indywidualnej odpowiedzialności za wykonanie powierzonych zadań.*

§ 7. 2. *Burmistrz kieruje pracą Urzędu przy pomocy Zastępcy Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika oraz pozostałych kierowników komórek organizacyjnych, wydając im stosowne polecenia służbowe.*

4. *Audytór wewnętrzny wspiera Burmistrza w realizacji celów i zadań poprzez niezależną i obiektywną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności funkcjonowania kontroli zarządczej.*

3. Wynik analizy ryzyka

- 3.1. Na potrzeby sporządzenia planu audytu wewnętrznego została dokonana analiza ryzyka stanowiąca odrębny dokument włączony do akt audytu.
- 3.2. **Obszary audytu wewnętrznego** oznaczają obszary działania jednostki wyodrębnione ze względu na przedmiot działalności, w ramach których audytor wewnętrzny wyróżnił obszary ryzyka do przeprowadzenia zadań audytowych.

W działalności Urzędu Miasta i Gminy w Ostrzeszowie oraz pozostałych jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Ostrzeszów zostały wyodrębnione następujące obszary audytu wewnętrznego:

Lp.	Nazwa obszaru audytu wewnętrznego	Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Budżet Miasta i Gminy Ostrzeszów	podstawowa		średni
2.	Podatki i opłaty	podstawowa		średni
3.	Fundusze celowe	wspomagająca	Gospodarka finansowa	niski
4.	Zewnętrzne środki pomocowe	wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni
5.	Rachunkowość	wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni
6.	Zamówienia publiczne	wspomagająca	Zakupy	wysoki
7.	Gospodarka nieruchomościami	podstawowa		wysoki
8.	Zagospodarowanie przestrzenne	podstawowa		wysoki
9.	Gospodarka komunalna	podstawowa		wysoki
10.	Usługi administracyjne	wspomagająca	Zarządzanie	niski
11.	Oświata i edukacja	podstawowa		średni
12.	Kultura i sport	podstawowa		niski
13.	Promocja Gminy	podstawowa		średni
14.	Pomoc społeczna	podstawowa		średni
15.	Ochrona i promocja zdrowia	podstawowa		średni
16.	Zarządzanie Urzędem	wspomagająca	Zarządzanie	wysoki
17.	System obiegu informacji	wspomagająca	Systemy informatyczne	niski
18.	Bezpieczeństwo publiczne	podstawowa		wysoki
29.	System informatyczny	wspomagająca	Systemy informatyczne	średni
20.	Zadania z zakresu administracji rządowej	wspomagająca	Zarządzanie	niski
21.	Jednostki organizacyjne	wspomagająca	Zarządzanie	wysoki

- 3.3. Ocena ryzyka została przeprowadzona za pomocą metody matematycznej.
Do analizy ryzyka sformułowano pięć podstawowych kategorii ryzyk:

- 1) **materialność (istotność)** – efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia potencjalnych strat finansowych,
- 2) **wrażliwość (wpływ czynników zewnętrznych)** – postrzeganie funkcjonowania jednostki przez mieszkańców, wpływ czynników zewnętrznych,
- 3) **kontrola zarządcza** – jakość systemu kontroli, istnienie regulacji, procedur, ich jakość; wnioski z poprzednich kontroli i audytów,
- 4) **stabilność (jakość zarządzania / bezpieczeństwo)** – podatność na zmiany systemu i przepisów prawnych,
- 5) **złożoność (czynniki operacyjne)** – stopień skomplikowania przepisów prawnych i uregulowań wewnętrznych

Dla każdego wytypowanego obszaru ryzyka, w każdej kategorii dokonano oceny zagrożenia w skali punktowej.

Punkty	Materialność	Wrażliwość	Kontrola zarządcza	Stabilność	Złożoność
1	brak implikacji finansowych	niska	silna	system bardzo stabilny	niska
2	małe implikacje finansowe	umiarkowana	racjonalna	system stabilny	umiarkowana
3	duże implikacje finansowe	wysoka	zadowalająca	znaczące zmiany	wysoka
4	kluczowy system finansowy	bardzo wysoka	słaba	nowo wdrażany system	bardzo wysoka
Waga w modelu					
	0,25	0,20	0,25	0,15	0,15

Następnie dla każdego obszaru ryzyka zostało obliczone ryzyko. Dla opracowania listy rankingowej zadań, będącej bezpośrednią podstawą do sporządzenia planu audytu wewnętrznego, przewidziano uwzględnienie priorytetów kierownictwa jednostki oraz wpływ czasu od poprzedniej kontroli/audytu w danym obszarze.

priorytet kierownictwa	waga	upływ czasu	waga
wysoki	30%	przed 2021	30%
średni	20%	2022	20%
niski	10%	2023	10%
		2024, 2025	0%

Ostateczne określenie wartości rankingowej zadań audytowych nastąpiło po zsumowaniu oceny audytora wewnętrznego, punktów wynikających z priorytetów kierownictwa i z terminu ostatniej kontroli oraz po dokonaniu ich normalizacji.

Dane te posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w Planie audytu wewnętrznego na rok 2026, jak i szacunków na rok kolejny.

3.4. Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka powstał ranking zadań audytowych.

4. Planowane czynności audytorskie w 2026 r.

4.1. Planowane zadania zapewniające*

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Obszar audytu	Jednostka audytowana	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)*	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1.	Gotowość organizacyjna i technologiczna do wdrożenia obowiązków wynikających z Krajowego Systemu e-Faktur oraz Centralnego Rejestru Umów	Zarządzanie Urzędem	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	36	nie
2.	Opieka nad bezdomnymi zwierzętami	Gospodarka komunalna	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	36	nie
3.	Zlecanie i wykorzystywanie operatów szacunkowych	Gospodarka nieruchomościami	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	36	nie
4.	Finansowanie ochotniczych straży pożarnych	Bezpieczeństwo publiczne	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	36	nie

* Budżet czasu, wyrażony w osobodniach, planowany na realizację poszczególnych zadań w 2026 r., został ustalony na podstawie stopnia ważności i złożoności oraz problematyki zadań audytowych (zaplanowano liczbę osobodni – po odliczeniu czasu przeznaczanego na inne czynności, w tym szkolenia, czynności doradcze oraz czynności sprawdzające i monitorowanie realizacji wydanych zaleceń).

4.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Zakres czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)		Uwagi
1.	Nadzór właścicielski nad spółkami komunalnymi z udziałem Miasta i Gminy Ostrzeszów	15	czas podany jako planowany może ulec zmianie	stałe czynności doradcze
2.	Pozostałe czynności doradcze	20		w miarę istniejących potrzeb, realizowane z inicjatywy audytora lub zlecone przez kierownika jednostki, prowadzone zgodnie ze standardami audytu wewnętrznego, czynności doradcze prowadzone są ad hoc, sposób ich realizacji i dokumentowania, jak również forma i zawartość notatki z ich wykonania, są odpowiednie do rodzaju i charakteru działań podjętych przez audytora wewnętrznego

4.3. Planowane czynności sprawdzające*

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	Dotacja dla instytucji kultury	Budżet Miasta i Gminy Ostrzeszów	1	3	Czynności sprawdzające dotyczą zadań zapewniających przeprowadzonych w 2025 r.
2.	Usługi związane z ewidencją ludności	Usługi administracyjne	1	3	

* W 2026 r. będzie monitorowana realizacja zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych w 2025 r., polegająca na ustaleniu stanu realizacji tych zaleceń (zrealizowane, niezrealizowane lub w trakcie realizacji). Planowane jest przeprowadzenie czynności sprawdzających w celu oceny stopnia i skuteczności ich wdrożenia. Czynności sprawdzające zostaną zrealizowane w drugim i trzecim półroczu 2026 r.

4.4. Planowane obszary audytu, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnym roku*

Lp.	Nazwa obszaru audytu wewnętrznego	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego
1.	Zamówienia publiczne	2027
2.	Jednostki organizacyjne	2027
3.	Zagospodarowanie przestrzenne	2027
4.	Budżet Miasta i Gminy Ostrzeszów	2027

* W kolejnym roku zadania zapewniające będą przeprowadzane zgodnie ze sporządzonym rocznym planem audytu wewnętrznego po wykonaniu analizy ryzyka, z uwzględnieniem obszarów o wysokim priorytecie. W 2027 r. audyt wewnętrzny powinien objąć ww. obszary.

5. Istotne informacje dla prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce

Cykl audytu oblicza się jako iloraz liczby wszystkich obszarów audytu oraz liczby wszystkich obszarów wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających na kolejny rok. Zgodnie z Planem audytu wewnętrznego na rok 2026 zostało zidentyfikowanych 21 obszarów audytu. W 2026 r. zaplanowano realizację 4 zadań zapewniających.

Iloraz wynosi 5,25.

Przy założeniu, że zadania zapewniające będą prowadzone w liczbie 4 zadań rocznie, potrzeba ponad 5 lat na przeprowadzenie audytu wewnętrznego we wszystkich wyłonionych obszarach audytu.

6. Informacja na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w 2026 r.

Liczba osób/etatów: na dzień sporządzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2026 w Urzędzie Miasta i Gminy w Ostrzeszowie jest zatrudniony 1 audytor wewnętrzny.

Liczba dni roboczych w 2026 r.: 251

Lp.	Działania	Planowany czas w osobodniach
1.	Realizacja zadań zapewniających	
	I. Zadanie zapewniające	36
	II. Zadanie zapewniające	36
	III. Zadanie zapewniające	36
	IV. Zadanie zapewniające	36
2.	Realizacja czynności doradczych	35
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających	6
4.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	10
5.	Szkolenia i rozwój zawodowy	10
6.	Urlop audytora i inne nieobecności	26
7.	Inne – rezerwa (aktualizacja procedur, choroba audytora, nieprzewidziane działania itp.)	20
Razem		251

Analiza planowanego budżetu czasu wskazuje, że Audytor wewnętrzny może zrealizować określone zadania zapewniające w ciągu 144 osobodni.

18.12.2025 r.
Audytor wewnętrzny
/-/
Beata Król
.....
(data) (pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

18.12.2025 r.
Burmistrz Miasta i Gminy Ostrzeszów
/-/
Patryk Jędrowiak
.....
(data) (pieczętka i podpis kierownika jednostki)