

AW.1721.3.2023.2

Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2022

/podstawa prawna: art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych/

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	działalność statutowa od 1.09.2022 r.
6.	Żłobek Miejski nr 2 „Łąkowa Kraina” w Ostrzeszowie	działalność statutowa od 1.09.2022 r.
7.	Przedszkole nr 1 „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
2.	Wydział Finansowy
3.	Wydział Kształtowania Środowiska i Spraw Komunalnych
4.	Wydział Inwestycji, Drogownictwa i Rozwoju
5.	Wydział Gospodarowania Nieruchomościami
6.	Wydział Gospodarki Przestrzennej
7.	Wydział Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej
8.	Zespół ds. Promocji i Komunikacji Społecznej
9.	Urząd Stanu Cywilnego
10.	Straż Miejska
11.	Referat Administracyjno-Gospodarczy
12.	Audytor Wewnętrzny
13.	Zespół Radców Prawnych
14.	Stanowisko ds. kadrowych
15.	Zespół ds. Informatyki i Ochrony Danych
16.	Pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych
17.	Pełnomocnik Burmistrza ds. Przeciwdziałania Uzależnieniom

2. Informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce

Lp.	Imię i nazwisko audytora wewnętrznego	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w osobodniach)
1.	Andrzej Hawran	Audytor wewnętrzny	-	-	¼ etatu (umowa o pracę do 31.05.2022 r.)	2
2.	Beata Król	Audytor wewnętrzny	627320690	audytor@ostrzeszow.pl	1 etat (umowa o pracę od 1.06.2022 r.)	9

3. Informacje o czynnościach audytowych

Zgodnie z planem audytu wewnętrznego na rok 2022 (znak AW.173.1.2021.8) z dnia 20 grudnia 2021 r.:

https://ostrzeszow.nowoczesnagmina.pl/?p=document&action=show&id=26197&bar_id=14320,

audytor wewnętrzny przeprowadził 2 (słownie: dwa) zadania audytowe zapewniające.

Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe – nie wystąpiły.

Od 1.06.2022 r. audytor wewnętrzny realizował również czynności doradcze, w tym zlecone przez Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów stałe czynności doradcze w zakresie nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi z udziałem Miasta i Gminy Ostrzeszów.

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Obszar działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)		Czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)		Powołanie rzeczoznawcy	Monitorowanie zaleceń tak / nie
				plan	wykonanie	plan	wykonanie		
1.	Przestrzeganie obowiązujących przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy pracowników i uczniów	Z	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Marii Dąbrowskiej w Ostrzeszowie	¼	¼	18	18	nie	nie
2.	Dotacja podmiotowa z budżetu gminy	Z	Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Ostrzeszów im. Stanisława Czernika w Ostrzeszowie	¼	1	18	40	nie	czynności sprawdzające zaplanowano na rok 2023
3.	Dotacja podmiotowa z budżetu gminy	D	Ostrzeszowskie Centrum Kultury im. Antoniego Serbeńskiego w Ostrzeszowie	¼	1	5	5	nie	nie
4.	Zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej 130.000 zł	D	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	0	1	0	3	nie	nie
5.	Umowa rekompensaty – powierzenie przez Gminę Ostrzeszów zadania własnego Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej „KZN-Wielkopolska” sp. z o.o.	D	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	0	1	0	3	nie	nie
6.	Nadzór właścicielski – stałe czynności doradcze (konsultacje, opiniowanie)	D	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	0	1	0	36	nie	nie

Zadanie audytowe zapewniające nr ZA 1/22

Temat zadania: *Przestrzeganie obowiązujących przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy pracowników i uczniów*

Audytor wewnętrzny nie zgłosił zastrzeżeń, nie sformułował zaleceń, przedstawił rekomendacje (wyniki zrealizowanego zadania zawarte w sprawozdaniu z zadania audytowego znak AW.1720.1.2022.9 z dnia 12.05.2022 r.)

Zadanie audytowe zapewniające nr ZA 2/22

Temat zadania: *Dotacja podmiotowa z budżetu gminy*

Audytor wewnętrzny sformułował zalecenia i przedstawił rekomendacje (wyniki zrealizowanego zadania zawarte w sprawozdaniu z zadania audytowego znak AW.1720.2.2022.13 z dnia 2.11.2022 r.)

4. Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające

Nie prowadzono, w 2021 r. nie sformułowano zaleceń.

5. Analiza budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w 2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Planowane zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zrealizowane zasoby ludzkie (liczba osobodni)	
			do 31.05	od 1.06
1.	Liczba osobodni audytora wewnętrznego	63	174	
			27	147
2.	Przeprowadzenie zadania zapewniającego nr 1	18	18	-
3.	Przeprowadzenie zadania zapewniającego nr 2	18	-	40
4.	Realizacja czynności doradczych	5	-	47
5.	Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających	4	-	0
6.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość, aktualizacja procedur	4	-	35
7.	Pozostałe (w tym urlop, szkolenia itp.)	14	9	25

6. Procedury audytu wewnętrznego

- 1) Karta audytu wewnętrznego – przedłożono,
- 2) Księga procedur audytu wewnętrznego – przedłożono,
- 3) Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego – przedłożono,
- 4) Kodeks etyki audytora wewnętrznego – przedłożono.

W 2022 r. w zakresie wykonywania audytu wewnętrznego w Mieście i Gminie Ostrzeszów obowiązywały uregulowania wewnętrzne wprowadzone zarządzeniami:

- 1) do 6 października 2022 r.: Zarządzenie Nr 156/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów z dnia 2 września 2020 r. w sprawie przyjęcia: Kodeksu etyki audytora wewnętrznego, Karty audytu wewnętrznego, Księgi procedur audytu wewnętrznego oraz Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Mieście i Gminie Ostrzeszów,
- 2) od 6 października 2022 r.: Zarządzenie Nr 155/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów z dnia 6 października 2022 r. w sprawie przyjęcia: Kodeksu etyki audytora wewnętrznego, Karty audytu wewnętrznego, Księgi procedur audytu wewnętrznego oraz Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego.



7. Oceny audytu wewnętrznego

Dokonano oceny wewnętrznej audytu wewnętrznego za rok 2022 w formie samooceny.

W styczniu 2022 r. została dokonana ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego.

8. Pozostałe informacje

Audytor wewnętrzny nie użył formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”.
Audytor wewnętrzny nie dostrzegł wpływu na jego obiektywizm w toku czynności audytowych.

	Data	Pieczętka i podpis
Sporządziła	05.01.2023 r.	AUDYTOR WEWNĘTRZNY  Beata Król
Przedłożono kierownikowi jednostki	05.01.2023 r.	
Potwierdzenie zapoznania się przez kierownika jednostki	05.01.2023 r.	BURMISTRZ  Patryk Jędrowiak

Informacja

Zgodnie § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 506):

1. Kierownik komórki audytu wewnętrznego do końca stycznia następnego roku składa kierownikowi jednostki sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego, zawierające w szczególności:

1) informacje o zadaniach audytowych, w tym zleconych, o których mowa w art. 292 ust. 1 pkt 1 i art. 293 ust. 1 ustawy, monitorowaniu realizacji zaleceń oraz czynnościach sprawdzających, wraz z odniesieniem do planu audytu, o którym mowa w art. 283 ust. 1 ustawy;

2) inne istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczące przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego.

Zgodnie z art. 273 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Minister Finansów określa w formie komunikatu i ogłasza w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, a audytor wewnętrzny, prowadząc audyt wewnętrzny, kieruje się wskazówkami zawartymi w standardach audytu wewnętrznego.

Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych z dnia 12 grudnia 2016 r. (Dz. Urz. MRiF z 2016 r. poz. 28):

Standard 1311 Oceny wewnętrzne: Oceny wewnętrzne muszą obejmować: * bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego, * okresowe samooceny lub oceny przeprowadzane przez inne osoby – w ramach organizacji – posiadające wystarczającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego.

Standard 1312 Oceny zewnętrzne: Oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji.