



AW.1721.2.2024.2

Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w 2023 roku

/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
6.	Żłobek Miejski nr 2 „Łąkowa Kraina” w Ostrzeszowie
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.	Audytór Wewnętrzny
13.	Kontroler Wewnętrzny
14.	Biuro Prawne
15.	Stanowisko ds. kadrowych
16.	Zespół ds. Informatyki i Ochrony Danych
17.	Pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych
18.	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.	Beata Król	Audytór wewnętrzny	627320690	audytór@ostrzeszow.pl	1 etat	21

3. Informacje o czynnościach audytowych

Zgodnie z planem audytu wewnętrznego na rok 2023 – Zarządzenie nr 214/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Planu audytu wewnętrznego na rok 2023: <https://ostrzeszow.nowoczesnagmina.pl/?a=15502>, audytór wewnętrzny przeprowadził 4 (słownie: cztery) zadania audytowe zapewniające.

Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe – nie wystąpiły.

Audytór 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) / czynność doradcza (D) / czynności sprawdzające (S)	Obszar działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Jednostka, w której 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.	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych	Z	Fundusze celowe	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	1	27	27	nie	czynności sprawdzające zaplanowano na rok 2024
2.	Wydatki bieżące	Z	Budżet Miasta i Gminy Ostrzeszów	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	1	27	27	nie	czynności sprawdzające zaplanowano na rok 2024
3.	Utrzymanie czystości gminy	Z	Gospodarka komunalna	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	1	27	27	nie	czynności sprawdzające zaplanowano na rok 2024
4.	Inwestycje i remonty w szkołach i placówkach oświatowych	Z	Oświata i edukacja	Zakład Obsługi Placówek Oświatowych w Ostrzeszowie, wybrane placówki oświatowe	1	1	27	27	nie	-
5.	Dotacja podmiotowa z budżetu gminy	S	Budżet Miasta i Gminy Ostrzeszów	Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Ostrzeszów im. Stanisława Czernika w Ostrzeszowie	1	1	3	3	nie	nie
6.	Powolywanie dyrektora gminnej instytucji kultury	D	Jednostki organizacyjne	-	1	1	60	3	nie	nie
7.	Akty prawa miejscowego w zakresie ustalania opłat i cen za	D	Usługi administracyjne	-	1	1		3	nie	nie

	korzystanie z obiektów użyteczności publicznej								
	Dokonanie na potrzeby Zgromadzenia Wspólników analiz ekonomiczno-finansowych za rok 2022 spółek komunalnych (ZEC sp. z o.o., ZGM sp. z o.o., WO sp. z o.o.)	D	Gospodarka komunalna	-	1	1		7	
	Kadencja członka zarządu w spółce gminnej	D	Gospodarka komunalna	-	1	1		2	
	Kryteria realizacji i rozliczania celów zarządczych	D	Gospodarka komunalna	-	1	1		2	
	Nadzór właścicielski nad spółkami komunalnymi – stałe czynności doradcze (konsultacje, opiniowanie)	D	Gospodarka komunalna	-	1	1		43	

Zadanie audytowe zapewniające nr Z 1/2023

Temat zadania: *Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych*

Audytór wewnętrzny zgłosił zastrzeżenia, sformułował zalecenia i przedstawił rekomendacje (wyniki zrealizowanego zadania zawarte w sprawozdaniu z zadania audytowego znak AW.1720.1.2023.12.2 z dnia 16.03.2023 r.)

Zadanie audytowe zapewniające nr Z 2/2023

Temat zadania: *Wydatki bieżące*

Audytór wewnętrzny zgłosił zastrzeżenia, sformułował zalecenia i przedstawił rekomendacje (wyniki zrealizowanego zadania zawarte w sprawozdaniu z zadania audytowego znak AW.1720.3.2023.22.2 z dnia 16.06.2023 r.)

Zadanie audytowe zapewniające nr Z 3/2023

Temat zadania: *Utrzymanie czystości gminy*

Audytór wewnętrzny zgłosił zastrzeżenia, sformułował zalecenia i przedstawił rekomendacje (wyniki zrealizowanego zadania zawarte w sprawozdaniu z zadania audytowego znak AW.1720.5.2023.25.2 z dnia 11.09.2023 r.)

Zadanie audytowe zapewniające nr Z 4/2023

Temat zadania: *Inwestycje i remonty w szkołach i placówkach oświatowych*

Audyt wewnętrzny zgłosił zastrzeżenia, sformułował zalecenia i przedstawił rekomendacje (wyniki zrealizowanego zadania zawarte w sprawozdaniu z zadania audytowego znak AW.1720.7.2023.11 z dnia 28.11.2023 r.)

4. Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające

Zrealizowano zaplanowane czynności sprawdzające.

5. Analiza budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w 2023 r.

Lp.	Działania	Planowany czas w osobodniach	Zrealizowane zasoby ludzkie (liczba osobodni)
1.	Realizacja poszczególnych zadań zapewniających		
	I. Zadanie zapewniające	27	27
	II. Zadanie zapewniające	27	27
	III. Zadanie zapewniające	27	27
	IV. Zadanie zapewniające	27	27
2.	Realizacja czynności doradczych	45	60
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających	3	3
4.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	0	0
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	25	25
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	15	21
7.	Urlopy i inne nieobecności	37	28
8.	Inne działania	17	5
	Razem	250	250

6. Procedury audytu wewnętrznego

W 2023 r. w zakresie wykonywania audytu wewnętrznego w Mieście i Gminie Ostrzeszów obowiązywały uregulowania wewnętrzne wprowadzone Zarządzeniem 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 2023 w formie samooceny.

8. Pozostałe informacje

Audytor wewnętrzny nie użył formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”.

Audytor wewnętrzny nie dostrzegł wpływu na jego obiektywizm i niezależność w toku czynności audytowych.

	Data	Pieczętka i podpis
Sporządziła	03.01.2024 r.	AUDYTOR WEWNĘTRZNY <i>Beata Król</i>
Przedłożono kierownikowi jednostki	03.01.2024 r.	<i>Beata Król</i>
Potwierdzenie zapoznania się przez kierownika jednostki	04.01.2024 r.	BURMISTRZ <i>Patryk Jędrówiak</i>

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.