



AW.1721.1.2025

## Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w 2024 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 2024 – Zarządzenie nr 193/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia Planu audytu wewnętrznego na rok 2024: <https://ostrzeszow.nowoczesnagmina.pl/?a=16456>, 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 doradczą (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.	Funkcjonowanie stołówek szkolnych	Z	Oświata i edukacja	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Henryka Sienkiewicza, Szkoła Podstawowa nr 2 im. Marii Dąbrowskiej, Zespół Szkolno-Przedszkolny z Oddziałami Integracyjnymi w Rojowie, Zakład Obsługi Placówek Oświatowych w Ostrzeszowie	1	1	35	31	nie	czynności sprawdzające zaplanowano na rok 2024
2.	Dochody własne	Z	Budżet Miasta i Gminy Ostrzeszów	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	1	40	33	nie	czynności sprawdzające zaplanowano na rok 2024
3.	Świadczenia rodzinne	Z	Pomoc społeczna	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrzeszowie	1	1	30	25	nie	czynności sprawdzające zaplanowano na rok 2024
4.	Udostępnianie informacji publicznej	Z	System obiegu dokumentacji	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	1	30	25	nie	-
5.	Utrzymanie czystości gminy	S	Gospodarka komunalna	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	1	5	4	nie	-
6.	Wydatki bieżące	S	Budżet Miasta i Gminy Ostrzeszów	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	1	4	4	nie	-
7.	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych	S	Fundusze celowe	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	1	4	4	nie	-

8.	Czynności doradcze w ramach Komisji ds. naboru wniosków o zawarcie umów najmu lokali mieszkalnych w ramach inwestycji SIM „KZN-Wielkopolska” sp. z o.o.	D	Gospodarka komunalna	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	1	35	44	nie	-
9.	Nadzór właścicielski nad spółkami komunalnymi – stałe czynności doradcze (konsultacje, opiniowanie)	D	Gospodarka komunalna	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	1		15	nie	-
10.	Pozostałe czynności doradcze: 1) zamówienia publiczne, 2) nadmierne opóźnienia w transakcjach handlowych, 3) standardy ochrony małoletnich, 4) tajemnica skarbową, 5) utworzenie spółki zależnej od spółki komunalnej	D	różne	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	1		13	nie	-

#### Zadanie audytowe zapewniające nr Z 1/2024

Temat zadania: *Funkcjonowanie stołówek szkolnych*

Audytor wewnętrzny zgłosił zastrzeżenia, sformułował zalecenia i przedstawił rekomendacje (wyniki zrealizowanego zadania zawarte w sprawozdaniu z zadania audytowego znak AW. znak: AW.1720.1.2024.6 z dnia 19.04.2024 r.)

#### Zadanie audytowe zapewniające nr Z 2/2024

Temat zadania: *Dochody własne*

Audytor wewnętrzny zgłosił zastrzeżenia, sformułował zalecenia i przedstawił rekomendacje (wyniki zrealizowanego zadania zawarte w sprawozdaniu z zadania audytowego znak AW.1720.2.2024.17.2 z dnia 18.06.2024 r.)

#### Zadanie audytowe zapewniające nr Z 3/2024

Temat zadania: *Świadczenie rodzinne*

Audytor wewnętrzny zgłosił zastrzeżenia, sformułował zalecenia i przedstawił rekomendacje (wyniki zrealizowanego zadania zawarte w sprawozdaniu z zadania audytowego znak AW.1720.4.2024.13 z dnia 18.10.2024 r.)

#### Zadanie audytowe zapewniające nr Z 4/2024

Temat zadania: *Udostępnianie informacji publicznej*

Audytor wewnętrzny zgłosił zastrzeżenia, sformułował zalecenia i przedstawił rekomendacje (wyniki zrealizowanego zadania zawarte w sprawozdaniu z zadania audytowego znak AW.1720.7.2024.9 z dnia 6.12.2024 r.)

#### 4. Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające

Zrealizowano zaplanowane czynności sprawdzające.

#### 5. Analiza budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w 2024 r.

Lp.	Działania	Planowany czas w osobodniach	Zrealizowane zasoby ludzkie (liczba osobodni)
1.	Realizacja poszczególnych zadań zapewniających		
	I. Zadanie zapewniające	35	31
	II. Zadanie zapewniające	40	33
	III. Zadanie zapewniające	30	25
	IV. Zadanie zapewniające	30	25
2.	Realizacja czynności doradczych	35	72
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających	13	12
4.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	15	13
5.	Szkolenia i rozwój zawodowy	15	13
6.	Urlopy i inne nieobecności	28	27
7.	Inne działania (rezerwa, aktualizacja dokumentów, choroba audytora itp.)	10	0
	<b>Razem</b>	<b>251</b>	<b>251</b>

## 6. Procedury audytu wewnętrznego

W 2024 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 2024 w formie samooceny.

## 8. Pozostałe informacje

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

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

	Data	Pieczętka i podpis
Sporządziła	17.01.2025 r.	AUDYTOR WEWNĘTRZNY <i>Król</i>
Przedłożono kierownikowi jednostki	17.01.2025 r.	<i>Beata Król</i> BURMISTRZ
Potwierdzenie zapoznania się przez kierownika jednostki	<i>20.01.2025r.</i>	<i>Patryk Jedrowiak</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.