



AW.1721.2.2026.2

Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w 2025 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 (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.	Audytor 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. *Audytor wewnętrzny wspiera Burmistrza w realizacji celów i zadań poprzez niezależną i obiektywną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności funkcjonowania kontroli zarządczej.*

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	Audytor wewnętrzny	627320690	audytor@ostrzeszow.pl	1 etat	20

3. Informacje o czynnościach audytowych

Zgodnie z planem audytu wewnętrznego na rok 2025 – Zarządzenie nr 196/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia Planu audytu wewnętrznego na rok 2025: <https://ostrzeszow.nowoczesnagmina.pl/?a=17466>, audytor wewnętrzny przeprowadził 3 (słownie: trzy) zadania audytowe zapewniające.

Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe – nie wystąpiły.

Audytor wewnętrzny realizował również czynności sprawdzające oraz 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, czynności sprawdzających, 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.	Dotacja dla instytucji kultury	Z	Budżet Miasta i Gminy Ostrzeszów	Ostrzeszowskie Centrum Kultury	1	1	40	43	nie	czynności sprawdzające zaplanowano na rok 2026
2.	Usługi związane z ewidencją ludności	Z	Usługi administracyjne	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	1	40	45	nie	czynności sprawdzające zaplanowano na rok 2026
3.	Godziny ponadwymiarowe	Z	Oświata i edukacja	1. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Henryka Sienkiewicza w Ostrzeszowie 2. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Marii Dąbrowskiej w Ostrze-	1	1	40	45	nie	-

				<p>szowie</p> <p>3. Zespół Szkolno-Przedszkolny z Oddziałami Integracyjnymi w Rojowie</p> <p>4. Przedszkole nr 5 "Słoneczny Zakątek" z oddziałami integracyjnymi w Ostrzeszowie</p> <p>5. Przedszkole nr 6 im. Misia Uszatka w Ostrzeszowie</p> <p>6. Zakład Obsługi Placówek Oświatowych w Ostrzeszowie</p>						
4.	Funkcjonowanie stołówek szkolnych	S	Oświata i edukacja	<p>1. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Henryka Sienkiewicza w Ostrzeszowie</p> <p>2. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Marii Dąbrowskiej w Ostrzeszowie</p> <p>3. Zespół Szkolno-Przedszkolny z Oddziałami Integracyjnymi w Rojowie</p> <p>4. Zakład Obsługi Placówek Oświatowych w Ostrzeszowie</p>	1	1	7	4	-	-
5.	Dochody własne	S	Budżet Miasta i Gminy Ostrzeszów	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	1	4	4	-	-
6.	Świadczenia rodzinne	S	Pomoc społeczna	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrzeszowie	1	1	4	2	-	

7.	Odpracowanie zadłużenia z tytułu korzystania z lokali stanowiących mieszkaniowy zasób Miasta i Gminy Ostrzeszów w formie świadczeń zastępczych	D	Gospodarka komunalna	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	1	50	3		
8.	Doręczenia elektroniczne	D	Zarządzanie Urzędem	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	1		2	nie	-
9.	Czynności doradcze w ramach działań 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		9	nie	-
10.	Nadzór właścicielski nad spółkami komunalnymi – stałe czynności doradcze (konsultacje, opiniowanie)	D	Gospodarka komunalna	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	1		11	nie	-
11.	Pozostałe czynności doradcze m.in. z obszarów: 1) zamówienia publiczne, 2) regulamin pracy, 3) dopłaty do czynszu, 4) inwentaryzacja, 5) upoważnienia, 6) funkcjonowanie SPP i MBPP, 7) usunięcie pojazdu z drogi	D	różne	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	1	1		19	nie	-

3.1. Zadania zapewniające

Zadanie audytowe zapewniające nr Z 1/2025

Temat zadania: Dotacja dla instytucji kultury

Audytor wewnętrzny zgłosił zastrzeżenia, sformułował zalecenia i przedstawił rekomendacje (wyniki zrealizowanego zadania zawarte w sprawozdaniu z zadania audytowego znak AW. znak: AW.1720.1.2025.17 z dnia 30.04.2025 r.)

Zadanie audytowe zapewniające nr Z 2/2025

Temat zadania: Usługi związane z ewidencją ludności

Audytor wewnętrzny zgłosił zastrzeżenia, sformułował zalecenia i przedstawił rekomendacje (wyniki zrealizowanego zadania zawarte w sprawozdaniu z zadania audytowego znak AW.1720.3.2025.11 z dnia 30.09.2025 r.)

Zadanie audytowe zapewniające nr Z 3/2025

Temat zadania: Godziny ponadwymiarowe

Audytor wewnętrzny zgłosił zastrzeżenia, sformułował zalecenia i przedstawił rekomendacje (wyniki zrealizowanego zadania zawarte w sprawozdaniu z zadania audytowego znak AW.1720.8.2025.8 z dnia 12.12.2025 r.)

3.2. Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające

W 2025 r. realizowano czynności sprawdzające w poniższym zakresie.

Temat zadania zapewniającego (z 2024 r.), którego dotyczą czynności sprawdzające	Funkcjonowanie stołówek szkolnych <i>zadanie zapewniające Z 1/2024</i> <i>sprawozdanie z dnia 19 kwietnia 2024 r. (znak AW.1720.1.2024.6)</i>
Obszar audytu	Oświata i edukacja
Jednostka/komórka audytowana	1. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Henryka Sienkiewicza w Ostrzeszowie 2. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Marii Dąbrowskiej w Ostrzeszowie 3. Zespół Szkolno-Przedszkolny z Oddziałami Integracyjnymi w Rojowie 4. Zakład Obsługi Placówek Oświatowych w Ostrzeszowie
Notatka informacyjna – wynik czynności sprawdzających	AW.1720.7.2025.3.SP1 z dnia 21.10.2025 r. AW.1720.7.2025.3.SP2 z dnia 20.10.2025 r. AW.1720.7.2025.3.ZSP z dnia 21.10.2025 r.

Temat zadania zapewniającego (z 2024 r.), którego dotyczą czynności sprawdzające	Dochody własne <i>zadanie zapewniające Z 2/2024</i> <i>sprawozdanie z dnia 18 czerwca 2024 r. (znak AW.1720.2.2024.17.2)</i>
Obszar audytu	Budżet Miasta i Gminy Ostrzeszów
Jednostka/komórka audytowana	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie
Notatka informacyjna – wynik czynności sprawdzających	AW.1720.5.2025.7 z dnia 21.10.2025 r.

Temat zadania zapewniającego (z 2024 r.), którego dotyczą czynności sprawdzające	Świadczenia rodzinne zadanie zapewniające Z 3/2024 sprawozdanie z dnia 18 października 2024 r. (znak AW.1720.4.2024.13)
Obszar audytu	Pomoc społeczna
Jednostka/komórka audytowana	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie
Notatka informacyjna – wynik czynności sprawdzających	AW.1720.6.2025.2 z dnia 28.10.2025 r.

3.3. Czynności doradcze

W 2025 r. zrealizowano czynności doradcze w poniższym zakresie.

Temat czynności doradczych	Doręczenia elektroniczne
Jednostka	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie
Notatka – wynik czynności doradczych	AW.1720.2.2025.1 z dnia 18.02.2025 r.

Temat czynności doradczych	Odpracowanie zadłużenia z tytułu korzystania z lokali stanowiących mieszkaniowy zasób Miasta i Gminy Ostrzeszów w formie świadczeń zastępczych
Jednostka	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie Zakład Gospodarki Mieszkaniowej sp. z o.o. z siedzibą w Ostrzeszowie
Notatka – wynik czynności doradczych	AW.1720.4.2025.1 z dnia 29.05.2025 r.

Temat czynności doradczych	Nadzór właścicielski nad spółkami komunalnymi – stałe czynności doradcze
Jednostka	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie
Tryb czynności doradczych	konsultacje ustne, opiniowanie, analizy

Temat czynności doradczych	Pozostałe czynności doradcze
Jednostka	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie
Tryb czynności doradczych	bieżące doradztwo na potrzeby pracowników, kierowników komórek, udział w naradach tematycznych z głosem doradczym, odpowiedzi mailowe

4. Analiza budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w 2025 r.

Lp.	Działania	Planowany czas w osobodniach	Zrealizowane zasoby ludzkie (liczba osobodni)
1.	Realizacja poszczególnych zadań zapewniających		
	I. Zadanie zapewniające	40	43
	II. Zadanie zapewniające	40	45
	III. Zadanie zapewniające	40	45
2.	Realizacja czynności doradczych	50	44
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających	15	10
4.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	15	13
5.	Szkolenia i rozwój zawodowy	15	20
6.	Urlopy i inne nieobecności	26	27
7.	Inne działania (rezerwa, aktualizacja dokumentów, choroba audytora itp.)	9	3
	Razem	250	250

5. Procedury audytu wewnętrznego



W 2025 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.

6. Oceny audytu wewnętrznego

Dokonano oceny wewnętrznej audytu wewnętrznego za rok 2025 w formie samooceny funkcji audytu wewnętrznego.

7. 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	07.01.2026 r.	AUDYTOR WEWNĘTRZNY  Beata Król
Przedłożono kierownikowi jednostki	07.01.2026 r.	
Potwierdzenie zapoznania się przez kierownika jednostki	07.01.2026 r.	BURMISTRZ  Patryk Jedrowiak

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.