

PAKAU.1721.1.2025.TKR

**SPRAWOZDANIE
Z PROWADZENIA
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
ZA 2024 ROK**

Akceptuję
04.02.2025 r.
Burmistrz Śremu
Grzegorz Wiśniewski

Śrem

styczeń 2025 rok

Wstęp

Zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) do końca stycznia każdego roku kierownik komórki audytu wewnętrznego sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

W świetle przepisu § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506), kierownik komórki audytu wewnętrznego do końca stycznia następnego roku składa kierownikowi jednostki sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, zawierające w szczególności informacje o zadaniach audytowych, monitorowaniu realizacji zaleceń oraz czynnościach sprawdzających, wraz z odniesieniem do planu audytu oraz inne istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim.

Podstawowymi elementami sprawozdania z prowadzenia audytu są informacje, w szczególności o:

- 1) zadaniach audytowych;
- 2) monitorowaniu realizacji zaleceń oraz czynnościach sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu;
- 3) inne istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczące przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego.

Ad. 1) Zadania audytowe

Informacja na temat wszystkich zrealizowanych zadań zapewniających, czynności doradczych i czynności sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu, w tym wydane zalecenia.

Zadania zapewniające:

Plan na 2024 r.	Realizacja planu
Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości z perspektywy zarządzania finansami	Termin realizacji: II - IV 2024 Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny Bartosz Edwarczyk Audytor wewnętrzny
Ustalanie stawek, naliczanie podatków i opłat lokalnych oraz innych należności gminy Śrem – ocena sytuacji finansowej i perspektywa zmian	Termin realizacji: VI – IX 2024 Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny Bartosz Edwarczyk Audytor wewnętrzny
Ocena realizacji zadań w zakresie utrzymania gminnych obiektów w przestrzeni publicznej w granicy gminy Śrem	Termin realizacji: IX 2024 – I 2025 Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny Bartosz Edwarczyk Audytor wewnętrzny Czas realizacji zadania wydłużono do 31 stycznia 2025 r. ze względu na nieplanowane dodatkowe czynności w komórce (Pion Audytu i Kontroli)
Ocena systemu bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miejskim w Śremie* *Zadanie z zakresu bezpieczeństwa informacji ujęto w planie audytu obligatoryjnie	Termin realizacji: XII 2024 – I 2025 Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny Bartosz Edwarczyk Audytor wewnętrzny

	Czas realizacji zadania wydłużono do 31 stycznia 2025 r. ze względu na nieplanowane dodatkowe czynności w komórce (Pion Audytu i Kontroli)
Organizacja i funkcjonowanie Śremskiego Ośrodka Kultury w Śremie	Termin realizacji: IX 2024 – XII 2024 Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny Bartosz Edwarczyk Audytor wewnętrzny Lucyna Jankowska Audytor wewnętrzny Termin zakończenia zadania 20 grudnia 2024 r.

Czynności doradcze:

Plan na 2024 r.	Realizacja planu
<i>1. Doradztwo</i> Wsparcie merytoryczne w przygotowaniu projektu dotyczącego wdrożenia aktualizacji opisu systemu kontroli zarządczej w gminie Śrem	Konsultacje w zakresie przygotowania projektu aktualizacji systemu kontroli zarządczej w gminie Śrem w odniesieniu analizy możliwych do wdrożenia rozwiązań Bieżące konsultacje z pracownikami organizacji w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej Bieżące konsultacje z pracownikami organizacji w zakresie różnych obszarów działalności
<i>2. Szkolenie</i> Prezentowanie i omówienie istotnych zmian w systemie kontroli zarządczej w gminie Śrem	Prezentacja i omówienie istotnych zmian w zakresie zmian dotyczących systemu kontroli zarządczej w organizacji przygotowana dla kadry zarządzającej Urzędu Miejskiego oraz dyrektorów przedszkoli i szkół podstawowych, dla których organem prowadzącym jest gmina

Czynności sprawdzające:

Plan na 2024 r.	Realizacja planu
Tak	Tak

Zmiany Planu audytu: TAK

Plan na 2024 r.	Zmiana planu na 2024 r.
Tak	Tak

Lista zaleceń z przeprowadzonych zadań zapewniających w 2024 r.

Przeprowadzone zadania audytowe	Wydane w ramach zadania zalecenia
Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości z perspektywy zarządzania finansami	W wyniku przeprowadzonego zadania zapewniającego audytorzy nie sformułowali zaleceń. W treści sprawozdania z audytu zostały wskazane informacje w formie uwag/obserwacji dotyczące obszarów lub czynności, które mogą podlegać zmianie w celu poprawy skuteczności, sprawności i efektywności działania jednostki
Ustalanie stawek, naliczanie podatków i opłat lokalnych oraz innych należności gminy Śrem – ocena sytuacji finansowej i perspektywa zmian	W wyniku przeprowadzonego zadania zapewniającego audytorzy nie sformułowali zaleceń. W treści sprawozdania z audytu zostały wskazane informacje w formie uwag/obserwacji dotyczące obszarów lub czynności, które mogą podlegać zmianie w celu poprawy skuteczności, sprawności i efektywności działania jednostki
Ocena realizacji zadań w zakresie utrzymania gminnych obiektów w przestrzeni publicznej w granicy gminy Śrem	Termin zakończenia zadania 31 stycznia 2025 r.

Ocena systemu bezpieczeństwa Informacji w Urzędzie Miejskim w Śremie* *Zadanie z zakresu bezpieczeństwa informacji ujęto w planie audytu obligatoryjnie	Termin zakończenia zadania 31 stycznia 2025 r.
Funkcjonowanie Śremskiego Ośrodka Kultury w Śremie	W wyniku przeprowadzonego zadania zapewniającego audytorzy nie sformułowali zaleceń. W treści sprawozdania z audytu zostały wskazane informacje w formie uwag/obserwacji dotyczące obszarów lub czynności, które mogą podlegać zmianie w celu poprawy skuteczności, sprawności i efektywności działania instytucji kultury.

Ad. 2) Wskazanie przyczyny zaistnienia ewentualnych, znaczących odstępstw w realizacji planu audytu

Nie dotyczy.

Ad. 3) Istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczące przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego

Audytor wewnętrzny dokonał w grudniu 2024 r. samooceny funkcjonowania komórki audytu wewnętrznego w jednostce za okres od stycznia 2024 r. do grudnia 2024 r., poprzez wypełnienie kwestionariusza samooceny. Pytania zawarte w kwestionariuszu zostały opracowane na podstawie wytycznych zawartych w Międzynarodowych Standardach Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego IIA.

z up. Burmistrza
Bartosz Edwarczyk
Naczelnik Pionu Audytu i Kontroli
03.02.2025 r.

.....
(data, podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)

Krystyna Taciak
Audytor wewnętrzny
22.01.2025 r.