

**SPRAWOZDANIE
Z PROWADZENIA
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
ZA ROK 2025**

Śrem

styczeń 2026 rok

Wstęp

Zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 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; wydane zalecenia.

Zadania zapewniające:

Plan na 2025 r.	Realizacja planu
Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze zamówień publicznych	Termin realizacji: 2025 – 2026 Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny Bartosz Edwarczyk Audytor wewnętrzny
Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze inwestycji i infrastruktury	Termin realizacji: brak realizacji Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny Bartosz Edwarczyk Audytor wewnętrzny
Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze gospodarki odpadami w gminie Śrem (zadanie z zakresu bezpieczeństwa informacji ujęte w planie audytu obligatoryjnie)	Termin realizacji: 2025 - 2026 Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny Bartosz Edwarczyk Audytor wewnętrzny
Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze zarządzania budżetem gminy Śrem	Termin realizacji: brak realizacji ¹ Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny Bartosz Edwarczyk Audytor wewnętrzny

¹ Ocena prowadzenia gospodarki finansowej gminy została poddana kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze planowania przestrzennego	Termin realizacji: brak realizacji Krystyna Taciak Audytor wewnętrzny Bartosz Edwarczyk Audytor wewnętrzny
---	--

Czynności doradcze:

Plan na 2025 r.	Realizacja planu
1. Ankieta na temat audytu wewnętrznego z Ministerstwa Finansów	Wysłano informację emailiem.
2. Samoocena systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Śremie	Zestawienie wyników rocznych kwestionariuszy samooceny systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Śremie (kierownictwo i pracownicy)
3. Ocena zasadności wypłaty odpraw dyrektorom szkół podstawowych	W wyniku weryfikacji dokumentów złożono wnioski do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w Poznaniu
4. Analiza dokumentów finansowo-księgowych w Śremskim Ośrodku Kultury	W wyniku weryfikacji zostały zgromadzone dokumenty na potrzeby przygotowania wniosku do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w Poznaniu

Czynności sprawdzające:

Plan na 2025 r.	Realizacja planu
Nie	Nie

Zmiany Planu audytu:

Plan na 2025 r.	Zmiana planu na 2025 r.
Nie	Nie

Lista zaleceń z przeprowadzonych zadań zapewniających w 2025 r.

Przeprowadzone zadania audytowe	Wydane w ramach zadania zalecenia
Brak	Brak

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

Długotrwała absencja pracownika przeprowadzającego audyt wewnętrzny oraz brak zastępstwa w pełnym wymiarze.

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

Audyt wewnętrzny dokonał w grudniu 2025 r. samooceny funkcjonowania komórki audytu wewnętrznego w jednostce za okres od stycznia 2025 r. do grudnia 2025 r., poprzez wypełnienie kwestionariusza samooceny. Pytania zawarte w kwestionariuszu zostały opracowane na podstawie wytycznych zawartych w Międzynarodowych Standardach Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego IIA.

Bartosz Edwarczyk
Koordynator Biura Audytu i Kontroli
30.01.2026 r.

.....
(data, podpis i pieczęć koordynatora)

Krystyna Taciak
Audyt wewnętrzny
30 stycznia 2026 r.

Zapoznałem się
Burmistrz Grzegorz Wiśniewski
03.02.2026 r.