

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA / WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2024**1. JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH OBJĘTE AUDYTEM WEWNĘTRZNYM.****1.1 W skład Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku wchodzi następujące komórki organizacyjne:**

Lp.	NAZWA KOMÓRKI ORGANIZACYJNEJ URZĘDU GMINY I MIASTA W OZIMKU	
1		2
1.	Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli	
2.	Referat Funduszy Zewnętrznych i Komunikacji Społecznej	
3.	Biuro Rady Miejskiej	
4.	Referat Spraw Obywatelskich	
5.	Referat Organizacyjny	
6.	Referat Podatków i Opłat Lokalnych	
7.	Referat Finansowo-Budżetowy	
8.	Referat Drogownictwa i Ochrony Środowiska	
9.	Referat Zarządzania Mieniem Gminnym	
10.	Urząd Stanu Cywilnego	
11.	Stanowisko Asystent Burmistrza	
12.	Stanowisko ds. informatyki	
13.	Stanowisko ds. osobowych i bhp	
14.	Referat Inwestycji i Remontów	

1.2 W skład Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek wchodzi:

Lp.	NAZWA JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ GMINY OZIMEK,	
1	2	
1.	Szkoła Podstawowa w Antoniewie;	
2.	Szkoła Podstawowa w Dylakach;	
3.	Szkoła Podstawowa w Grodźcu;	
4.	Szkoła Podstawowa w Krasiejowie;	
5.	Szkoła Podstawowa w Szczedrzyku;	
6.	Szkoła Podstawowa nr 1 w Ozimku;	
7.	Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku;	
8.	Szkoła Podstawowa nr 3 w Ozimku;	
9.	Przedszkole Publiczne nr 3 w Dylakach;	
10.	Przedszkole Publiczne nr 5 w Krasiejowie;	
11.	Przedszkole Publiczne nr 6 w Szczedrzyku;	
12.	Przedszkole Publiczne nr 1 w Ozimku;	
13.	Przedszkole Publiczne nr 2 w Ozimku;	
14.	Przedszkole Publiczne nr 4 w Ozimku;	
15.	Żłobek Samorządowy w Ozimku;	
16.	Dom Kultury w Ozimku;	
17.	Gminny Zakład Oświaty w Ozimku;	
18.	Ośrodek Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku;	

2. PODSTAWOWE INFORMACJE O KOMÓRCE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO.

Lp.	Liczba audytorów wewnętrznych	Wielkość etatu	Kwalifikacje zawodowe
1.	1	1/5 etatu	Egzamin MF

	1.	2.
Czy w roku sprawozdawczym dokonano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego? ¹		Tak/nie

3. PRZEPROWADZONE ZADANIA AUDYTOWE LUB CZYNNOŚĆ DORADCZA W ROKU 2024.

Lp.	TEMAT ZADANIA AUDYTOWEGO LUB CZYNNOŚCI DORADCZEJ ²	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) ³	Audyt wewnętrzny zlecony	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w osobodniach)	Powołanie	
1	2	3	4	5	6	7	10	11	12
							Plan	Wykonanie	

1 Niepotrzebne skreślić.

2 Należy wpisać wszystkie przeprowadzone zadania zapewniające i czynności doradcze, również te które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego.

3 Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową, charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólne rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnienia sprawności i skuteczności działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

4 Kolumnę należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 5 działalności wspomagającej, wpisując odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „zakupy” albo „zarządzanie mieniem” albo „Bezpieczeństwo” albo „Systemy informatyczne” albo „Zarządzanie”

1. DOTACJE DO WYMIANY SYSTEMU OGRZEWANIA	Zadanie audytowe-zapewniające	Tak/Nie	Działalność wspomagająca	Tak/Nie	Zarządzanie, finanse	20 osobodni	22 osobodni	Nie
2. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW CIĄŻĄCYCH NA TRWAŁYCH ZARZĄDCACH, OKREŚLONYCH PRZEPISAMI USTAWY Z DNIA 21 SIERPNIA 1997 R. O GOSPODARCE NIERUCHOMOŚCIA MI (TEKST JEDNOLITY DZ. U. 2024.1145 Z PÓŻN. ZM.)	Zadanie audytowe-zapewniające	Tak/Nie	Działalność wspomagająca	Tak/Nie	Zarządzanie, finanse	10 osobodni	10 osobodni	Nie

4. WYDANE ZALECENIA LUB OPINIE W RAMACH PRZEPROWADZONYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH ORAZ/LUB CZYNNOŚCI DORADCZEJ W ROKU 2024.

Lp.	Temat zadania	Zadanie	Efekty	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
	zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	zapewniająca (Z) albo-czynność doradczą (D)	przeprowadzonego zadania audytowego ⁵		
1.	DOTACJE DO WYMIANY SYSTEMU OGRZEWANIA	Zadanie audytowe-zapewniająca	Identyfikacja ryzyka, zwiększenie skuteczności działania w obszarze: dotacji do wymiany systemu ogrzewania	<p>1. Przyjąć do wiadomości i stosowania – własnoręcznym podpisem oraz datą upoważnienie wydane przez Burmistrza Ozimka na podstawie Zarządzenia nr OR.120.4.2021 z dnia 9 marca 2021 r. przez inspektora ds. kontroli terenowych;</p> <p>2. Przyjąć do wiadomości i stosowania – własnoręcznym podpisem oraz datą upoważnienie wydane przez Burmistrza Ozimka na podstawie Zarządzenia nr OR.120.4.2022 z dnia 28 lutego 2022 r. a w szczególności; przez pracownika Referatu Drogownictwa i Ochrony Środowiska;</p> <p>3. Dokumentować proces przeprowadzania weryfikacji wniosku w terminie 14 dni od daty jego kompletnego złożenia, co wynika z Rozdziału 4, § 6 ust. 1 pkt. 2 załącznika nr 1 do Uchwały nr LIV/502/22 Rady Miejskiej</p>	<p>Wyniki przeprowadzonego badania audytowego wskazały na niepełne, nieskuteczne funkcjonowania następujących standardów kontroli zarządczej, a w szczególności:</p> <p>Grupy standardów C – Mechanizmy kontroli, a w szczególności;</p> <ul style="list-style-type: none"> Standardu 10 – Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, Standardu 11 – Nadzór,

⁵Należy wybrać odpowiednio „Zapewnienie o prawidłowości działania” albo „Wzrost efektywności i skuteczności działania” albo „Zwiększenie bezpieczeństwa zasobów” albo „Wykrycie znacznej nieprawidłowości” albo „Doprowadzenie do działania zgodnego z prawem” albo „Identyfikacja znacznego ryzyka” albo „Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli wewnętrznej”

			<p>w Ozimku z dnia 19 grudnia 2022 r.</p> <p>4. Stwierdzono przypadki sporządzenia komisyjnego protokołu potwierdzającego realizację zadania w miejscu inwestycji, który to podpisany zostaje przez osoby niebędące stroną postępowania. Zatem uregulować np. w Regulaminie udzielania z budżetu Gminy Ozimek dotacji celowej na dofinansowanie zmiany systemu ogrzewania na proekologiczne kwestie podpisywania protokołu sporządzonego na okoliczność kontroli realizacji zadania zgodnie z zawartą umową dotacji celowej na dofinansowanie zmiany systemu ogrzewania na proekologiczne;</p> <p>5. Uzupelnienie dokumentacji do złożonego wniosku o przyznanie dotacji do wymiany systemu ogrzewania na proekologiczne, jeżeli następuje w formie mailowej, należy bezwzględnie taki mail zarejestrować w odpowiednim rejestrze korespondencji przychodzącej Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku, zważywszy na fakt, że</p>	
--	--	--	---	--

				<p>uzupełnienie takiej dokumentacji musi nastąpić w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania;</p> <p>6. W sytuacji załatwiania sprawy z zakresu przyznania dotacji celowej na dofinansowanie zmiany systemu ogrzewania na proekologiczne przez pełnomocnika bezwzględnie żądać stosowne upoważnienie w ww. zakresie wraz z opłaconą opłatą skarbową za ww. dokument;</p> <p>7. Sporządzenie aneksu do zawartej umowy dotacji celowej na dofinansowanie zmiany systemu ogrzewania na proekologiczne winno następować bezwzględnie na podstawie złożonego pisma/wniosku strony do Burmistrza Ozimka, a dopiero po uzyskaniu pozytywnej decyzji Burmistrza, sporządzać stosowny aneks do danej umowy;</p>	
2.	REALIZACJA OBOWIĄZKÓW CIĄŻĄCYCH NA TRWAŁYCH	Zadanie audytowe -	Identyfikacja ryzyka, zwiększenie	<p><u>PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 W OZIMKU</u></p>	Wyniki przeprowadzonego badania audytowego

<p>ZARZĄDCACH, OKREŚLONYCH PRZEPIŚMIANI USTAWY Z DNIA 21 SIERPNIA 1997 R. O GOSPODARCE NIERUCHOMOŚCIAMI (TEKST JEDNOLITY DZ. U. 2024.1145 Z PÓŹN. ZM.)</p>	<p>zapewniające</p>	<p>skuteczności działania w obszarze realizacji obowiązków ciążących na trwałych zarządzach, określonych przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.</p>	<p>Prowadzić rejestr zawartych umów cywilnoprawnych w odniesieniu do każdego roku oddzielnie;</p> <p>Przestrzegać przez Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Ozimku zapisów wynikających z art. 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. 2024.1145 z późn. zm.), polegających w szczególności na:</p> <p>a) w przypadku zawierania umów cywilnoprawnych przez Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Ozimku powiadamiać o tym fakcie organ gospodarujący zasobem nieruchomości tj. Burmistrza Ozimka;</p> <p>b) w przypadku umów cywilnoprawnych, które to dotyczą umów zawieranych po raz kolejny tj. z tym samym podmiotem/osobami, Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Ozimku występuje do Burmistrza Ozimka o wyrażenie zgodny na zawarcie danej umowy cywilnoprawnej. Zgoda taka powinna być udzielona przed zawarciem danej umowy</p>	<p>wskazały na niepełne, nieskuteczne funkcjonowania następujących standardów kontroli zarządczej, a w szczególności:</p> <p>Grupy standardów C – Mechanizmy kontroli, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Standardu 10 – Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej,</i> • <i>Standardu 11 – Nadzór,</i> <p>Ogłoszonych w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów</p>
---	---------------------	--	---	--

			<p>cywilnoprawnej.</p> <p style="text-align: center;"><u>SKOŁA PODSTAWOWA NR 3 W OZIMKU</u></p> <p>Prowadzić rzetelnie rejestr zawartych umów cywilnoprawnych w odniesieniu do każdego roku oddzielnie;</p> <p>Przestrzegać przez Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku zapisów wynikających z art. 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. 2024.1145 z późn. zm.), polegających w szczególności na:</p> <p>a) w przypadku zawierania umów cywilnoprawnych przez Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku powiadamiać o tym fakcie organ gospodarujący zasobem nieruchomości tj. Burmistrza Ozimka;</p> <p>b) w przypadku umów cywilnoprawnych, które to dotyczą umów zawieranych po raz kolejny tj. z tym samym podmiotem/osobami, Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku występuje do Burmistrza Ozimka o wyrażenie zgodny na zawarciu</p>	publicznych.
--	--	--	--	--------------

			danej umowy cywilnoprawnej. Zgoda taka powinna być udzielona przed zawarciem danej umowy cywilnoprawnej.
--	--	--	--

6. PRZEPROWADZONE MONITOROWANIE REALIZACJI ZALECEŃ ORAZ CZYNNOSCI SPRAWDZAJĄCE W ROKU 2024.

Lp.	Temat zadania audytowego, którego dotyczy monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia monitorowania realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi/wnioski z przeprowadzonego monitorowania realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzającej.
1.	2.	3.	
1.	Bezpieczeństwo informacji w systemach teleinformatycznych zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiary informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych	2 osobodni	Wyniki przeprowadzonego: monitorowania realizacji zaleceń oraz audytu sprawdzającego (czynności sprawdzającej) wykazały na pełne wykonanie zaleceń wynikających z przeprowadzonego zadania audytowego- zapewnającego w obszarze bezpieczeństwa informacji w systemach informatycznych.

7. NIEZREALIZOWANE/ NIEZAKOŃCZONE A ZAPLANOWANE ZADANIA AUDYTOWE – ZAPEWNIAJĄCE LUB CZYNNOSCI DORADCZE W ROKU 2024.

Lp.	Temat zadania audytowego – zapewnającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewnające (Z) albo czynność doradczą (D)	Przyczyna niezrealizowania zadania audytowego – zapewnającego lub czynności doradczej lub inne uwagi

1.	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

8. ISTOTNE INFORMACJE DOTYCZĄCE PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W ROKU 2024.

W roku 2024 monitorowano realizację zaleceń danego zadania audytowego-zapewniającego. Realizowano zapisy „Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego” zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego w postaci ankiet poaudytowych, kwestionariuszy samooceny jakości wykonania danego zadania audytowego-zapewniającego. W roku 2024 nie przeprowadzono oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego. Dokonano samooceny audytu wewnętrznego za rok 2024 w postaci kwestionariusza uwzględniającego poszczególne standardy audytu wewnętrznego.

.....

podpis i pieczętka audytora wewnętrznego

.....

podpis i pieczętka Burmistrza Ozimka

Sprawozdanie z prowadzenia / wykonania audytu wewnętrznego za rok 2024 opracowano na podstawie: § 12 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity Dz. U. 2018.506) oraz art. 283 ust. 5 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2024.1530 z późn. zm.)