

.....
(pieczęćka Urzędu Miasta)

AK.1721.7.2025

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W 2024 ROKU

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym w roku sprawozdawczym:

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miasta Zduńska Wola wraz z jednostkami organizacyjnymi Miasta Zduńska Wola

2. Podstawowe informacje z zakresu organizacji pracy komórki audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

Lp.	Imię i nazwisko	Nazwa stanowiska	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe
1	2	3	4	5
1.	Karolina Klimkowska	Audytor wewnętrzny	1 etat	art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
2.	Aneta Szczepańska	Audytor wewnętrzny	½ etatu	art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

3. Przeprowadzone zadania audytowe zapewniające i czynności doradcze w roku sprawozdawczym

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Rodzaj zadania audytowego: zapewniające (Z); czynność doradcza (D)	Zadanie ujęte w planie audytu (P); Zadanie poza planem audytu (PP)	Obszar audytu / obszar działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach)		Powołanie rzeczoznawcy (T/N)
					Plan	Wykonanie	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Ocena prowadzenia ksiąg rachunkowych w ramach wybranych operacji finansowych	Z	P	Finanse/ Rachunkowość i księgowość	45	52,5	N
2	Opinia nt. prawidłowości naliczenia rekompensaty z umowy wykonawczej nr 454/ZEOŚ.GOK/2021 z dnia 27 grudnia 2021 r. podpisanej przez Miasto Zduńska Wola z Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o.	D	P	Organizacja i Administracja / Procedury i środowisko kontroli	40 (na wszystkie czynności doradcze)	13	N
3	Dokonanie analizy informacji o stanie kontroli zarządczej w 2023 r.	D	P	Organizacja i Administracja / Procedury i środowisko kontroli	40 (na wszystkie czynności doradcze)	3	N

4	Dokonanie na potrzeby Zgromadzenia Wspólników: 1. analiz ekonomiczno – finansowych za 2023 rok 5 spółek komunalnych (MPWiK, MSC, MPK, TBS, MPGK), 2. analiz ekonomiczno – finansowych planów działalności 4 spółek komunalnych na 2024 rok (MPWiK, MSC, MPK, TBS)	D	P	Organizacja i Administracja / Procedury i środowisko kontroli	40 (na wszystkie czynności doradcze)	27,5	N
5	Dokonanie analizy ekonomiczno – finansowej sprawozdań finansowych za 2023 rok oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na trzy kolejne lata obrotowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej	D	P	Opieka Społeczna, Zdrowie / Ochrona zdrowia i profilaktyka	40 (na wszystkie czynności doradcze)	5	N

4. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Zidentyfikowane istotne ryzyka	Słabości kontroli zarządczej	Uwagi
1	2	3	4	5
1	Ocena prowadzenia ksiąg rachunkowych w ramach wybranych operacji finansowych	<ul style="list-style-type: none"> – brak lub nieaktualne regulacje wewnętrzne dotyczące audytowanego procesu, – brak przekazania jednostkom projektów planów finansowych po przygotowaniu projektu uchwały budżetowej – nieprzekazanie jednostkom podległym informacji o ostatecznych kwotach dotyczących planów jednostek 	słabości kontroli zarządczej wynikają z nieprzestrzegania standardów kontroli zarządczej (standard C pkt 10) oraz braku zgodności działalności z przepisami prawa	

5. Przeprowadzone czynności sprawdzające oraz monitoring w roku sprawozdawczym

Lp.	Nazwa zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające / monitorujące, obszar audytu / obszar działalności	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających / monitorujących (w dniach)		Liczba audytorów przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5	6
1	Ocena realizacji pomocy publicznej przez Miasto Zduńska Wola na przykładzie: udzielania ulg w podatku od nieruchomości, zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników	12	6,5	1 audytor w wymiarze 1 etatu 1 audytor w wymiarze ½ etatu	1 audytor w wymiarze 1 etatu 1 audytor w wymiarze ½ etatu

6. Niezrealizowane zaplanowane zadania zapewniające, czynności sprawdzające, czynności doradcze

Lp.	Nazwa zadania zapewniającego, czynności sprawdzających lub doradczych, nazwa obszaru audytu / obszaru działalności	Zadanie zapewniające (Z), czynności sprawdzające (S), czynność doradcza (D)	Przyczyna
1	2	3	4
1	Zadanie zapewniające Ocena administrowania i zarządzania mieniem Urzędu Miasta na przykładzie wybranych zagadnień Organizacja i Administracja/ Administracja i zarządzanie mieniem	Z	Zaangażowanie audytora wewnętrznego w zagadnienia związane z wejściem w życie ustawy o ochronie sygnalistów
2	Zadanie zapewniające Ocena realizacji Miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii i udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	Z	Zaangażowanie audytora wewnętrznego w zagadnienia związane z wejściem w życie ustawy o ochronie sygnalistów

	Opieka Społeczna, Zdrowie / Wychowanie w trzeźwości i przeciwdziałanie narkomanii		
--	---	--	--

7. Istotne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym (w tym dotyczące przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego)

W ramach oceny wewnętrznej w 2024 roku dokonywane były bieżące oceny i przeglądy jakości wykonywanej pracy zgodnie z zapisami Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego Urzędu Miasta Zduńska Wola.

W 2024 roku nie były przeprowadzane oceny zewnętrzne funkcji audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Zduńska Wola. Ostatnia ocena zewnętrzna została przeprowadzona przez niezależnego audytora w formie walidacji samooceny zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego wg standardu 1312 – Oceny zewnętrzne w 2021 roku. Ocena zewnętrzna wykazała generalną zgodność działalności audytora wewnętrznego Urzędu Miasta Zduńska Wola z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, co zostało potwierdzone wydanymi referencjami.

2 stycznia 2025 r.

.....
(data i podpis kierownika komórki audytu wewnętrznego)

Zapoznałem się

.....
(data i podpis Prezydenta Miasta)