

Urząd Miejski w Śremie
Plac 20 Października 1, 63-100 Śrem

.....
(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

PAKAU.1721.2.2025.TKR

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2026

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
	URZĄD MIEJSKI W ŚREMIE , UL. PLAC 20 PAŹDZIERNIKA 1 63-100 ŚREM wraz z jednostkami organizacyjnymi

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze
	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności ²⁾	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ³⁾	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	
1	2	3	4	5	6
1.	Gospodarka finansowa	Wspomagająca	Tak	Gospodarka finansowa	60,29 %

Lp.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze
	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności ²⁾	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ³⁾	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	
1	2	3	4	5	6
2.	Gospodarowanie majątkiem	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem	58,82 %
3.	Obsługa prawna i zamówienia publiczne	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	61,03 %
4.	Dialogu społecznego i informatyzacji	Wspomagająca	Tak	Systemy informatyczne	34,56 %
5.	Inwestycje, infrastruktura i planowanie strategiczne	Wspomagająca	Tak	Gospodarka finansowa	69,12 %
6.	Organizacja pracy	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	50,00 %
7.	Organizacja porządku i bezpieczeństwa publicznego, zarządzanie kryzysowe	Podstawowa	Nie	-	68,38 %
8.	Organizacja usług komunalnych	Podstawowa	Nie	-	70,59 %
9.	Organizacja spraw obywatelskich	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	50,00 %

Lp.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze
	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności ²⁾	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ³⁾	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	
1	2	3	4	5	6
10.	Organizacja ładu przestrzennego	Podstawowa	Nie	-	55,88 %
11.	Organizacja usług społecznych, współpraca z partnerami zagranicznymi i organizacjami pozarządowymi	Podstawowa	Tak	-	53,68 %
12.	Ochrona środowiska	Podstawowa	Nie	-	47,06 %

¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

²⁾ Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową, charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

³⁾ Niepotrzebne skreślić.

⁴⁾ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: "Działalność Wspomagająca". Wówczas należy wybrać odpowiednio: "Gospodarka finansowa" albo "Zakupy", albo "Zarządzenie mieniem", albo "Bezpieczeństwo", albo "Systemy informatyczne", albo "Zarządzanie".

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy T / N	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ocena systemu organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 2 Słoneczna Gromada w Śremie, ze szczególnym uwzględnieniem mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych	Gospodarka finansowa	2	60	N	
2.	Ocena systemu organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 3 Jarzębinka w Śremie, ze szczególnym uwzględnieniem mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych	Gospodarka finansowa	2	60	N	

3.	Ocena systemu organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 Mali Przyrodnicy w Śremie , ze szczególnym uwzględnieniem mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych	Gospodarka finansowa	2	60	N	
4.	Ocena systemu organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 7 Janka Wędrawniczka w Śremie, ze szczególnym uwzględnieniem mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych	Gospodarka finansowa	2	60	N	
5.	Ocena organizacji i funkcjonowania Muzeum Śremskiego w zakresie wydatkowania środków finansowych przekazywanych instytucji w formie dotacji na prowadzenie działalności wynikającej z realizowanych zadań statutowych	Gospodarka finansowa	2	60	N	

6.	Ocena organizacji i stanu realizacji zadań w zakresie ochrony ludności i obrony cywilnej w gminie Śrem	Obrona cywilna	2	50	N	
7.	Ocena systemu organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Dąbrowie , ze szczególnym uwzględnieniem mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych	Gospodarka finansowa	2	60	N	
8.	Ocena systemu bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miejskim w Śremie	Dialogu społecznego i informatyzacji	2	26	N	Zadanie z zakresu bezpieczeństwa informacji ujęto w planie audytu obligatoryjnie*

*na mocy przepisu § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych.

3.2. Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy T / N	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ocena realizacji zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane poniżej 130.000,00 zł netto w Urzędzie Miejskim w Śremie	Obsługa prawna i zamówienia publiczne	2	5	N	
2.	Ocena systemu bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miejskim w Śremie*	Dialogu społecznego i informatyzacji	2	5	N	Zadanie z zakresu bezpieczeństwa informacji ujęto w planie audytu obligatoryjnie *
3.	Ocena efektywności i skuteczności realizacji zadań w obszarze pozyskiwania środków zewnętrznych na projekty realizowane przez Centrum Usług Społecznych w Śremie	Gospodarka finansowa	2	35	N	

4. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia <u>czynności doradczych</u> (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	2	25	-Szkolenia z zakresu audytu wewnętrznego, kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem, szkolenia branżowe -Sporządzenie wniosków do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w zakresie nieprawidłowości stwierdzonych w Śremskim Ośrodku Kultury w Śremie, -Opracowanie zestawienia i sprawozdań z analizy ryzyka przeprowadzonego w Urzędzie Miejskim w Śremie na 2026 r., -Ocena systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ze szczególnym uwzględnieniem mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych

5. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Brak	Brak	Brak	Brak	

6. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1.	Organizacja usług komunalnych	2026	70,59 %
2.	Inwestycje, infrastruktura i planowanie strategiczne	2026	69,12 %
3.	Obsługa prawna i zamówienia publiczne	2026	61,03 %
4.	Organizacja porządku i bezpieczeństwa publicznego	2026	68,38 %
5.	Gospodarowanie majątkiem	2027	58,82 %
6.	Organizacja usług społecznych, współpraca z partnerami zagranicznymi i organizacjami pozarządowymi	2027	53,68 %
7.	Gospodarka finansowa	2027	60,29 %
8.	Organizacja ładu przestrzennego	2027	55,88 %

9.	Organizacja spraw obywatelskich	2028	50,00 %
10.	Organizacja pracy	2028	50,00 %
11.	Ochrona środowiska	2028	47,06 %
12.	Dialogu społecznego i informatyzacji	2028	34,56 %

* na mocy przepisu § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych.

7. Budżet czasu pracy audytora wewnętrznego

Lp.	Informacja na temat budżetu czasu komórki	Ilość osobodni	Uwagi
1	2	3	4
1.	Realizacja poszczególnych zadań zapewniających	436	Brak
2.	Realizacja czynności doradczych	25	Brak
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających	0	Brak
4.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	45	Nie
Razem		506*	Brak

*Rzeczywista liczba dni pracy pracowników na dwóch etatach w 2026 r. z wyłączeniem dni wolnych od pracy (soboty, niedziele i święta). oraz bez wyłączenia 4 dni wolnych należnych łącznie pracownikom za święto przypadające w sobotę (15.08.2026 r., 26.12.2026 r.) i dni wolnych od pracy z tytułu urlopu wypoczynkowego (łącznie 62 dni urlopu wypoczynkowego).

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

Lp.	Istotne informacje z roku poprzedniego	Tak / Nie	Uwagi
1	2	3	4
1.	Ocena wewnętrzna audytu wewnętrznego za 2025 rok – kwestionariusz samooceny audytora wewnętrznego	Tak	Brak

31.12.2025 r..
.....
(data)

14.01.2026 r..
.....
(data)

31.12.2025 r. Krystyna Taciak
31.12.2025 r. Bartosz Edwarczyk
.....
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)

Burmistrz Śremu
Grzegorz Wiśniewski
.....
(podpis i pieczęć kierownika jednostki, w której
zatrudniony jest audytor wewnętrznego)