



ZAW.1721.1.2026
00008727/2026/W

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO w 2025 ROKU

Spis treści

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO w 2025 ROKU	1
1. Wstęp.....	3
2. Informacje o zadaniach audytowych, w tym zleconych, o których mowa w art. 292 ust. 1 pkt 1 i art. 293 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, monitorowaniu realizacji zaleceń oraz czynnościach sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu na 2025 rok.	3
2.1. Zadania zapewniające.....	3
2.2. Czynności doradcze.....	4
2.3. Monitoring realizacji zaleceń i czynności sprawdzające.....	5
2.4. Niezrealizowane planowe zadania audytowe	6
3. Analiza zasobów osobowych Zespołu ds. Audytu Wewnętrznego.....	6
4. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym.....	7
5. Potwierdzenie niezależności audytu wewnętrznego	8

1. Wstęp

Sprawozdanie przygotowano zgodnie z § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (zwane dalej rozporządzeniem).

Obejmuje ono sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2025, który został przygotowany przez audytora wewnętrznego kierującego Zespołem ds. Audytu Wewnętrznego w dniu 18 grudnia 2024 r. Plan został zatwierdzony przez Prezydenta Wrocławia i opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego Wrocławia.

W 2025 roku Zespół ds. Audytu Wewnętrznego:

- realizował 3 zadania zapewniające, które będą kontynuowane w 2026 roku,
- zrealizował 1 doraźną czynność doradczą.

Audytór wewnętrzny monitorował realizację zaleceń wydanych w wyniku zadań zapewniających i czynności doradczych (tam, gdzie zostało to ustalone). Przeprowadzono również czynności sprawdzające.

2. Informacje o zadaniach audytowych, w tym zleconych, o których mowa w art. 292 ust. 1 pkt 1 i art. 293 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, monitorowaniu realizacji zaleceń oraz czynnościach sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu na 2025 rok.

2.1. Zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego/Nazwa obszaru/ Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Najważniejsze zalecenia, oceny, wnioski
1.	Gospodarowanie pustostanami/Gospodarka komunalna/planowe	Zadanie zostało zawieszone na etapie przeglądu wstępnego. Zespół ds. Audytu Wewnętrznego sformułował zalecenia. Zadanie będzie kontynuowane w 2026 r.

Lp.	Temat zadania zapewniającego/Nazwa obszaru/ Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Najważniejsze zalecenia, oceny, wnioski
2.	Dochodzenie należności z tytułu opłat za korzystanie z nieruchomości gminnych wraz z procesem realizacji wyroków sądowych/Budżet Wrocławia/Gospodarka komunalna/planowe	Zadanie zostało rozpoczęte w listopadzie 2025 r. Zadanie będzie kontynuowane w 2026 r.
3.	Funkcjonowanie obszaru księgowości i budżetu w Zarządzie Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu/Budżet Wrocławia/Infrastruktura i Transport/planowe	Zadanie zostało częściowo zrealizowane, wstępne wyniki w części z kryteriów oceny zostały wysłane do uzgodnienia przez Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta. Zadanie będzie kontynuowane w 2026 r.

2.2. Czynności doradcze

Lp.	Temat czynności doradczych/Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Podsumowanie czynności doradczych
1.	Obieg projektów Zarządzeń Prezydenta Wrocławia.	Czynności doradcze zostały podjęte z inicjatywy audytora wewnętrznego. Audytor wewnętrzny sformułował rekomendacje dotyczące m.in. przypomnienia komórkom organizacyjnym Urzędu Miejskiego Wrocławia, miejskim jednostkom organizacyjnym i Spółkom o obowiązującym obiegu projektów zarządzeń Prezydenta Wrocławia, który jest określony w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu i rozdziale 3, § 12 do § 15 zarządzenia nr 993/24 Prezydenta Wrocławia z dnia 30 września 2024 r. w sprawie zasad i trybu opracowywania projektów aktów normatywnych, ich ogłaszania, rozdziału i wzorów rejestrów. Zaproponowano również, że Biuro Prezydenta UMW przeanalizuje rolę Działu Aktów Normatywnych w

Lp.	Temat czynności doradczych/Odniesienie do planu audytu wewnętrznego	Podsumowanie czynności doradczych
		procesie tworzenia aktów normatywnych i ewentualnie dokona zmian w procedurze tworzenia aktów normatywnych określonej w ww. zarządzeniu nr 993/24.

2.3. Monitoring realizacji zaleceń i czynności sprawdzające

Lp.	Zadania, których dotyczyło monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	Data notatki informacyjnej z czynności sprawdzających	Liczba zaakceptowanych zaleceń	Liczba zaleceń wdrożonych
1.	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające – zadanie zapewniające "Zapewnianie dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami" (dostępność architektoniczna i organizacja dostępności).	Monitorowano realizację zaleceń. Czynności sprawdzające zaplanowano w 2026 roku.	Nie dotyczy	Nie dotyczy
2.	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające - zadanie zapewniające „Dowóz dzieci i uczniów niepełnosprawnych do szkół i placówek oświatowych”.	29.12.2025 r.	21	21 (część zaleceń dotyczy bieżącej działalności, zatem będą realizowane w sposób ciągły).
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń - zadanie zapewniające „Sprawność i efektywność działań windykacyjnych w ZZK wobec dłużników Gminy Wrocław z tytułu czynszów za lokale	Monitorowano realizację zaleceń. Kontynuacja monitorowania w 2026 roku.	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Lp.	Zadania, których dotyczyło monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	Data notatki informacyjnej z czynności sprawdzających	Liczba zaakceptowanych zaleceń	Liczba zaleceń wdrożonych
	mieszkalne, użytkowe i garaże”.			
4.	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające - zadanie zapewniające „Procedura oddawania nieruchomości gruntowych w użytkowanie wieczyste wraz z kontrolą wykonywania warunków umowy i przestrzegania jej warunków przez użytkownika wieczystego”.	17.12.2025 r.	5	5

2.4. Niezrealizowane planowe zadania audytowe

Brak.

3. Analiza zasobów osobowych Zespołu ds. Audytu Wewnętrznego

Na koniec roku 2025 w Zespole ds. Audytu Wewnętrznego zatrudnionych było 2 audytorów wewnętrznych (jeden z nich zatrudniony od 1 listopada 2025 r.) oraz główny specjalista przeprowadzający audyt wewnętrzny pod nadzorem audytora wewnętrznego.

Lp.	Działania	Zasoby ludzkie – plan (liczba osobodni)	Zasoby ludzkie – realizacja (liczba osobodni)
1.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	160	155
2.	Przeprowadzanie zadań doradczych	0	12,75
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających	17	42,25
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi/koordynacja usług zapewniających	3	2,5
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	30	55,5
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	25	21,25
7.	Urlopy (w tym zaległe) i inne nieobecności	60	43
8.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	80	56,25
9.	Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego	0	22
10.	Suma	375	410,5*

*różnica wynika z godzin pracy audytora wewnętrznego zatrudnionego od 01.11.2025 r. i dodatkowego dnia wolnego – 24.12.2025 r.

4. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

W roku sprawozdawczym Zespół ds. Audytu Wewnętrznego prowadził bieżące monitorowanie przy pomocy formularza samooceny funkcji audytu wewnętrznego „Quality@w” opracowanego przez Ministerstwo Finansów.

5. Potwierdzenie niezależności audytu wewnętrznego

W 2025 roku zostały zapewnione warunki niezbędne do niezależnego i obiektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego. Została zapewniona ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego.

Wrocław, dnia 21 stycznia 2026 r.

Dokument podpisała
Katarzyna Potrząsaj
Audytor wewnętrzny kierujący Zespołem
ds. Audytu Wewnętrznego UMW

Dokument podpisał
Jacek Sutryk Prezydent Wrocławia