

Urząd Miasta i Gminy
ul. 1 Maja 16
74 – 100 Gryfino
tel. (0 91) 416 20 11

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

Obiady w dniu 31.01.2011

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Gryfino
HM
mgr Henryk Piłat

BAW.1721.1.2011

SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2010

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie – jednostka zatrudniająca Audytora Wewnętrznego
2.	Zespół Szkół w Gryfinie
3.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marii Dąbrowskiej w Gryfinie
4.	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. kpt. ż. w. Mamerta Stankiewicza w Gryfinie
5.	Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Podróżników Polskich w Gryfinie
6.	Szkoła Podstawowa im. Księcia Barnima I w Żabnicy
7.	Szkoła Podstawowa im. Małych Zesłańców Sybiru w Radziszewie
8.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Gryfinie
9.	Zespół Szkół w Gardnie
10.	Zespół Szkół w Chwarstnicy
11.	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie
12.	Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Gryfinie
13.	Gryfiński Dom Kultury
14.	Biblioteka Publiczna w Gryfinie
15.	Ośrodek Pomocy Społecznej
16.	Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie
17.	Centrum Wodne „Laguna” w Gryfinie

HM



Lp.	Nazwa jednostki
1	2
18.	Przedszkole Nr 1 im. Krasnala Hałabały w Gryfinie
19.	Przedszkole Nr 2 z oddziałami żłobkowymi im. Misia Uszatka w Gryfinie
20.	Przedszkole Nr 3 im. Kubusia Puchatka w Gryfinie
21.	Przedszkole Nr 4 z oddziałami integracyjnymi w Gryfinie
22.	Przedszkole Nr 5 w Gryfinie

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko ¹	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe ²	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w osobodniach)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Anna Myśko	Audytora wewnętrzny	+48 91 852 18 29	audyt@gryfino.pl	1	Egzamin MF	8

Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego?	TAK
---	-----

¹ Należy wpisać dane wszystkich osób zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego, według stanu na 31 grudnia roku sprawozdawczego.

² Kwalifikacje zawodowe, o których mowa w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240). W przypadku braku ww. kwalifikacji zawodowych należy wpisać „-”.



3. Przeprowadzone zadania zapewniające i czynności doradcze w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewniającego albo przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewniające albo czynności doradcze	Zadanie zapewniające w planie audytu na rok sprawozdawczy	W przypadku audytu wewnętrznego wskazać zlecenog podmiot zlecający audyt	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Obszar ryzyka, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Typ obszaru działalności	Powołanie rzeczoznawcy	Liczba osobodni planowanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego /w przypadku zadań zrealizowanych poza planem wpisać „-“/	Liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego albo wykonanie czynności doradczych	Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu	Liczba zaleceń zaakceptowanych do realizacji	Liczba wdrożonych zaleceń
		podać odpowiednio	tak/ nie	np. GIKS	tak/nie	wskazać odpowiedni obszar	wpisać odpowiednio: „p” dla działalności podstawowej albo „w” dla działalności wspomagającej	tak/nie		odnosi się do zadań zapewniających	odnosi się do zadań zapewniających	odnosi się do zadań zapewniających	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Poprawność rozliczania dotacji przyznawanych dla stowarzyszeń oraz klubów sportowych	zadanie zapewniające	Tak	-	Nie	Sport i rekreacja	p	Nie	55	52	13	13	czynności sprawdzające zaplanowane na rok 2011
2.	Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych	czynność doradcza	-	-	Nie	Zarządzanie	w	Nie	Łączna liczba dni przewidziana w Planie Audytu wewnętrznego na 2010 rok na przeprowadzenie czynności doradczych	2	-	-	-



Lp.	Temat zadania zapewniającego albo przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewniające albo czynności doradcze <i>podać odpowiednio</i>	Zadanie zapewniające ujęte w planie audytu na rok sprawozdawczy <i>tak/ nie</i>	W przypadku audytu wewnętrznego zleconego wskazać podmiot zlecający audyt <i>np. GIKS</i>	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych <i>tak/ nie</i>	Obszar ryzyka, w którym przeprowadzono zadanie audytowe <i>wskazać odpowiedni obszar</i>	Typ obszaru działalności <i>wpisać odpowiednio: „p” dla działalności podstawowej albo „w” dla działalności wspomagającej</i>	Powołanie rzeczoznawcy <i>tak/ nie</i>	Liczba osobodni planowanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego <i>/w przypadku zadań zrealizowanych poza planem wpisać „-”/</i>	Liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego albo wykonanie czynności doradczych	Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu <i>odnosi się do zadań zapewniających</i>	Liczba zaleceń zaakceptowanych do realizacji <i>odnosi się do zadań zapewniających</i>	Liczba wdrożonych zaleceń <i>odnosi się do zadań zapewniających</i>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
									wynosiła 10 dni.				
3.	Prawidłowość realizacji projektu dofinansowanego ze środków UE pn. Uzbrojenie terenów inwestycyjnych Regionalnego Parku Przemysłowego Specjalnej Strefy Ekonomicznej w	zadanie zapewniające	Tak	-	Tak	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	w	Nic	75	58	17	17	czynności sprawdzające zaplanowano na rok 2011



Lp	Temat zadania zapewniającego albo przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewniające albo czynności doradcze	Zadanie zapewniające ujęte w planie audytu na rok sprawozdawczy	W przypadku audytu wewnętrznego zleconego wskazać podmiot zlecający audyt	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Obszar ryzyka, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Typ obszaru działalności	Powołanie rzeczoznawcy	Liczba osobodni planowanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego	Liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego albo wykonanie czynności doradczych	Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu	Liczba zaleceń zaakceptowanych do realizacji	Liczba wdrożonych zaleceń
		podać odpowiednio	tak/ nie	np. GIKS	tak/ nie	wskazać odpowiedni obszar	wpisać odpowiednio : „p” dla działalności podstawowej albo „w” dla działalności wspomagającej	tak/ nie	/w przypadku zadań zrealizowanych poza planem wpisać „-“/	odnosi się do zadań zapewniających	odnosi się do zadań zapewniających	odnosi się do zadań zapewniających	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	miejsowości Gardno												



Wskazanie przyczyn(y) zaistnienia ewentualnych znaczących odstępstw od realizacji planu audytu (w tym przyczyny odstąpienia od przeprowadzenia zadania audytowego np. przeprowadzenie niemożliwe albo niecelowe, wystąpienie nowego ryzyka, zmiana oceny ryzyka, inne)

4. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Liczba osobodni planowanych na przeprowadzenie czynności sprawdzających	Liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie czynności sprawdzających	Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu /odnosi się do zadań zapewniających/	Liczba zaleceń zaakceptowanych do realizacji /odnosi się do zadań zapewniających/	Liczba wdrożonych zaleceń /odnosi się do zadań zapewniających/
1	2	3	4	5	6	7
1.	Weryfikacja poprawności dokonywania zamówień publicznych przez Wydział Organizacyjny w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie	5	4	15	15	14
2.	Weryfikacja poprawności dokonywania zamówień publicznych przez Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie	4	3	3	3	3
3.	Weryfikacja poprawności udzielania zamówień publicznych w Szkole Podstawowej Nr 2 w Gryfinie	5	5	21	21	21



Wskazanie przyczyn(y) zaistnienia ewentualnych znaczących odstępstw od realizacji planu audytu:

5. Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
1.	Poprawność rozliczania dotacji przyznawanych dla stowarzyszeń oraz klubów sportowych	zadanie zapewniające	- nie uregulowanie, w formie pisemnej, procesu rozliczania dotacji funkcjonującego w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie. Powyższe należy wprowadzić ze szczególnym uwzględnieniem poszczególnych czynności wykonywanych w ramach procedury, przypisaniem odpowiedzialności za ich wykonywanie pracownikom (stanowiskom), wskazaniem dokumentowania dokonania czynności kontrolnych na dokumentach oraz wskazaniem terminów ich realizacji. Przyczyni się to do uporządkowania i usprawnienia ww. procesu, jak również ustanowienia adekwatnych i efektywnych punktów kontrolnych <i>luki w standardzie Nr 10</i>	- wątpliwości dotyczące terminowej weryfikacji sprawozdań z wykonania zadania publicznego; - ryzyko niewłaściwego sprawowania kontroli w trakcie wykonywania zadania publicznego;



Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradczą <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
			<p><i>Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej oraz Nr 11 Nadzór</i></p> <ul style="list-style-type: none">- umieszczanie w umowach zawieranych z Beneficjentami nieprecyzyjnych, dodatkowych uwarunkowań – kryteriów uznawania rozliczenia dotacji za poprawne. Należy formułować je w sposób nie budzący wątpliwości interpretacyjnych;- nieprecyzyjne określanie przez organizacje, biorące udział w konkursach, harmonogramów planowanych działań;- luki w zakresie ustanowienia i realizacji kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności m.in. prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania oraz prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy;- nie opisywanie, przez organizacje pozarządowe, dokumentów księgowych stanowiących rozliczenie umów, w zakresie merytorycznej celowości dokonywanych zakupów oraz	<ul style="list-style-type: none">- ryzyko wystąpienia sytuacji uznania zadania za wykonane niezgodnie z ofertą oraz nienależytego wykonywania umowy;- wątpliwości w trakcie dokonywania oceny celowości ww. zakupów lub świadczenia usług;- ryzyko naruszenia przepisów prawa powszechnie obowiązującego;- ryzyko naruszenia dyscypliny finansów publicznych;- luki w systemie kontroli;



Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradczą <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
			<p>świadczonych usług;</p> <ul style="list-style-type: none">- brak podziału obowiązków w zakresie szczegółowej weryfikacji składanych sprawozdań z wykonania zdania oraz sprawowania nadzoru nad weryfikacją ww. sprawozdań <p><i>luki w standardzie 4 Delegowanie uprawnień, Nr 10 Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, Nr 11 Nadzór, Nr 13 Ochrona zasobów</i></p> <ul style="list-style-type: none">- brak rozdzielenia wykonywania czynności, nadzoru oraz akceptacji rozliczenia w strukturze komórki organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie w zakresie rozliczania dotacji przyznawanych dla stowarzyszeń i klubów sportowych,- niekompletne formułowanie treści umowy zawieranej z wykonawcą zadania publicznego, w zakresie wyrażania/bądź nie wyrażania zgody na realizację zadania wraz z podwykonawcą lub partnerem <p><i>luki w standardzie 4 Delegowanie</i></p>	<ul style="list-style-type: none">- ryzyko wystąpienia niezgodności z zasadą zawartą w art. 16 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, który stanowi, że zadanie publiczne nie może być zrealizowane przez podmiot niebędący stroną umowy, chyba że umowa zezwala na wykonanie określonej części zadania przez taki podmiot;- ryzyko zaistnienia przesłanek związanych z naruszeniem dyscypliny finansów publicznych;- luki w systemie kontroli;

Jm



Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
			<p><i>uprawnień, Nr 10 Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, Nr 13 Ochrona zasobów oraz Nr 17 Komunikacja wewnętrzna</i></p> <p>- słaby system kontroli w zakresie przyjmowania dokumentów stanowiących rozliczenie dotacji tj. sprawozdań z wykonania zadania publicznego, w zakresie dokonywania czynności przez osoby upoważnione, zgodnie z informacjami zawartymi we właściwych dokumentach potwierdzających ww. uprawnienia np. odpis z Krajowego Rejestru Sądowego</p> <p><i>luki w standardzie 4 Delegowanie uprawnień, Nr 11 Nadzór, Nr 13 Ochrona zasobów, Nr 14 Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych</i></p> <p>- istotne luki w elemencie kontroli zarządczej: informacji i komunikacji, w szczególności komunikacji</p>	<p>- ryzyko nieważności dokumentów, zawierających niekompletne podpisy osób uprawnionych (nieadekwatnych) do dokonywania pewnego rodzaju czynności np. na ofercie, sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego;</p> <p>- wątpliwości w zakresie terminowości składania sprawozdań oraz uzupełniania dokumentów przez organizacje pozarządowe;</p>



Lp.	Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewnające albo czynność doradcza <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
			<p>zewnątrznej, nie zapewniające efektywnego systemu wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi wpływ na osiągnięcie celów i realizację zadań;</p> <p>- istotne słabości systemu kontroli zarządczej w zakresie nadzoru nad wykonywaniem czynności, jak również realizacją procesu rozliczania dotacji, w zakresie dokumentowania czynności operacyjnych: przyjmowanie dokumentów przez pracowników badanego wydziału</p> <p><i>luki w standardzie 4 Delegowanie uprawnień, Nr 11 Nadzór, Nr 14 Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, Nr 18 Komunikacja zewnętrzna</i></p>	<p>- ryzyko zaistnienia przesłanek związanych z naruszeniem dyscypliny finansów publicznych</p>
2.	Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych	czynność doradcza	<p>- szkolenie z zakresu budowy i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem specyfiki jednostek samorządu terytorialnego oraz odpowiedzialności za jego</p>	

Jm



Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradczą <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
3.	Prawidłowość realizacji projektu dofinansowanego ze środków UE pn. Ubrojenie terenów inwestycyjnych Regionalnego Parku Przemysłowego Specjalnej Strefy Ekonomicznej w miejscowości Gardno	zadanie zapewniające	funkcjonowanie - nie dokumentowanie procesu szacowania wartości zamówienia publicznego; - luki we współpracy z usługodawcą zewnętrznym, obsługującym Projekt pod względem prawnym <i>luki w standardzie 4 Delegowanie uprawnień, Nr 10 Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, Nr 17 Komunikacja wewnętrzna oraz Nr 18 Komunikacja zewnętrzna</i>	- ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w dokumentacji na etapie przygotowywania postępowań o udzielenie zamówień publicznych. W zależności od rodzaju nieprawidłowości mogą zmateriałizować się ryzyka przewidziane w przepisach prawa; - ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w zakresie udzielania zamówień uzupełniających; - ryzyko niepoprawnego określenia wartości zamówienia publicznego; - ryzyko niepoprawnego wyboru w zakresie procedury właściwej do wydatkowania środków finansowych; - ryzyko wystąpienia nieścisłości w trakcie realizacji Projektu skutkujących możliwością wystąpienia konieczności dokonywania korekt finansowych; - nieefektywność mechanizmów kontrolnych; - luki w systemie kontroli;

jm



Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
			<p>- istotne słabości procesu w zakresie uwzględniania wartości przewidywanych zamówień uzupełniających przy szacowaniu wartości zamówienia publicznego;</p> <p>- istotne luki w ustanowieniu i wdrożeniu zarządzania ryzykiem w sferze realizowanego Projektu;</p> <p>- istotne słabości w zapewnianiu stosowania przepisów związanych z udzielaniem zamówień publicznych, m.in. ustawy PZP, w przypadku robót uzupełniających i dodatkowych udzielanych w trybie zamówienia z wolnej ręki, w szczególności dokumentowania procedur;</p> <p>- luki w konstrukcji systemu kontroli w zakresie realizacji Projektu.</p> <p>Rozdzielenie zadań wykonywanych w trakcie realizacji Projektu poszczególnym osobom zgodnie z ich kompetencjami i doświadczeniem, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia bieżącej wymiany informacji pomiędzy ww. osobami</p> <p><i>luki w standardzie 4 Delegowanie</i></p>	<p>- ryzyko zakłóceń stosowania zasady zamówień publicznych dotyczącej zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców;</p> <p>- ryzyko niepoprawnego określenia wartości zamówienia publicznego;</p> <p>- ryzyko niepoprawnego wyboru w zakresie procedury właściwej do wydatkowania środków finansowych;</p> <p>- ryzyko zaistnienia przesłanek związanych z naruszeniem dyscypliny finansów publicznych;</p> <p>- ryzyko wystąpienia nieściśności w trakcie realizacji Projektu skutkujących możliwością wystąpienia konieczności dokonywania korekt finansowych;</p> <p>- ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w dokumentacji na etapie przygotowywania postępowań o udzielenie zamówień publicznych. W zależności od rodzaju nieprawidłowości mogą zmaterializować się ryzyka przewidziane w przepisach prawa;</p> <p>- ryzyko wykonywania czynności w trakcie realizacji Projektu przez osoby nieupoważnione;</p>



Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
			<p><i>uprawnień, Nr 7 Identyfikacji ryzyka, Nr 8 Analizy ryzyka, Nr 9 Reakcji na ryzyko, Nr 10 Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, Nr 11 Nadzór, Nr 13 Ochrona zasobów</i></p> <p>- luki w zakresie nadzoru nad kompletnością, bieżącą dostępnością oraz aktualnością dokumentacji związanej z realizacją Projektu</p> <p><i>luki w standardzie 4 Delegowanie uprawnień, Nr 10 Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej oraz Nr 11 Nadzór</i></p>	<p>- ryzyko zaistnienia niezgodności w zakresie przechowywania dokumentacji stosownie do postanowień umowy o dofinansowanie, związanej z realizacją Projektu</p>

**6. Niezrealizowane zaplanowane zadania**

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewniającego lub czynności doradczej
1	2	3	4
1.	-	-	-

7. Inne istotne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym / w tym inne istotne informacje ustalone z w porozumieniu z kierownikiem jednostki/

1) W roku sprawozdawczym została przeprowadzona zewnętrzna ocena funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie. Zgodnie ze Standardem 1312 Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego (The Institute of Internal Auditors) oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji.

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie zyskał pozytywną ocenę w zakresie zgodności z definicją Audytu wewnętrznego, Standardami IIA, Kodeksem Etyki IIA oraz obowiązującymi sektor finansów publicznych przepisami prawa dotyczącymi audytu wewnętrznego.

2) Ze względu na zamianę przepisów prawa powszechnie obowiązującego zmianie uległy wewnętrzne regulacje dotyczące funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie.

a) Zarządzeniem Nr 0152 – 5/10 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 4 marca 2010 r. zastąpiono wcześniej obowiązujące zarządzenie Nr 0152 – 39/08 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 24 czerwca 2008 r. w sprawie Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego zmienione zarządzeniem nr 0152 – 57/09 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 17 grudnia 2009 r.

b) Zarządzeniem Nr 0152 – 25/10 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 1 lipca 2010 r. zmieniono zarządzenie Nr 0152 – 5/10 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 4 marca 2010 r.

c) Zarządzeniem Nr 0152 – 6/10 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 4 marca 2010 r. zastąpiono wcześniej obowiązujące zarządzenie Nr 0152 – 40 / 08 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 24 czerwca 2008 r. w sprawie Karty Audytu Wewnętrznego.

JM



3) Zarządzeniem Nr 0152 – 16/10 Burmistrza Miasta Gminy Gryfino z dnia 30 kwietnia 2010 r. zastąpiono wcześniej obowiązujące zarządzenie Nr 0152 – 10/07 Burmistrza Miasta i Gminy w Gryfinie z dnia 6 marca 2007 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie wraz z późniejszymi zmianami.

4) Zarządzeniem Nr 0152 – 52/10 Burmistrza Miasta Gminy Gryfino z dnia 30 grudnia 2010 r. wprowadzono regulacje dotyczące organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Gryfino.

5) Zarządzeniem Nr 0152 – 53/10 Burmistrza Miasta Gminy Gryfino z dnia 30 grudnia 2010 r. wprowadzono regulacje dotyczące zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie.

31.01.2011
(data)

AUDYTOR WEWNETRZNY
mgr Anna Myśko
.....
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego/kierownika komórki audytu wewnętrznego)