

Zarządzenie Nr BO.0050.165.2012

Burmistrza Ozimka

z dnia 31 grudnia 2012 r.

w sprawie: zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2013

Na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) oraz § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010 r. nr 21 poz. 108) zarządzam, co następuje:

§ 1

Zatwierdzam „Plan audytu wewnętrznego na rok 2013”, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2013 r.

Otrzymują:

1. audytor wewnętrzny w/m
2. BO.0050.165.2012-aa.

URZĄD GMINY I MIASTA OZIMEK
UL. KS. J. DZIERŻONA 4B
46-040 OZIMEK

Załącznik
do Zarządzenia Nr BO.0050.165.2012
Burmistrza Ozimka
z dnia 31 grudnia 2012 r,

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

AW – 1721.2.2012

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2013

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym ¹

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Gminy i Miasta Ozimek (<i>jednostka objęta audytem wewnętrznym oraz miejsce zatrudnienia audytora wewnętrznego</i>)
2.	Gimnazjum Nr 1 w Ozimku
3.	Szkoła Podstawowa w Antoniowie
4.	Szkoła Podstawowa w Dylakach
5.	Szkoła Podstawowa w Grodźcu
6.	Szkoła Podstawowa w Krasiejowie
7.	Szkoła Podstawowa w Szczedrzyku
8.	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Ozimku
9.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Ozimku
10.	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Ozimku
11.	Przedszkole Publiczne Nr 3 w Dylakach
12.	Przedszkole Publiczne Nr 5 w Krasiejowie
13.	Przedszkole Publiczne Nr 6 w Szczedrzyku
14.	Przedszkole Publiczne Nr 1 w Ozimku
15.	Przedszkole Publiczne Nr 2 w Ozimku
16.	Przedszkole Publiczne Nr 4 w Ozimku

¹ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 283 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.).

17.	Gminny Zakład Oświaty
18.	Dom Kultury w Ozimku
19.	Ośrodek Opieki Społecznej w Ozimku
20.	Gminny Ośrodek Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Rodziny

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

W działalności Urzędu Gminy i Miasta Ozimek oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Ozimek wyodrębniono 17 obszarów ryzyk:

1. Finanse, rachunkowość, budżet
2. Podatki i opłaty lokalne
3. Zamówienia publiczne
4. Inwestycje
5. Kadry, płace, ZFSS
6. Działalność Biura Rady Miejskiej
7. Gospodarowanie nieruchomościami oraz majątkiem Gminy Ozimek
8. Usługi administracyjne oraz obsługa mieszkańców
9. Działalność kulturalna, sport, turystyka, promocja i rozwój Gminy Ozimek
10. Opieka społeczna
11. Działalność oświatowa
12. Ochrona środowiska
13. Zarządzanie kryzysowe
14. Organizacja pracy i zarządzanie w Urzędzie Gminy i Miasta Ozimek
15. Dostęp do informacji publicznej i ochrona danych osobowych
16. Postępowanie egzekucyjne
17. Systemy informatyczne

OBSZAR DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

Lp.	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.3 ustawy ³	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴	Poziom ryzyka w obszarze
1	2	3	4	5	6
OBSZAR RYZYKA: FINANSE, RACHUNKOWOŚĆ, BUDŻET					
1.	Budżet – tryb uchwalania, zmiany w budżecie, wykonywanie budżetu	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
2.	Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
3.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
4.	Sprawozdawczość finansowa, w tym sprawozdawczość jednostek organizacyjnych Gminy Ozimek	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
5.	Celowość i gospodarność dokonywanych wydatków	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
6.	Gospodarowanie oraz ewidencja środków trwałych, wypożyczenia i wartości niematerialnych i prawnych	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
7.	Obieg dokumentów finansowo-księgowych	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski

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”.

8.	Finansowanie jednostek organizacyjnych Gminy Ozimek	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
9.	Podróże służbowe	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
OBSZAR RYZYKA: PODATKI I OPŁATY LOKALNE					
10.	Podatek rolny i leśny – system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, udzielanie ulg w spłacie podatków	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
11.	Pozostałe podatki i opłaty – system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, udzielanie ulg w spłacie podatków	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
OBSZAR RYZYKA: ZAMÓWIENIA PUBLICZNE					
12.	Realizacja zamówień publicznych powyżej 14.000 euro	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	Zarządzanie	wysoki/średni/niski
13.	Realizacja zamówień publicznych poniżej 14.000 euro	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	Zarządzanie	wysoki/średni/niski
14.	Funkcjonowanie Komisji Przetargowej w Urzędzie Gminy i Miasta Ozimek w zakresie zamówień publicznych powyżej 14.000 Euro	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	Zarządzanie	wysoki/średni/niski

OBSZAR RYZYKA: INWESTYCJE					
15.	Planowanie i realizacja inwestycji finansowanych z budżetu Gminy Ozimek ,w tym inwestycji w jednostkach organizacyjnych Gminy Ozimek	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
16.	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków UE	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
17.	Inwestycje współfinansowane z pożyczek i kredytów	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
OBSZAR RYZYKA: KADRY, PŁACE, ZFŚS					
18.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
19.	Dokumentacja z zakresu nawiązywania, przebiegu i rozwiązywania stosunku pracy	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	Zatrudnienie	wysoki/średni/niski
20.	Szkolenia i rozwój zawodowy pracowników, podnoszenie kwalifikacji zawodowych	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
21.	Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
22.	Wydatki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy i składki na ubezpieczenia zdrowotne	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
23.	Podatek dochodowy od osób fizycznych (dot. wynagrodzeń pracowników)	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski

24.	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
25.	Wydatki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
OBZAR RYZYKA: DZIAŁALNOŚĆ BIURA RADY MIEJSKIEJ					
26.	Działalność Biura Rady Miejskiej w aspekcie merytoryczny	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
27.	Działalność Biura Rady Miejskiej w aspekcie finansowym	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
OBZAR RYZYKA: GOSPODAROWANIE NIERUCHOMOŚCIAMI ORAZ MAJĄTKIEM GMINY OZIMEK					
28.	Gospodarka lokalami użytkowymi	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
29.	Gospodarka mieszkaniowym zasobem miasta	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
30.	Gospodarka gruntami	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
31.	Modernizacja i utrzymanie lokalnych dróg, ulic, mostów i placów, w tym organizacja oświetlenia miejsc publicznych (ulic, placów i dróg)	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
32.	Utrzymanie zieleni w mieście	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
33.	Gospodarowanie mieniem	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
34.	Poprawność przeprowadzonej inwentaryzacji majątku Gminy Ozimek	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski

OBSZAR RYZYKA: USŁUGI ADMINISTRACYJNE ORAZ OBSŁUGA MIESZKAŃCÓW

35.	Prowadzenie spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/ średni /niski
36.	Prowadzenie spraw związanych z wydawaniem i cofnięciem pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/ średni /niski
37.	Zagospodarowanie przestrzenne oraz ustalenie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/ średni /niski
38.	Wydawanie dowodów osobistych	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/ średni /niski
39.	Prowadzenie ewidencji ludności – sprawy meldunkowe	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/ średni /niski
40.	Działalność Urzędu Stanu Cywilnego	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/ średni /niski
OBSZAR RYZYKA: DZIAŁALNOŚĆ KULTURALNA, SPORT, TURYSTYKA, PROMOCJA I ROZWÓJ GMINY OZIMEK					
41.	Organizacja działalności kulturalnej	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/ średni /niski
42.	Udzielanie i rozliczanie dotacji udzielonych z budżetu Gminy Ozimek na zadania z zakresu sportu	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/ średni /niski
43.	Realizacja zadań związanych z promocją miasta oraz turystyką	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/ średni /niski

44.	Współpraca w zakresie upowszechniania kultury, sportu i turystyki z innymi organizacjami oraz rozliczanie zadań zleconych organizacjom pozarządowym	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/średni/ niski
45.	Pozyskiwanie i obsługa inwestorów	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/średni/ niski
OBSZAR RYZYKA: OPIEKA SPOŁECZNA					
46.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/średni/ niski
OBSZAR RYZYKA: DZIAŁALNOŚĆ OŚWIATOWA					
47.	Realizacja zadań z zakresu oświaty i wychowania	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/średni/ niski
48.	Zarządzanie szkołami podstawowymi i gimnazjami	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/średni/ niski
49.	Zarządzanie przedszkolami	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/średni/ niski
50.	Pomoc materialna dla uczniów	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/średni/ niski
OBSZAR RYZYKA: OCHRONA ŚRODOWISKA					
51.	Prowadzenie spraw z zakresu ochrony środowiska	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/średni/ niski
OBSZAR RYZYKA: ZARZĄDZANIE KRYZYSOWE					
52.	Sprawność i jakość systemu zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej ludności	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/średni/ niski
OBSZAR RYZYKA: ORGANIZACJA PRACY I ZARZĄDZANIE W URZĘDZIE GMINY I MIASTA OZIMEK					
53.	Organizacja pracy Urzędu Gminy i Miasta Ozimek	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/średni/ niski

54.	BHP w UM i jednostkach podległych, ze szczególnym uwzględnieniem warunków pracy	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/ średni /niski
55.	Obieg korespondencji i dokumentów	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/ średni /niski
56.	Archiwizacja dokumentów	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/ średni /niski
57.	Rozpatrywanie skarg i wniosków	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/ średni /niski
58.	Współdziałanie z organizacjami pozarządowymi	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/ średni /niski
59.	Budowanie dobrego wizerunku jednostki	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/ średni /niski
OBSZAR RYZYKA: DOSTĘP DO INFORMACJI PUBLICZNEJ I OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH					
60.	Dostęp do informacji publicznej	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/ średni /niski
61.	Ochrona danych osobowych	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/ średni /niski
62.	Ochrona informacji niejawnych	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak /Nie	----	wysoki/ średni /niski
OBSZAR RYZYKA: SYSTEMY INFORMATYCZNE					
63.	Utrzymanie i rozwój systemów informatycznych w Urzędzie Gminy i Miasta Ozimek	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	System informatyczny	wysoki/ średni /niski
64.	Zapewnienie stałej łączności w zintegrowanym systemie obsługi	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	System informatyczny	wysoki/ średni /niski
65.	Utrzymanie oraz serwis	Podstawowa/ wspomagająca	Tak /Nie	System informatyczny	wysoki/ średni /niski

	sprzętu i oprogramowania	Wspomagająca			
66.	Utrzymanie ciągłości pracy serwerów	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	System informatyczny	wysoki/ średni/ niski
67.	Bezpieczeństwo systemów informatycznych	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	Bezpieczeństwo	wysoki/ średni/ niski
68.	System ochrony danych osobowych	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	Bezpieczeństwo	wysoki/ średni/ niski
69.	Bezpieczny dostęp do Internetu	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	Bezpieczeństwo	wysoki/ średni/ niski
70.	Archiwizacja danych	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	System informatyczny	wysoki/ średni/ niski
OBSZAR RYZYKA: POSTĘPOWANIE EGZEKUCYJNE					
71.	Prowadzenie wszystkich spraw związanych z windykacją należności	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/ średni/ niski

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Windykacja należności	Działalność podstawowa	1/5 etatu	15 dni	Tak/Nie	-

2.	Funkcjonowanie Komisji Przetargowej w Urzędzie Gminy i Miasta Ozimek w zakresie zamówień publicznych powyżej 14.000 Euro	Działalność wspomagająca	1/5 etatu	2 dni	Tak /Nie	-
3.	Bezpieczeństwo systemów informatycznych	Działalność wspomagająca	1/5 etatu	15 dni	Tak /Nie	-

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	---	---	----

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadanie zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Prawidłowość udzielania zamówień publicznych przez gminne jednostki organizacyjne, w tym zamówień publicznych o wartości do 14.000 Euro	Zamówienia publiczne	1/5 etatu	5 dni	-

2.	Rzetelność prowadzonej gospodarki finansowej i gospodarki mieniem przez gminne jednostki organizacyjne	Finanse, rachunkowość, budżet/ Gospodarowanie nieruchomościami oraz majątkiem Gminy Ozimek	1/5 etatu	5 dni	-
----	---	--	-----------	-------	---

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	uwagi
1	2	3	4
1.	Inwestycje	2014	-
2.	Finanse, rachunkowość, budżet	2014	-
3.	Usługi administracyjne oraz obsługa mieszkańców	2014	-
4.	Zarządzanie kryzysowe	2015	-
5.	Organizacja pracy i zarządzanie w Urzędzie Gminy i Miasta Ozimek	2015	-
6.	Działalność oświatowa	2015	-

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu (np. zmiana przepisów ustawy o finansach publicznych) lub nieznanych w chwili tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności Urzędu Gminy i Miasta Ozimek, Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2013 może ulec zmianie.

7. Informacja na temat cyklu audytu

Cykl audytu obliczany zgodnie z metodyką wskazaną w § 7 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010r. Nr 21 poz. 108) przedstawia się następująco:

Liczba wszystkich obszarów ryzyka / liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym = cykl audytu.

Zgodnie z planem audytu wewnętrznego Urzędu Gminy i Miasta Ozimek na rok 2013 zidentyfikowano 17 obszarów ryzyk, zaplanowanych do realizacji w 2013 r. są 3 zadania. Iloczyn wynosi zatem **5,66 ~ 6**.

Przy założeniu, że prowadzone będą zadania zapewniające w ilości 3 rocznie, potrzeba 6 lat na przeprowadzenie audytu wewnętrznego we wszystkich zidentyfikowanych obszarach ryzyka w Urzędzie Gminy i Miasta Ozimek oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Ozimek.

8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

W planie na rok 2013 r. zostały przyjęte obowiązujące uregulowania organizacyjne Urzędu Gminy i Miasta w zakresie stanowiska d/s audytu wewnętrznego.

Obliczenia ilości dni roboczych audytora wewnętrznego tabela:

Ogółem dni roboczych w 2013 w tym:	Razem: 50 osobodni
Nieprzewidziane działania, choroby, szkolenia (statystycznie)	3 osobodni
Urlopy	5 osobodni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie audytów zapewniających i czynności z tym związanych	32 osobodni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie czynności sprawdzających	10 osobodni

(data)

Elżbieta Łapucha
(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

(data)

Marek Korniak
(pieczęć i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)