

Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie
 ul. 1 Maja 16
 74 – 100 Gryfino
 tel. (0 91) 416 20 11
 nazwa i adres jednostki
 sektora finansów publicznych

BAW.0941 – 1 – 06/AS/07

**SPRAWOZDANIE
 Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
 ZA ROK 2006**

1. Podstawowe informacje

a) Informacje o jednostce sektora finansów publicznych

1.	Wykaz jednostek sektora finansów publicznych, w których audytor wewnętrzny prowadził audyt wewnętrzny w roku sprawozdawczym	1) Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie 2) Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Gryfinie 3) Gimnazjum im. Olimpijczyków Polskich 4) Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marii Dąbrowskiej w Gryfinie 5) Szkoła Podstawowa Nr 2 im. kpt. Ż.W. Mamerta Stankiewicza w Gryfinie 6) Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Podróżników Polskich w Gryfinie 7) Szkoła Podstawowa im. ks. Barnima I w Żabnicy 8) Szkoła Podstawowa im. Małych Zesłańców Sybiru w Radziszewie 9) Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Westerplatte w Gardnie 10) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Chwarstnicy
2.	a) Liczba osób zatrudnionych w jednostce, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny (jednostce zatrudniającej) b) Łączna liczba osób zatrudnionych w pozostałych jednostkach, w których audytor wewnętrzny prowadził audyt wewnętrzny (według stanu na dzień 31 grudnia roku, za który sporządzane jest sprawozdanie)	a) 118 osób b) 515 osób
3.)	a) Łączna liczba jednostek podległych jednostce zatrudniającej b) Łączna liczba jednostek nadzorowanych przez jednostkę zatrudniającą (według stanu na dzień 31 grudnia roku, za który sporządzane jest sprawozdanie)	a) 19 b) 19
4.)	Liczba jednostek podległych lub nadzorowanych, w których audytor wewnętrzny prowadził audyt wewnętrzny	9
5.)	Kwota wszystkich gromadzonych środków publicznych w roku sprawozdawczym w mln zł ogółem (dotyczy wyłącznie środków związanych z funkcjonowaniem jednostki zatrudniającej)	3,1

6.)	Kwota środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420 oraz z 2006 r. Nr 45, poz. 319 i Nr 104, poz. 708), zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”, w mln zł (dotyczy wyłącznie środków związanych z funkcjonowaniem jednostki zatrudniającej)	34,3
7.)	Kwota wydatków i rozchodów środków publicznych w roku sprawozdawczym ogółem w mln zł (dotyczy wyłącznie środków związanych z funkcjonowaniem jednostki zatrudniającej)	35,6

b) Informacje o komórce audytu wewnętrznego

1.	Nazwa komórki audytu wewnętrznego	Audyt Wewnętrzny (BAW) ¹					
2.)	Adres pocztowy/numer telefonu/adres e-mail koordynatora komórki audytu wewnętrznego	Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie ul. 1 Maja 16 74 – 100 Gryfino tel. (091) 416 20 11 w.228 e-mail: audyt@gryfino.pl					
3.)	Liczba etatów przyznanych komórce audytu wewnętrznego. (wg stanu na dzień 31 grudnia roku, za który sporządzane jest sprawozdanie)	1					
4.	Liczba osób faktycznie zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego. (wg stanu na dzień 31 grudnia roku, za który sporządzane jest sprawozdanie)	1					
5.)	Nazwa stanowiska/wymiar czasu pracy/zatrudnienie na czas nieokreślony (lub określony, jaki)/ zdany egzamin na audytora wewnętrznego poszczególnych pracowników komórki audytu wewnętrznego	Lp.	Nazwa stanowiska	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Zatrudnienie na czas nieokreślony	Zatrudnienie na czas określony (jaki?)	Zdany egzamin na audytora wewnętrznego
		1.	Audytora wewnętrznego	1 Etat	NIE	TAK (OD 01.09.2005 r. Do 31.08.2008 r.)	TAK
6.)	Czy koordynator komórki audytu wewnętrznego podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki (dyrektorowi generalnemu)?	TAK					
7.	Czy komórka audytu wewnętrznego posiada zatwierdzony przez kierownika jednostki (dyrektora generalnego) dokument określający jej cele, zadania i uprawnienia? (np. karta audytu wewnętrznego, regulamin organizacyjny)	TAK Nazwa dokumentu: ZARZADZENIE Nr 0152-57/05 BURMISTRZA MIASTA I GMINY GRYFINO z dnia 28 grudnia 2005 r. w sprawie regulaminu audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie.					
8.	Czy istnieją pisemne procedury audytu wewnętrznego?	TAK Nazwa dokumentu: ZARZADZENIE Nr 0152-58/05 BURMISTRZA MIASTA I GMINY GRYFINO z dnia 28 grudnia 2005 r. w sprawie Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie.					

¹ Nazwa komórki audytu wewnętrznego zgodna z zarządzeniem nr 0152-10/07 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 6 marca 2007 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie. Zgodnie z obowiązującym do dnia 28 lutego 2007 r. Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie nazwa komórki audytu wewnętrznego brzmiała: Komórka Audytu Wewnętrznego (AW).

9.	Czy dokonywana była zewnętrzna ocena pracy komórki audytu wewnętrznego?	NIE
10.	Czy dokonano udokumentowanej samooceny pracy komórki audytu wewnętrznego?	NIE
11.	Czy opracowano wieloletni/ strategiczny plan audytu wewnętrznego?	TAK Ponadto, na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka, w rocznym planie audytu wewnętrznego określono zadania przewidywane do wykonania na kolejne 6 lat
12.	Czy prace komórki audytu wewnętrznego są wspomagane przez odpowiednie systemy informatyczne (jakie)?	NIE

2. Zakres tematyczny i organizacja zadań audytowych zrealizowanych w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego	Rodzaj audytu F - finansowy Z - zgodności D - działalności IT - systemów informatycznych	Czy dotyczy środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych?	Termin przeprowadzenia zadania audytowego		Obszar ryzyka	Wykorzystane zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Opinie rzeczoznawcy	
				Planowany	Zrealizowany			Czy uzyskano opinie rzeczoznawcy?	Jeśli tak, zakres pracy, czas poświęcony zadaniu
1.	Naliczanie wynagrodzeń oraz dodatków do wynagrodzeń w szkołach podstawowych oraz gimnazjum	F	NIE	I/II kwartał 2006	I/II kwartał 2006	Zarządzanie szkołami samorządowymi	67	NIE	
2.	Ocena kosztów i wydatków związanych z funkcjonowaniem szkół podstawowych oraz gimnazjum	F	NIE	II/III kwartał 2006	II/III kwartał 2006	Zarządzanie szkołami samorządowymi	49	NIE	

3. Wydane zalecenia w ramach zadań audytowych zrealizowanych w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego	Rodzaj audytu (jak w tab. 2)	Czy dotyczy środków wymienionych w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych?	Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu z przeprowadzenia audytu wewnętrznego ***)	Liczba dodatkowych wyjaśnień i umotywowanych zastrzeżeń złożonych audytorowi****)			Liczba podjętych dodatkowych czynności wyjaśniających
					uwzględnione w całości	uwzględnione w części	odrzucone	
1.	Naliczanie wynagrodzeń oraz dodatków do wynagrodzeń w szkołach podstawowych oraz gimnazjum	F	NIE	49	-	-	-	-

2.	Ocena kosztów i wydatków związanych z funkcjonowaniem szkół podstawowych oraz gimnazjum	F	NIE	6	-	-	-	-
----	---	---	-----	---	---	---	---	---

Należy nadmienić, że sprawozdanie z zadania audytowego Nr 1/2006 na temat „Naliczanie wynagrodzeń oraz dodatków do wynagrodzeń w szkołach podstawowych oraz gimnazjum” opracowane zostało z uwzględnieniem podziału na poszczególne, badane, jednostki organizacyjne Gminy Gryfino. Ilość zaleceń podanych w tabeli 3, niniejszego sprawozdania, jest sumą zaleceń zawartych w sprawozdaniach jednostkowych.

Wszystkie zalecenia, przedstawione w sprawozdaniach ze zrealizowanych zadań audytowych, zostały przyjęte do realizacji przez poddane badaniu komórki oraz jednostki organizacyjne.

4. Czynności sprawdzające

Lp.	Rok realizacji zadania audytowego	Temat zadania audytowego	Liczba podjętych czynności sprawdzających	Czy dotyczy środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych?	Uwagi
-	-	-	-	-	-

5. Ocena efektów zrealizowanych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania audytowego	Podstawowe zalecenia***)	Ocena wykorzystania zgłoszonych zaleceń, ich wpływ na funkcjonowanie i efektywność zarządzania jednostką
1.	<p>Naliczanie wynagrodzeń oraz dodatków do wynagrodzeń w szkołach podstawowych oraz gimnazjum</p>	<p>Aktualizacja, opracowanie, wdrożenie konkretnych procedur, instrukcji i mechanizmów, wchodzących w skład systemu kontroli finansowej, z uwzględnieniem standardów kontroli finansowej, o których mowa w art. 63 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz specyfiki działalności Zakładu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Gryfinie (dalej zwanym ZEAS w Gryfinie), w zakresie obsługi finansowo – księgowej jednostek oświatowych, a także przeszkolenie osób właściwych do stosowania ww. procedur, instrukcji i mechanizmów w szkołach podstawowych i gimnazjum w zakresie ich stosowania.</p> <p>Konstrukcja ww. systemu winna uwzględniać kompetencje dyrektorów, poszczególnych jednostek oświatowych, do prowadzenia gospodarki finansowej na podstawie ich planów finansowych.</p> <p>Określenie procedury postępowania w przypadku otrzymania wniosku, w sprawie przyznania dodatku motywacyjnego, wymagającego dokonania zmian oraz przeszkolenie osób właściwych do sporządzania ww. dokumentacji w szkołach podstawowych i gimnazjum w zakresie stosowania ww. procedury.</p> <p>Dokonywanie korekty błędów na ww. wnioskach zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.</p> <p>Określenie sposobu prowadzenia nadzoru i kontroli dokumentacji związanej z rozliczaniem godzin ponadwymiarowych, dokonywanie weryfikacji wykazywanych godzin ponadwymiarowych nauczycieli z informacjami zawartymi w arkuszach organizacyjnych.</p> <p>Wszystkie te czynności winny być zapisane w przepisach wewnętrznych poszczególnych jednostek, np. obiegu i kontroli dokumentacji księgowo – finansowej, instrukcjach.</p> <p>Przedstawianie, organowi prowadzącemu, przez dyrektorów szkół informacji w zakresie zmian w organizacji liczby godzin zajęć edukacyjnych, finansowanych ze środków przydzielonych przez organ prowadzący szkołę (np. w formie aneksów do arkuszy organizacyjnych szkół).</p>	<p>poprawa efektywności oraz skuteczności mechanizmów kontroli wewnętrznej, zapewnienie prawidłowości systemu kontroli,</p> <p>uporządkowanie spraw związanych z kompetencjami i odpowiedzialnością kierowników badanych jednostek organizacyjnych Gminy Gryfino, wynikającymi z odrębnych przepisów,</p> <p>wprowadzenie odpowiednich procedur, zapewnienie prawidłowości nanoszenia korekt na dokumentach księgowych,</p> <p>zapewnienie poprawności stosowania przepisów prawa oraz monitoringu realizacji naliczanych wynagrodzeń,</p> <p>umożliwienie dokonania ekonomicznej oceny gospodarowania środkami finansowymi, przeznaczonymi na godziny zajęć edukacyjnych, przydzielonymi przez organ prowadzący szkołę,</p> <p>poprawa efektywności i gospodarności działań podejmowanych w zakresie systemów zarządzania i kontroli,</p> <p>poprawa efektywności wykorzystania zasobów finansowych jednostek organizacyjnych,</p>

		<ul style="list-style-type: none"> - Dążenie do wprowadzania regulaminów wynagradzania nauczycieli w terminie maksymalnie zbliżonym do początku terminu ich obowiązywania, tj. 1 stycznia danego roku. - Określenie w przepisach wewnętrznych jednostki (szkoły), kolejnych czynności związanych z przyznawaniem dodatku za trudne warunki pracy nauczycieli, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowego udokumentowania stanu zdrowia dziecka, uzasadniającego przyznanie ww. dodatku za trudne warunki pracy oraz osób odpowiedzialnych za czynności wykonywane w ww. procesie. - Stworzenie procedury odnotowywania czynności odwoływania pełnomocnictw, uwzględniającej stworzenie rejestru pełnomocnictw odwołanych oraz zasad ich archiwizowania, a także wskazania osób odpowiedzialnych za jego prowadzenie. - Stworzenie procedury zwracania dokumentów pełnomocnictw, uwzględniającej stworzenie rejestru zwróconych dokumentów pełnomocnictw oraz zasad ich archiwizowania, a także wskazania osób odpowiedzialnych za jego prowadzenie. 	<ul style="list-style-type: none"> - poprawa efektywności i gospodarności działań podejmowanych w zakresie systemów zarządzania, - poprawa efektywności wykorzystania zasobów finansowych jednostki, - poprawa efektywności i gospodarności działań podejmowanych w zakresie systemów zarządzania i kontroli, - wprowadzenie odpowiednich procedur, zapobieganie nadużyciom, związanym z wykorzystywaniem odwołanych a nie zwróconych dokumentów pełnomocnictw,
2.	<p>Ocena kosztów i wydatków związanych z funkcjonowaniem szkół podstawowych oraz gimnazjum</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Wystąpienie do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego o nadanie numerów identyfikacji podatkowej dla wszystkich zobligowanych do jego posiadania jednostek organizacyjnych – w szczególności objętych badaniem szkół podstawowych oraz gimnazjum. W świetle ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.), dalej zwaną „ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych”, płatnikiem podatku dochodowego od przychodów ze stosunku pracy (i innych rodzajów – stosunków pokrewnych) w stosunku do osób zatrudnionych w szkole jest właśnie szkoła, a nie np. jednostka organizacyjna powołana przez Radę Gminy, zgodnie z postanowieniami art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), dalej zwaną „ustawą o systemie oświaty” (w Gminie Gryfino – ZEAS w Gryfinie). Powyższe należy uwzględnić przy sporządzaniu deklaracji podatkowych. Uwzględnienie kompetencji dyrektorów, poszczególnych jednostek oświatowych, do prowadzenia gospodarki finansowej na podstawie ich planów finansowych (m.in. w ww. czynnościach). - Sporządzanie projektów planów finansowych oraz planów finansowych przez kierowników wszystkich obsługiwanych przez ZEAS w Gryfinie (a także ZEAS w Gryfinie) jednostek, z uwzględnieniem praw i obowiązków zawartych w ww. aktach 	<ul style="list-style-type: none"> - zapewnienie zgodności z prawem w zakresie gospodarki finansowej oraz działania badanych jednostek organizacyjnych Gminy Gryfino - uporządkowanie spraw związanych z kompetencjami i odpowiedzialnością kierowników badanych jednostek organizacyjnych Gminy Gryfino, wynikających z odrębnych przepisów - poprawa w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych - uporządkowanie organizacji rachunkowości, poddanych badaniu, jednostek organizacyjnych Gminy Gryfino, - zapewnienie zgodności działania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych z prawem powszechnie

9

	<p>prawnych oraz prowadzenie gospodarki finansowej jednostek budżetowych w rozumieniu przepisów o finansach publicznych.</p> <p>– Określenie dysponentów środków zgodnie z zakresem odpowiedzialności zawartym w ustawach: o finansach publicznych, o systemie oświaty oraz ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), zwaną dalej ustawą o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych. Przyjęcie obsługi finansowo – księgowej przez jednostkę obsługi ekonomiczno – administracyjnej szkół nie może prowadzić do zniesienia samodzielności kierowników jednostek do prowadzenia gospodarki finansowej i wynikającej z niej odpowiedzialności w tym zakresie. Uregulowania wewnętrzne powinny zapewnić właściwe wykonywanie obowiązków przez kierowników poszczególnych jednostek, dzięki czemu możliwe będzie przypisanie im odpowiedzialności za gospodarkę finansową jednostki, z uwzględnieniem ich kompetencji i odpowiedzialności za procesy związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem (np. zaciąganie zobowiązań i dokonywanie wydatków w ramach ustalonych planów finansowych – autoryzację operacji gospodarczych i in.).</p> <p>– Zapewnienie właściwej realizacji obowiązków, w zakresie sprawozdawczości budżetowej, spoczywających na kierownikach jednostek obsługiwanych przez ZEAS w Gryfinie, poprzez sporządzanie, m.in. odrębnych jednostkowych sprawozdań Rb – 28 S oraz Rb – 27 S przez kierowników wszystkich jednostek, na zasadach i w terminach zawartych w ww. rozporządzeniach. Przedkładanie wszystkich sprawozdań jednostkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Gryfino jako ich adresatowi, zgodnie z przepisami o sprawozdawczości budżetowej.</p> <p>– Przestrzeganie i stosowanie obowiązujących przepisów odnoszących się do zasad prowadzenia rachunkowości, z uwzględnieniem kompetencji dyrektorów, poszczególnych jednostek oświatowych (kierowników jednostek), do prowadzenia gospodarki finansowej. Każda szkoła podstawowa i gimnazjum działa w formie odrębnych gminnych jednostek budżetowych, wobec czego zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a) podlegają zakresowi</p>	<p>obowiązującym, poprawa w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, naprawa procesu planowania, umożliwienie dokonywania adekwatnej analizy kosztów ponoszonych na funkcjonowanie poszczególnych badanych jednostek organizacyjnych Gminy Gryfino,</p> <p>– – –</p> <p>zapewnienie zgodności z prawem działania i funkcjonowania procesu gromadzenia, rozdysponowywania oraz wydatkowania środków publicznych, prawidłowe ustalenie osób odpowiedzialnych za poszczególne czynności w procesie gromadzenia, rozdysponowywania oraz wydatkowania środków publicznych,</p> <p>–</p> <p>zapewnienie zgodności z prawem działania i funkcjonowania procesu sprawozdawczości budżetowej, w zakresie sporządzania i przedkładania jednostkowych sprawozdań, badanych jednostek organizacyjnych Gminy Gryfino,</p> <p>–</p> <p>zapewnienie zgodności działania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych z prawem powszechnie obowiązującym, poprawne prowadzenie gospodarki</p>
--	--	---



		<p>podmiotowemu ustawy o rachunkowości, a więc ciążą na nich obowiązki w zakresie rachunkowości określone przepisami ustawy o rachunkowości oraz przepisami aktów prawnych określających zasady prowadzenia rachunkowości podmiotów należących do sektora finansów publicznych.</p> <p>Utworzenie jednostki obsługi ekonomiczno – administracyjnej szkół i placówek na podstawie art. 5 ust. 9 ustawy o systemie oświaty nie znosi samodzielności poszczególnych jednostek oraz nie zwalnia z przestrzegania zasad rachunkowości i gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.</p>	<p>finansowej oraz zasad rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych, zapewnienie zgodności z prawem działania i funkcjonowania procesu sprawozdawczości finansowej, w zakresie sporządzania i przedkładania jednostkowych sprawozdań, badanych jednostek organizacyjnych Gminy Gryfino.</p>
--	--	--	---

6. Niezrealizowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania audytowego	Czy dotyczy środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych?	Przyczyna niezrealizowania zadania
1.	Naliczanie podatku od nieruchomości od osób fizycznych	NIE	Przerwa w pracy spowodowana zwolnieniem lekarskim

7. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)		Uwagi (przyczyny rozbieżności między planem i wykonaniem)
		plan	wykonanie	
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	165	116	Przerwa w pracy spowodowana zwolnieniem lekarskim
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	10	10	
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	0	0	
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	7	0	
5.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość	15	15	
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	15	6	Przerwa w pracy spowodowana zwolnieniem lekarskim
7.	Urlopy/ czas dostępny	36	101	Przerwa w pracy spowodowana zwolnieniem lekarskim
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	5	5	

8. Zadania dodatkowe nie ujęte w planie audytu

Lp.	Temat zadania	Rodzaj audytu (jak w tab. 2)	Czy dotyczy środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych?	Wykorzystane zasoby (liczba osobodni)	Uwagi
-	-	-	-	-	-

9. Inne uwagi

W związku nieobecnością audytora wewnętrznego, spowodowaną pobytem na zwolnieniu lekarskim, urlopie macierzyńskim i wychowawczym, sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2006 opracowano i przedstawiono w najbliższym możliwym terminie.

21.09.2007

(data)

AUDYTOR WĘWNETRZNY

mgr Anna Myśko

(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)

Zapoznałem się z datą

21.09.2007r

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Pińsk
inż. Henryk Pińsk

- *¹) W przypadku jednostek podsektora samorządowego wypełnienie nie jest obowiązkowe.
- **²) Niepotrzebne skreślić. W przypadku wersji elektronicznej sprawozdania, przy odpowiedzi „tak” zaznaczyć pole, przy odpowiedzi „nie” pozostawić pole bez zaznaczenia.
- ***³) Dotyczy zaleceń, o których mowa w §21 ust. 2 pkt 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 112, poz. 765).
- ****⁴) Dotyczy dodatkowych wyjaśnień i umotywowanych zastrzeżeń, o których mowa w §22 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 112, poz. 765).