

## Sprawozdanie z audytu

„.....”

Długosiodło, .....

---

## Spis treści

|   |   |
|---|---|
| Zalecenia .....   | 3 |
| Rozdział I .....  | 4 |
| 1.1 Nazwa i numer zadania audytowego .....  | 4 |
| 1.2 Skład zespołu audytowego .....  | 4 |
| 1.3 Cel zadania audytowego .....  | 4 |
| 1.4 Zakres przedmiotowy zadania audytowego obejmował weryfikację: .....   | 4 |
| 1.5 Zakres podmiotowy zadania audytowego .....  | 4 |
| 1.6 Data rozpoczęcia zadania zapewnającego .....  | 4 |
| 1.7 Klasyfikacja ryzyk .....  | 4 |
| Rozdział II .....   | 5 |
| Wyniki badania systemu kontroli zarządczej – ustalenia i ocena według przyjętych kryteriów: .....   | 5 |
| Ustalenie 1: .....  | 5 |
| Ustalenie 2: .....  | 5 |
| Ustalenie 3: .....  | 6 |
| Rozdział III .....  | 7 |
| Ogólna ocena audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w obszarze działalności Urzędu objętej zadaniem: ..... | 7 |
| Podpis audytora: .....  | 7 |
| Liczba egzemplarzy sprawozdania: .....  | 8 |
| Wykaz adresatów sprawozdania: .....   | 8 |
| Wykaz użytych skrótów: .....  | 8 |
| Załączniki .....  | 8 |
| Pouczenie: .....  | 8 |

## Zalecenia

| Numer ustalenia       | Treść zalecenia | Adresat zalecenia (zgodnie z regulaminem organizacyjnym) |
|-----------------------|-----------------|--|
| <b>Ryzyko Wysokie</b> |                 |  |
|                       |                 |  |
| <b>Ryzyko średnie</b> |                 |  |
|                       |                 |  |
| <b>Ryzyko niskie</b>  |                 |  |
|                       |                 |  |

---

## Rozdział I

---

### 1.1 Nazwa i numer zadania audytowego

Zadanie audytowe zostało ujęte w planie audytu wewnętrznego na rok .....

W rejestrze audytów zadanie ujęto pod numerem .....

### 1.2 Skład zespołu audytowego

Zadanie audytowe przeprowadził:

### 1.3 Cel zadania audytowego

Celem audytu było dostarczenie Wójtowi obiektywnej i niezależnej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze .....

### 1.4 Zakres przedmiotowy zadania audytowego obejmował weryfikację:

- .....
- .....
- .....
- .....

### 1.5 Zakres podmiotowy zadania audytowego

- .....
- .....

### 1.6 Data rozpoczęcia zadania zapewnającego

.....

### 1.7 Klasyfikacja ryzyk

|                |   |
|----------------|---|
| <b>Wysokie</b> | duża istotność, materialność i/lub niezgodność z podstawowymi przepisami; potencjalnie największe ryzyko dla Urzędu; zalecenia opatrzone tym ryzykiem wymagają bezzwłocznej reakcji Kierownictwa. |
| <b>Średnie</b> | średnia istotność, materialność i/lub niezgodność z przepisami lub procedurami; działania naprawcze powinny nastąpić w ustalonym czasie   |
| <b>Niskie</b>  | mała istotność, materialność i/lub niezgodność z procedurami; działania naprawcze zależą od decyzji Kierownictwa.   |

## Rozdział II

Wyniki badania systemu kontroli zarządczej – ustalenia i ocena według przyjętych kryteriów:

|   |                                      |   |
|---|--------------------------------------|---|
| <b>Ustalenie 1: .</b>   |                                      | <b>Ryzyko:</b><br><b>Wysokie/Średnie/Niskie</b> |
| <hr/>   |                                      |   |
| <b>Kryterium:</b>   | ▪ .....<br>▪ .....                   |   |
| <b>Proponowane zalecenia i adresaci zaleceń:</b>                      | .....<br>Adresat rekomendacji: ..... |   |
| <b>Odpowiedź komórki audytowanej i stanowisko ostateczne Audytora</b> |                                      |   |
| <b>Zalecenia końcowe i adresaci zaleceń</b>                           | .....<br>Adresat rekomendacji: ..... |   |

|  |                                      |   |
|--|--------------------------------------|---|
| <b>Ustalenie 2: .</b>                            |                                      | <b>Ryzyko:</b><br><b>Wysokie/Średnie/Niskie</b> |
| <hr/>  |                                      |   |
| <b>Kryterium:</b>                                | ▪ .....<br>▪ .....                   |   |
| <b>Proponowane zalecenia i adresaci zaleceń:</b> | .....<br>Adresat rekomendacji: ..... |   |
| <b>Odpowiedź komórki audytowanej i</b>           |                                      |   |

|   |   |
|---|---|
| <b>stanowisko<br/>ostateczne<br/>Audytora</b>       |   |
| <b>Zalecenia<br/>końcowe i<br/>adresaci zaleceń</b> | <p>.....</p> <p>Adresat rekomendacji: .....</p> |

|   |  |
|---|--|
| <b>Ustalenie 3: .</b>   | <b>Ryzyko:</b><br><b>Wysokie/Średnie/Niskie</b>                            |
| <b>Kryterium:</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ .....</li> <li>▪ .....</li> </ul> |
| <b>Proponowane<br/>zalecenia i<br/>adresaci zaleceń:</b>                                  | <p>.....</p> <p>Adresat rekomendacji: .....</p>                            |
| <b>Odpowiedź<br/>komórki<br/>audytowanej i<br/>stanowisko<br/>ostateczne<br/>Audytora</b> |  |
| <b>Zalecenia<br/>końcowe i<br/>adresaci zaleceń</b>                                       | <p>.....</p> <p>Adresat rekomendacji: .....</p>                            |

### Rozdział III

Ogólna ocena audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w obszarze działalności Urzędu objętej zadaniem:

| Ocena                            | Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego   | Ocena audytora |
|----------------------------------|--|----------------|
| Ocena pozytywna                  | Powinna być sformułowana wtedy, gdy w audytowanym obszarze funkcjonowała w stopniu wystarczającym adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza, tj. nie stwierdzono jakichkolwiek uchybień, albo gdy stwierdzone uchybienia miały charakter formalny i nie powodowały następstw dla audytowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonywania zadań.                                       |                |
| Ocena pozytywna z zastrzeżeniami | Powinna być sformułowana wtedy, gdy w audytowanym obszarze funkcjonowała w stopniu ograniczonym adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza, tj. stwierdzone w toku audytu uchybienia/nieprawidłowości występowały w sposób powtarzający się, lecz miały one wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla audytowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonywania zadań. |                |
| Ocena negatywna                  | Powinna być sformułowana wtedy, gdy w audytowanym obszarze nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza, tj. stwierdzone w toku audytu uchybienia/nieprawidłowości występowały w sposób powtarzający się i powodowały następstwa dla audytowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonywania zadań.  |                |

Podpis audytora:

|   |  |
|---|--|
| <b>imię i nazwisko</b><br>audytora wewnętrznego |  |
|---|--|

---

**Liczba egzemplarzy sprawozdania:**

Dokument niniejszy sporządzony został w ..... jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Audytor wewnętrzny, a pozostałe są przekazane zgodnie z wykazem adresatów sprawozdania.

**Wykaz adresatów sprawozdania:**

---

- .....
- .....
- .....
- .....

**Wykaz użytych skrótów:**

---

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....

**Załączniki**

---

**Pouczenie:**

---