



ul. Staszica 46, 12-100 Szczytno
Tel./fax: 089 624 00 89 e-mail: skarbnicy@gazeta.pl www.skarbnicy.eu
NIP 745-175-99-20 REGON 280078433 KRS 0000246812
Instytucja szkoleniowa zarejestrowana w WJJP pod numerem 2.28/00005/2006
Numer konta: 94 8838 0005 2001 0101 1520 0001 Bank Spółdzielczy w Szczytnie



„WARMIA MAZURY REGIONEM ZJEDNOCZONEJ EUROPEY”

Elk dnia 15.01.2018 r.

SPRAWOZDANIE

Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2017

Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	- Gmina Elk

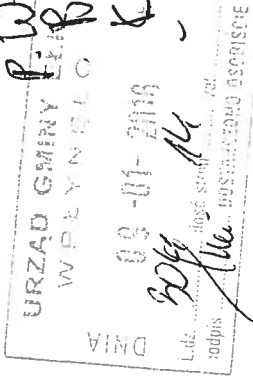
1. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko ²⁾	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe ³⁾	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach)
1.	Henryk Samborski	Audytor wewnętrzny	608 503 679	skarbnicy@gazeta.pl	6	7	8
2.	Józef Widlarz	Biegły Rewident	89 623 26 28			1. Audytor Wewnętrzny- Art. 286 ust 1 pkt 5) d) w związku z Art. 286 ust 2 pkt 1), 3). - ustawy o finansach publicznych	-
3.	Bożydar Błęcki	Asystent audytora					

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

3) Kwalifikacje zawodowe, o których mowa w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

4) Niepotrzebne skreślić.



	Audyt zadań zapewnających. Działalność Centrum Kultury Gminy Elk z siedzibą w Stradunach w okresie od 01.01.2010 - do 31.12.2016r .	Z	TAK	Podstawowa i uzupełniająca	Zadania własne Gminy Elk	-	Usługa	-	-	-	NIE
	Gminna Biblioteka Publiczna w Nowej Wsi Elckiej; Filie w Woszczelach i Stradunach. Działalność w okresie 01.01.2010r do 31.12.2016r. Audyt zadań zapewnających.	Z	TAK	Podstawowa i uzupełniająca	Zadania własne Gminy Elk	-	Usługa	-	-	-	NIE
	Gimnazjum im. Jana Bytnara ps. „Rudy” w Nowej Wsi Elckiej. Działalność oświatowa w okresie 01.01.2015r do 31.12.2016r. Audyt zadań zapewnających .	Z	TAK	Podstawowa i uzupełniająca	Zadania własne Gminy Elk	-	Usługa	-	-	-	NIE
	Zespół Szkół Samorządowych w Stradunach. Działalność w okresie 01.01.2015r do 31.12.2016r. Audyt zadań zapewnających.	Z	TAK	Podstawowa i uzupełniająca	Zadania własne Gminy Elk	-	Usługa	-	-	-	Nie

3. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego ⁹⁾	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnosi się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
<p>Audyt zadań zapewniających.</p> <p>Działalność Centrum Kultury Gminy Elk z siedzibą w Stradunach w okresie od 01.01.2010 - do 31.12.2016r .</p>	Z	<p>„Zapewnienie o prawidłowości działania” „Wzrost efektywności i skuteczności działania”</p>	<p>potwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi - skuteczność i efektywność działania - wiarygodność sprawozdań efektywność i skuteczność przepływu informacji - zarządzanie ryzykiem 	<p>Zidentyfikowane ryzyka:</p> <ul style="list-style-type: none"> - analizowanie ryzyka - pomylki - ciągłość operacji gospodarczych
<p>Gmina Biblioteka Publiczna w Nowej Wsi Elckiej; Filie w Woszczelach i Stradunach.</p> <p>Działalność w okresie 01.01.2010r do 31.12.2016r. Audyt zadań zapewniających.</p>	Z	<p>„Zapewnienie o prawidłowości działania” „Wzrost efektywności i skuteczności działania”</p>	<p>potwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi - skuteczność i efektywność działania - wiarygodność sprawozdań efektywność i skuteczność przepływu informacji - zarządzanie ryzykiem 	<p>analizowanie ryzyka</p> <ul style="list-style-type: none"> - pomylki - ciągłość operacji gospodarczych
<p>Gimnazjum im. Jana Bytnara ps.</p>	Z	Zapewnienie o prawidłowości	potwierdzono:	Zidentyfikowane ryzyka:

⁹⁾ Należy wybrać odpowiednio: „Zapewnienie o prawidłowości działania” albo „Wzrost efektywności i skuteczności działania”, albo „Zwiększenie bezpieczeństwa zasobów”, albo „Doprowadzenie do działania zgodnego z prawem”, albo „Identyfikacja znacznego ryzyka”, albo „Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli wewnętrznej”, albo „Wykrycie znacznej nieprawidłowości”.

						„Rudy” w Nowej Wsi Etckiej. Działalność oświatowa w okresie 01.01.2015r do 31.12.2016r. Audyt zadań zapewnających .	działania” „Wzrost efektywności i skuteczności działania			- zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi - skuteczność i efektywność działania - wiarygodność sprawozdań -efektywność i skuteczność przeptywu informacji -zarządzanie ryzykiem	- pomyłki - ciągłość operacji gospodarczych	- ciągłość operacji gospodarczych - pomyłki - zakończenie przepływu informac - niekompletność dokumentów
						Zespół Szkół Samorządowych w Stradunach. Działalność w okresie 01.01.2015r do 31.12.2016r. Audyt zadań zapewnających.	Zapewnienie o prawidłowości działania” „Wzrost efektywności i skuteczności działania	Z	potwierdzono: - zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi - skuteczność i efektywność działania - wiarygodność sprawozdań -efektywność i skuteczność przeptywu informacji -zarządzanie ryzykiem	analizowanie ryzyka - pomyłki - ciągłość operacji gospodarczych	Zidentyfikowane ryzyka: - identyfikacja dokumentów księgowych - pomyłki - niekompletność dokumentów	
											Zidentyfikowane ryzyka: - ciągłość operacji gospodarczych - pomyłki - zakończenie przepływu informac - niekompletność dokumentów	
											Zidentyfikowane ryzyka: - ciągłość operacji gospodarczych - pomyłki - zakończenie przepływu informac - niekompletność dokumentów	

4. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające,(w etatach)
Analiza dochodów własnych Gminy Elk z tytułu zajęcia pasa drogowego w okresie 01.01.2016r do 31.12.2017r.	2	4
Audyt zadań zapewnających.	3	-

5. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewnające (Z) albo czynność doradczą (D)	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewnającego lub czynności doradczej
1	2	3	4
	0	0	Wykonano zgodnie z planem

Zrealizowany Plan Audytu dotyczący oceny kontroli zarządczej oraz jej koordynacji w Gminie Elk w 2016r. Zadania zapewnające i sprawdzające oraz doradcze po zmianie. I.

L.p.	Obszar działania	Analiza i ocena systemu kontroli wewnętrznej (Audyt)	Planowany termin	Typ działalności
1	Działalność Centrum Kultury Gminy Elk z siedzibą w Stradunach w okresie od 01.01.2010 - do 31.12.2016r. Audyt zadań zapewnających.	Przestrzeżenie przepisów prawa. Skuteczność, celowość i efektywność działania Warygodność sprawozdawczości Gospodarowanie zasobami Przestrzeżenie i promowanie zasad etycznego postępowania Efektywność i skuteczność przepływu informacji	od 01.01.2017r do 28.03.2017r	Działalność podstawowa i uzupełniająca
2	Gmina Biblioteka Publiczna w Nowej Wsi Elckiej; Filie w Woszczelach i Stradunach. Działalność w okresie 01.01.2010r do 31.12.2016r. Audyt zadań zapewnających.	Przestrzeżenie przepisów prawa Skuteczność, celowość i efektywność działania Warygodność sprawozdawczości Gospodarowanie zasobami Przestrzeżenie i promowanie zasad etycznego postępowania Efektywność i skuteczność przepływu informacji Zarządzanie ryzykiem	od 01.04.2017r do 30.06.2017 r	Działalność podstawowa i uzupełniająca
3	Gimnazjum im. Jana Bytnara ps. „Rudy” w Nowej Wsi Elckiej. Działalność oświatowa w okresie 01.01.2015r do 31.12.2016r. Audyt zadań zapewnających.	Przestrzeżenie przepisów prawa Skuteczność, celowość i efektywność działania Warygodność sprawozdawczości Gospodarowanie zasobami Przestrzeżenie i promowanie zasad etycznego postępowania Efektywność i skuteczność przepływu informacji Zarządzanie ryzykiem	od 01.07.2017 r do 30.09.2017 r	Działalność podstawowa
4	Zespół Szkół Samorządowych w	Przestrzeżenie przepisów prawa Skuteczność, celowość i efektywność działania	od 01.10.2017 r do 31.12.2017 r	Działalność Podstawowa

	Stradunach. Działalność w okresie 01.01.2015r do 31.12.2016r. Audyt zadań zapewnających	Wiarygodność sprawozdawczości Gospodarowanie zasobami Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania Efektywność i skuteczność przepływu informacji Zarządzanie ryzykiem		
8	Analiza dochodów własnych Gminy Elk z tytułu zajęcia pasa drogowego w okresie 01.01.2016r do 31.12.2017r. Audyt zadań sprawdzających.	Przestrzeganie przepisów prawa Skuteczność, celowość i efektywność działania Wiarygodność sprawozdawczości Gospodarowanie zasobami Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania Efektywność i skuteczność przepływu informacji Zarządzanie ryzykiem	od 01.10.2017r do 31.12.2017 r	Działalność Podstawowa

Wykonane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów przeprowadzających czynności doradcze	Planowany czas przeprowadzania czynności doradczych (w okresie)	Uwagi
1	2	3	4
1.	1	Styczeń – grudzień 2017 r	wg zapotrzebowania z uwzględnieniem decyzji Wójta Elku

Wykonane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru audytu	Jednostki objęte zadaniem audytowym	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w okresie)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1	Analiza dochodów własnych Gminy Elk z tytułu zajęcia pasa	Dochody własne	Wszystkie sołectwa	Podstawa sprawdzenia realizacji	Miesiąc 01.10 .2017 r	-

drogowego w okresie 01.01.2016r do 31.12.2017r.		zadań - wykonany audyt w 2016r za okres 01.01.2010 do 31.12.2015r	do 31.12.2017r-	
Audyt sprawdzających. zadań				

6. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym 2017

1. Audytor wewnętrzny był odpowiedzialny za procesy poddawane audytowi wewnętrznemu, za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej, poprzez swoje badanie, wnioski i uwagi wspomagał Wójta Gminy Elk we właściwej organizacji i realizacji tych procesów. Audytor wewnętrzny nie był odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale posiadana wiedza pozwalała mu zidentyfikować znamiona przestępstw. W zakresie wykonywania swoich zadań audytor wewnętrzny współpracował z Pełnomocnikiem Wójta Gminy ds. Kontroli Zarządczej o której mowa w Art. 68 ustawy o finansach publicznych.

2. Planowania audytu.

1.) Realizacja zadań audytu wewnętrznego opierała się na ocenie ryzyka wystąpienia istotnych błędów w wyodrębnionych obszarach działalności, dokonywanej z uwzględnieniem kryteriów dotyczących ryzyka i istotności. Ocena ryzyka miała na celu wskazanie obszarów działania narażonych na największe ryzyko. W procesie planowania rocznego uwzględniono priorytety dla zadań audytowych wskazane przez Wójta Gminy Elk, mając na uwadze wymóg zachowania niezależności audytu.

3. Oceny ryzyka.

1.) Podstawowym celem audytu wewnętrznego prowadzonego w Gminie Elk było ograniczenie ryzyka związanego z funkcjonowaniem Gminy Elk. Ocenę ryzyka dokonywano na każdym etapie pracy audytora poprzedzającym opracowanie sprawozdania z przeprowadzenia audytu, na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego.

2.) Ryzyko było prawdopodobieństwem wystąpienia dowolnego zdarzenia, działania lub braku działania, którego skutkiem mogła być szkoda w majątku lub wizerunku jednostki, lub które mogły przeszkodzić w osiągnięciu wyznaczonych jej celów i zadań. Do zdarzeń będących źródłem

ryzyka które stwierdzano można zaliczyć np. podjęcie błędnej decyzji, wynikające z wykorzystania nieprawdziwych, nieaktualnych czy niepełnych informacji, niewłaściwe zaksięgowanie środków.

3.) W procesie analizy ryzyka zwracano na etapy:

- identyfikację obszarów ryzyka;
- analizę ryzyka, w wyniku której uszeregowano obszary ryzyka pod względem ich ważności dla działania, a w konsekwencji ustalono kolejność przeprowadzania zadań audytowych.

4. Identyfikacja obszarów ryzyka.

1.) Audytor identyfikował wedle własnej zawodowej oceny obszary ryzyka, czyli procesy, zjawiska lub problemy wymagające przeprowadzenia audytu. Rozpoznanie obszarów ryzyka było zależne od wiedzy audytora – znajomości celów, działań, struktury samorządu, zakresów odpowiedzialności pracowników itp., oraz od intuicji. Identyfikacja obszarów ryzyka dla potrzeb opracowania planu rocznego odbywała się w oparciu o:

- cele i zadania samorządu, wynikające z przepisów prawa i innych regulacji dotyczących działania oraz ewentualne zmiany w tym zakresie;
- wyniki wcześniej przeprowadzonego audytu lub kontroli;
- wyniki wcześniej dokonanych innych ocen adekwatności, efektywności i skuteczności procedur i mechanizmów kontrolnych;
- wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów samorządu;
- sprawozdania finansowe;
- możliwość dysponowania przez samorząd środkami publicznymi z uwzględnieniem wymogów podmiotu przekazującego środki finansowe;
- liczbę, wielkość i rodzaj dokonywanych operacji finansowych;
- liczbę i kwalifikacje pracowników samorządu itp;

2.) Audytor wewnętrzny miał zapewniony dostęp do istotnych źródeł informacji o wszystkim tym, co dotyczyło audytu, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej. Przy zbieraniu informacji dotyczących obszarów ryzyka audytor wewnętrzny miał możliwość odbywania rozmów z kluczowymi osobami zajmującymi się danym problemem, przeglądania korespondencji, uczestniczenia w odbywających się spotkaniach i naradach, a także przeglądania protokołów ze spotkań i narad. Przy badaniu obszarów ryzyka audytor wykorzystywał dokumentację kontroli wewnętrznych i zewnętrznych, jak również dodatkowe ustne informacje uzyskane od pracowników. Audytor wewnętrzny

miał zagwarantowany dostęp do dokumentacji kontroli wewnętrznych i zewnętrznych, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej. Audytor miał prawo uzyskiwać od pracowników informacje na temat badanych obszarów i wykorzystywać je w celu przeprowadzenia analizy ryzyka.

3.) W proces identyfikacji obszarów ryzyka byli zaangażowani kierownicy jednostek organizacyjnych – przez dokonywaną samoocenę ryzyka. Audytor wewnętrzny zwracał się do kierowników z prośbą o dokonanie przeglądu dotychczasowych i planowanych działań, przekazanie istotnych informacji oraz wskazanie zidentyfikowanych ryzyk. Analiza otrzymanych odpowiedzi stanowiła dla audytora wewnętrzniego uzupełnienie posiadanych informacji i wspomagała proces oceny ryzyka dla potrzeb planowania audytu.

5. Analizy ryzyka.

1.) Dokonując analizy zebranych informacji audytor wewnętrzny zwracał uwagę na niewłaściwe, wrażliwe punkty związane z działalnością samorządu. Poza czynnikami, które brano pod uwagę przy identyfikacji obszarów ryzyka audytor wewnętrzny uwzględniał także:

- priorytety wskazane przez Wójta Gminy Elk ;
- okres, jaki upłynął od ostatniej kontroli lub audytu;
- specyficzne ryzyka związane z działalnością jednostki organizacyjnej, w której przeprowadzany jest audyt wewnętrzny;
- działania mogące wpływać na opinię publiczną;
- jakość kierowania badaną jednostką organizacyjną – doświadczenie i kwalifikacje jej kierownika, delegowanie kompetencji;
- jakość i bezpieczeństwo stosowanych w samorządzie systemów informatycznych;
- przewidywane zmiany aktów prawnych.

2.) Po ustaleniu możliwych do zrealizowania zadań audytowych, audytor wewnętrzny dokonywał analizy ryzyka w celu określenia, które z nich należy zrealizować i w której kolejności.

Proces analizy ryzyka dokonywano na potrzeby planowania rocznego audytu . Dokumentacja ta jest przechowywana w aktach audytu dotyczących planów audytu i sprawozdań z ich realizacji. Roczny plan audytu zawierał informacje na temat zastosowanej metodyki oraz otrzymanych wyników dokonanej analizy ryzyka.

6. Metodyki dokonywania analizy ryzyka.

1.) Dokonując analizy ryzyka audytor wewnętrzny wykonywał następujące działania:

- identyfikował wszystkie możliwe zadania audytowe oraz określał jednostki organizacyjne odpowiedzialne za przebieg danego procesu;
- określał wagę dla kryteriów oceny ryzyka w modelu, przy czym suma poszczególnych wag wynosić 1 (100%); wagi dla poszczególnych kryteriów określone były przez audytora wewnętrznego na podstawie profesjonalnego osądu;
- określał priorytety kierownictwa; dla każdego priorytetu ustalano wagi, które zostały wykorzystane w trakcie realizacji audytu
- uwzględnił czynniki ryzyka, jakim był czas, który upłynął od ostatniego audytu / kontrola i przypisanie jej wagi,
- przypisywał punkty kryteriom oceny ryzyka przyjętym w danym modelu; punkty przyznawano na podstawie profesjonalnego osądu audytora wewnętrznego;

2.) Dla potrzeb analizy ryzyka wyznaczano kategorie ryzyka:

- istotność,
- jakość zarządzania,
- kontrola wewnętrzna,
- czynniki zewnętrzne,
- czynniki operacyjne.

7. Sposób planowania rocznego plan audytu wewnętrznego

- 1.) Audyt wewnętrzny na 2017r zaplanowano na podstawie analiz ryzyk z uwzględnieniem cyklu audytu na podstawie wykonanych audytów z lat poprzednich , a w uzasadnionych przypadkach, na wniosek Pełnomocnika Wójta Gminy Elk ds. Kontroli Zarządczej oraz z inicjatywy audytora. Roczny plan audytu był sporządzony według wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 285 ustawy o finansach publicznych.
- 2.) Plan audytu zawierała w szczególności:
 - wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka,
 - listę obszarów ryzyka, w których zostały przeprowadzone zadania zapewniające w tym czasie w jakim audyt przeprowadzono,
 - informacje na temat czasu planowanego na realizację czynności doradczych,
 - informacje na temat czasu planowanego na realizację czynności sprawdzających,
 - informacje na temat cyklu audytu.
- 3.) Liczbę planowanych do realizacji zadań audytowych ustalono wybierając taką liczbę zadań audytowych z uwzględnienia cyklu audytu, jaką audytor wewnętrzny był w stanie wykonać w ciągu roku.

8. Działania zapewniające ogólne zasady realizacji każdego planowego zadania.

- 1.) Do przeprowadzenia zadania audytowego uprawniano imienne upoważnienie wystawione przez Wójta Gminy Elk oraz dowód tożsamości. Audytor wewnętrzny nie zwracał się do Wójta Gminy Elk z wnioskiem o powołanie rzeczoznawcy na żadnym etapie audytowanego zadania. Audytor wewnętrzny zawiadomił kierownika komórki audytowanej lub jednostki organizacyjnej o przedmiocie i czasie trwania audytu wewnętrznego w terminie co najmniej 7 dni przed rozpoczęciem czynności audytowych na miejscu. W uzasadnionych przypadkach (np. audyt poza planem, na wniosek uprawnionych instytucji) skracał termin zawiadomienia.
- 2.) Przy wykonywaniu zadania audytowego, zawsze gdy było to niezbędne i możliwe, audytor zwracał się o informacje i pomoc do personelu komórki audytowanej. Niezależnie od powyższego audytor miał zagwarantowany, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej, nieograniczony dostęp do wszelkich dokumentów, pomieszczeń i pracowników oraz innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu.
- 3.) Kierownicy komórek audytowanych lub kierownicy jednostek organizacyjnych poddanych procesom audytowi mieli prawo do czynnego uczestniczenia w procesie audytu wewnętrznego z czego korzystano, a w szczególności do:
 - zapoznania się, na każdym etapie audytu z ustaleniami audytora,
 - zgłaszania uwag i zastrzeżeń do ustaleń audytora.
 - Kierownicy i pracownicy komórek organizacyjnych i jednostek organizacyjnych przekazywali w terminie ustalonym przez audytora wewnętrzny materiał oraz informacje dotyczące zakresu działania ich komórki, które audytor uznał za niezbędne dla realizacji celów zadania audytowego. Przekazywanie audytorowi oryginałów dokumentów poddawanych badaniu oraz ich zwrot odbywało się każdorazowo na usłny wniosek na podstawie upoważnienia do Przeprowadzenia audytu bez potwierdzania na piśmie.
- 4.) Badania opisane w raportach z audytu w obszarach na podstawie planu przeprowadzono na podstawie przepisów określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych z uwzględnieniem przepisów wykonawczych określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 04.09.2015 r w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu z terminem obowiązywania od 01.01.2016 r (Dz. U. z 2015 r poz. 1480 z uwzględnieniem przepisów obowiązujących w 2015 r z dnia 01.02.2010 r w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz.108). Analizie poddawano dokumenty źródłowe dotyczące zarządzania środkami publicznymi w Urzędzie Gminy w Elku i w jednostkach organizacyjnych gminy Elk w tym prowadzenie rachunkowości na podstawie przepisów wynikających z ustawy z o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych. Audyt przeprowadzano w sposób

określony w komunikacie nr 2 Ministra Finansów z dnia 17.06.2013 r. w sprawie Międzynarodowych Standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr z dnia 24 czerwca 2013 r),

Zgodnie z planem zatwierdzonym do realizacji przez Wójta Gminy Elk zakres audytu wewnętrznego zleconego, dotyczył:

- analizy dokumentacji dotyczącej przychodów oraz rozchodów środków publicznych gminy Elk w tym dochodów oraz wydatków w jednostkach organizacyjnych gminy Elk, wynikających z obowiązujących przepisów prawa.
- analizy stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do wykonywanych zadań dotyczących zarządzania działalnością publiczną Gminy Elk,
- procedur akceptacji dokumentów na podstawie, których przekazywano środki na działalność w obszarach działania na podstawie planów do wysokości planów w jednostkach organizacyjnych Gminy Elk które na podstawie statutów oraz regulaminów wewnętrznych zadania gminy wykonują.
- sprawozdawczości ze szczególnym uwzględnieniem osiągania zamierzonych celów z realizacji zadań dotyczących działalności i zarządzania środkami w jednostkach organizacyjnych gminy Elk. Auditor przedstawiał na bieżąco dokonane ustalenia w raportach z obszaru którego audyt dotyczył zapoznał z ich opinią kierowników jednostek na temat funkcjonowania kontroli zarządczej w tym obszarze działalności.

2. Audyt był przeprowadzony zgodnie z planem w okresie od dnia 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. zatwierdzonym do realizacji przez Wójta Gminy Elk. Podczas audytu analizowano realizację zadań w 2015-2016 r w obszarze prowadzonej statutowej działalności w zakresie celowości działania, racjonalności oraz gospodarności w szczególności w zakresie :

- ✓ sposób tworzenia i gromadzenia środków publicznych,
 - ✓ sposób dokonywania wydatków zgromadzonych na rachunkach bankowych, co wynika z ustawy.
3. Analizie w szczególności poddawano podstawę gospodarowania w tym zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z środków publicznych, oraz sposób przeznaczania środków publicznych na poszczególne cele i rodzaje działalności określanych w obowiązujących przepisach prawa.

4. W związku z powyższym niezależni Audytorzy wydawali opinie na podstawie ustaleń na temat funkcjonowania kontroli zarządczej w okresie od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. w procesach realizowanych zadań przez Urząd Gminy w Elku oraz jednostki organizacyjne Gminy Elk, które poddano procesom Audytu Wewnętrznego, na podstawie wyżej wymienionych przepisów w szczególności Art. 272 w

związku z Art. 273 ust 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r o finansach publicznych, rozporządzeń i wytycznych Ministra Finansów w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego, w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych oraz standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych na podstawie analizy dokumentacji oraz dowodów księgowych co zostało szczegółowo zawierane w raportach oraz opinii z przeprowadzenia w określonych obszarach działalności w zakresie wydatkowania środków publicznych stanowiących zgodnie z obowiązującymi przepisami środki publiczne na realizację zadań publicznych.

5. Przedstawiając ustalenia i informacje określone w raportach z audytu wewnętrznego - zleconego. Wskazywano na korzyści zarządzania ryzykiem, które głównie po wdrożeniu to:

- zwiększanie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów,
- zachęta do aktywnego zarządzania,
- zwiększanie świadomości o potrzebie identyfikacji i postępowania z ryzykiem,
- zarządzanie wspiera i doskonali identyfikuje zagrożenia i szanse,
- Ustanawiania solidnych podstaw dla podejmowania decyzji i planowania,
- wspierania zapewnienia zgodności z prawem,
- doskonalenia sprawozdawczości finansowej i ładu organizacyjnego,
- Wzmacniania zaufania mieszkańców do prowadzonej określonej w statutach z działalności jednostek organizacyjnych gminy, Zarządzanie związane z należytą kontrolą zarządczą na każdym stanowisku pracy, poprawia operacyjną skuteczność i efektywność, doskonalili przeciwdziałanie stratom bądź je minimalizuje, skutecznie doskonalili metody i umiejętności konieczne do podejmowania skutecznych decyzji.

Opracowanie :Stowarzyszenie Skarbników Samorządowych Warmii i Mazur w Szczytnie

Elk dnia 18.01.2017 r

GMINA ELK