

Urząd Miasta i Gminy w Buku
Ul. Ratuszowa 1
64-320 Buk

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

PLAN AUDYTU NA ROK 2018

1. Zakres podmiotowy audytu wewnętrznego.

Audytem wewnętrznym objęta jest jednostka samorządu terytorialnego – Miasto i Gmina Buk. Audyt prowadzony jest w Urzędzie oraz innych jednostkach organizacyjnych, do których należą:

Ośrodek Pomocy Społecznej
Przedszkole w Buku
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Niepruszewie ..
Szkoła Podstawowa w Buku,
Szkoła Podstawowa w Szewcach,
Szkoła Podstawowa w Dobieżyńie
Gimnazjum w Buku
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Buku
Ośrodek Sportu i Rekreacji w Buku
Biblioteka i Kino w Buku
Miejsko- Gminny Ośrodek Kultury w Buku.

2. Zakres przedmiotowy audytu wewnętrznego.

Obszar poddawany audytowi wewnętrznemu obejmuje całość działań Gminy Buk jako jednostki samorządu terytorialnego. W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono osiemnaście obszarów audytu obejmujących podstawowe funkcje i zadania Gminy. W ramach zidentyfikowanych obszarów audytu określono trzydzieści sześć obszarów ryzyka. Poniżej w tabeli obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Wyniki analizy ryzyka			
Lp	Obszar audytu	Typ obszaru działalności (podstawowa/wspomagająca)	Poziom ryzyka w obszarze (Wysoki/Średni/Niski)
	Obszar ryzyka		
1	2	3	6
I.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		
1	Gospodarka komunalna.	Podstawowa	Średni
2	Ochrona środowiska.	Podstawowa	Średni
II.	Mienie komunalne		
3	Obrót majątkiem Gminy.	Wspomagająca	Wysoki
4	Gospodarka mieszkaniowa.	Podstawowa	Niski
5	Scalanie i podziały nieruchomości.	Wspomagająca (Zarządzanie)	Niski

III.	<i>Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania</i>		
6	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	Podstawowa	Średni
7	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	Podstawowa	Niski
IV.	<i>Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa</i>		
8	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	Podstawowa	Średni
9	Ochrona przeciwpożarowa.	Podstawowa	Średni
V.	<i>Podatki i opłaty</i>		
10	Podatki i opłaty lokalne.	Podstawowa	Średni
11	Inne podatki i opłaty	Podstawowa	Średni
VI.	<i>Promocja gminy</i>		
12	Działalność promocyjna gminy	Podstawowa	Niski
VII.	<i>Oświata i edukacja publiczna</i>		
13	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej.	Podstawowa	Wysoki
VIII.	<i>Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu</i>		
14	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	Podstawowa	Średni
15	Świadczenia społeczne i rodzinne	Podstawowa	Średni
16	Profilaktyka i promowanie zdrowia	Podstawowa	Średni
17	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	Podstawowa	Niski
IX.	<i>Usługi administracyjne</i>		
18	Usługi związane z działalnością gospodarczą	Podstawowa	Średni
19	Wydawanie zezwoleń	Podstawowa	Niski
20	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	Podstawowa	Niski
X.	<i>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</i>		
21	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	Podstawowa	Średni
XI.	<i>Kultura fizyczna i sport</i>		
22	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	Podstawowa	Średni
XII.	<i>Obsługa organów Gminy – administracja</i>		
23	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	Wspomagająca	Średni
24	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	Wspomagająca	Wysoki
XIII.	<i>Zarządzanie</i>		
25	Zarządzanie strategiczne	Wspomagająca	Średni
26	Zarządzenie finansami.	Wspomagająca	Wysoki
27	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	Wspomagająca	Średni
28	Kontrola i środowisko kontroli	Wspomagająca	Średni
XIV.	<i>Informacja i komunikacja</i>		
29	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	Wspomagająca	Średni
30	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	Wspomagająca	Średni
XV.	<i>Zamówienia publiczne</i>		
31	Udzielanie zamówień publicznych	Wspomagająca	Średni
XVI.	<i>Dotacje i subwencje</i>		
32	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	Wspomagająca	Średni
33	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	Wspomagająca	Wysoki
XVII.	<i>Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.</i>		
34	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	Wspomagająca	Średni
XVIII.	<i>Finanse, księgowość i sprawozdawczość.</i>		
35	Finanse.	Wspomagająca	Średni
36	Księgowość	Wspomagająca	Wysoki
37	Sprawozdawczość.	Wspomagająca	Średni

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru Obszar audytu Obszar ryzyka	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	Fundusz socjalny - wykorzystanie, w tym na cele mieszkaniowe	Obsługa organów Gminy Gminne jednostki organizacyjne – funkcjonowanie, finansowanie	Audytor wew. (zlecenie)	90 dni	Nie	-
2	Zakupy i ewidencja środków trwałych, nietrwałych i materiałów	Mienie komunalne Obrót majątkiem Gminy	Audytor wew. (zlecenie)	90 dni	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	Audytor wew.	4 dni	

3.3. Planowane czynności sprawdzające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru ryzyka	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Inwentaryzacja	Obrót majątkiem Gminy	Audytor wew.	7 dni	

4. Cykl audytu (obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach).

Cykl audytu wynosi 18,5 lat. Poniżej w ujęciu tabelarycznym plan na lata 2018-2036 strategiczny.

Lp.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka	Ocena ryzyka	Obszar audytu	Planowany rok audytu
1	2	3	4	5	6
1	Gminne jednostki organizacyjne – funkcjonowanie i finansowanie	wysoki	1,00	Obsługa organów gminy-- administracja	2018

2	Obrót majątkiem Gminy	wysoki	0,97	Mienie komunalne	2018
3	Księgowość	wysoki	0,92	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2019
4	Zarządzenie finansami.	wysoki	0,92	Zarządzanie	2019
5	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej	wysoki	0,92	Oświata i edukacja publiczna	2020
6	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	wysoki	0,91	Dotacje i subwencje	2020
7	Finanse	średni	0,89	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2021
8	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	średni	0,89	Zarządzanie	2021
9	Zarządzanie strategiczne	wysoki	0,89	Zarządzanie	2022
10	Udzielanie zamówień publicznych	średni	0,87	Zamówienia publiczne	2022
11	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	średni	0,86	Obsługa organów Gminy - administracja	2023
12	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	średni	0,85	Informacja i komunikacja	2023
13	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	średni	0,85	Kultura fizyczna i sport	2024
14	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	średni	0,85	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2024
15	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	średni	0,84	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2025
16	Profilaktyka i promowanie zdrowia	średni	0,84	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2025
17	Kontrola i środowisko kontroli	średni	0,84	Zarządzanie	2026
18	Sprawozdawczość.	średni	0,84	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2026
19	Gospodarka komunalna	średni	0,83	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2027
20	Podatki i opłaty.	średni	0,82	Podatki i opłaty	2027
21	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	średni	0,80	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.	2028
22	Świadczenia społeczne i rodzinne	średni	0,78	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2028
23	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	średni	0,77	Informacja i komunikacja	2029
24	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	średni	0,76	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2029
25	Usługi związane z działalnością gospodarczą	średni	0,76	Usługi administracyjne	2030
26	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	średni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2030
27	Ochrona przeciwpożarowa.	średni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2031
28	Ochrona środowiska	średni	0,75	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2031
29	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	średni	0,71	Dotacje i subwencje	2032
30	Inne podatki i opłaty	średni	0,70	Podatki i opłaty	2032
31	Wydawanie zezwoleń	niski	0,69	Usługi administracyjne	2033

32	Scalanie i podziały nieruchomości.	niski	0,68	Mienie komunalne	2033
33	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	niski	0,67	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2034
34	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	niski	0,57	Usługi administracyjne	2034
35	Działalność promocyjna gminy	niski	0,57	Promocja gminy	2035
36	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	niski	0,57	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2035
37	Gospodarka mieszkaniowa	niski	0,53	Mienie komunalne	2036

5. Wyniki analizy zasobów osobowych.

Poniżej przedstawiam budżet czasowy Audytu Wewnętrznego i jego planowe wykorzystanie.

Organizacja pracy Audytu Wewnętrznego w okresie 1.01.2018r. - 31.12.2018r.

L.p.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
1	Planowanie i sprawozdawczość (przygotowanie rocznego planu, sprawozdania z wykonania planu)	5	
2	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających	180	
3	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań doradczych	4	
4	Monitoring realizacji zaleceń i przeprowadzenie czynności sprawdzających	8	
5	Czynności organizacyjne oraz metodyka	2	
6	Rezerwa (urlopy, szkolenia, inne, czas konieczny na dokończenie zadań z zeszłego roku)	16	
	Razem:	215	
	Wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego - zlecenie	215	

27.12.2017r.

(data)

Joanna Dolatkowska
Audytor wewnętrzny
CIA 112981 CGAP 1848

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

27.12.2017r.

(data)

Burmistrz
Gminy Buk
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)
mgr Stanisław Filipiak

Ocena ryzyka do planu audytu na 2018 rok - Buk

[illegible]

IX	Usługi administracyjne	Sredni	3	4	1	3	2	2	2	0,49	0,69	0,99	0,76	25
18	Usługi związane z działalnością gospodarczą	Niski	2	4	2	2	2	2	2	0,50	0,70	0,90	0,69	15
19	Wydawanie zezwoleń	Niski	2	4	1	2	1	2	1	0,34	0,54	0,74	0,57	15
20	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	Niski	2	4	1	2	1	2	1	0,34	0,54	0,74	0,57	15
X	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Sredni	2	4	3	2	3	3	3	0,70	0,90	1,10	0,85	25
21	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	Sredni	2	4	3	2	3	3	3	0,70	0,90	1,10	0,85	25
XI	Kultura fizyczna i sport	Sredni	3	1	3	3	3	3	3	0,75	0,80	1,10	0,85	25
22	Fonny wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	Sredni	3	1	3	3	3	3	3	0,75	0,80	1,10	0,85	25
XII	Obsługa organów Gminy - administracja	Sredni	3	2	3	3	3	2	3	0,71	0,81	1,11	0,86	30
23	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	Wysoki	4	4	3	2	3	3	3	0,70	0,90	1,30	1,00	30
24	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	Sredni	3	4	3	2	3	3	3	0,69	0,89	1,09	0,84	25
XIII	Zarządzanie	Sredni	3	4	3	4	2	3	1	0,66	0,86	1,16	0,89	30
25	Zarządzanie strategiczne	Wysoki	4	3	2	3	3	2	2	0,65	0,80	1,20	0,92	30
26	Zarządzanie finansami	Sredni	2	4	3	4	3	2	2	0,76	0,96	1,16	0,89	30
27	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	Sredni	2	4	2	3	3	3	3	0,69	0,89	1,09	0,84	25
28	Kontrola i środowisko kontroli	Sredni	2	4	3	3	2	3	3	0,69	0,89	1,09	0,84	25
XIV	Informacja i komunikacja	Sredni	3	3	1	3	4	3	2	0,65	0,80	1,10	0,85	25
29	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	Sredni	2	1	3	3	3	3	3	0,75	0,80	1,00	0,77	25
30	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	Sredni	3	3	4	3	2	2	2	0,68	0,83	1,13	0,87	30
XV	Zamówienia publiczne	Sredni	3	3	4	3	2	2	2	0,68	0,83	1,13	0,87	30
31	Udzielanie zamówień publicznych	Sredni	3	3	4	3	2	2	2	0,68	0,83	1,13	0,87	30
XVI	Dotacje i subwencje	Sredni	2	3	4	1	2	2	2	0,58	0,73	0,93	0,71	25
32	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	Wysoki	3	3	4	3	3	2	2	0,74	0,89	1,19	0,91	30
33	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	Sredni	3	3	4	3	3	2	2	0,74	0,89	1,19	0,91	30
XVII	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych	Sredni	3	3	2	3	2	2	3	0,59	0,74	1,04	0,80	25
34	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	Sredni	3	3	2	3	2	2	3	0,59	0,74	1,04	0,80	25
XVIII	Finanse, księgowość i sprawozdawczość	Sredni	3	4	3	2	3	3	2	0,66	0,86	1,16	0,89	30
35	Finanse	Wysoki	3	4	3	2	3	3	3	0,70	0,90	1,20	0,92	30
36	Księgowość	Sredni	3	3	2	2	3	3	3	0,64	0,79	1,09	0,84	25
37	Sprawozdawczość	Sredni	3	3	2	2	2	3	3	0,64	0,79	1,09	0,84	25

Audyt wewnętrzny CGAP nr upr. 1848, CIA nr upr. 112981

Opracowała Joanna Dolańska

Joanna Dolańska
Audyt wewnętrzny
CIA 112981 CGAP 1848

Plan audytu wewnętrznego MIG Buk na rok 2018 - Priorytet kierownictwa

Priorytet kierownictwa		
Lp	Obszar audytu	Priorytet Burmistrza Gminy (4 pkt- najwyższy, 3 pkt.-wysoki, 2 pkt. - średni, 1 pkt.-niski)
1	2	3
I	<i>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</i>	
1	Gospodarka komunalna	3
2	Ochrona środowiska	3
II	<i>Mienie komunalne</i>	
3	Obrót majątkiem gminy	4
4	Gospodarka mieszkaniowa	1
5	Scalanie i podziały nieruchomości (w tym opłata adiacencka)	2
III	<i>Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania</i>	
6	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	3
7	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	2
IV	<i>Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa</i>	
8	Bezpieczeństwo i porządek publiczny	2
9	Ochrona przeciwpożarowa	2
V	<i>Podatki i opłaty</i>	
10	Podatki i opłaty	2
11	Inne podatki i opłaty	3
VI	<i>Promocja gminy</i>	
12	Działalność promocyjna gminy	2
VIII	<i>Oświata i edukacja publiczna</i>	
13	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej	3
IX	<i>Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu</i>	
14	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych	3
15	Świadczenia społeczne i rodzinne	2
16	Profilaktyka i promowanie zdrowia	2
17	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	1
X	<i>Usługi administracyjne</i>	
18	Usługi związane z działalnością gospodarczą	3
19	Wydawanie zezwoleń	2
20	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego	2
XIII	<i>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</i>	
21	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	2
XIV	<i>Kultura fizyczna i sport</i>	
22	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	3
XII	<i>Obsługa organów gminy - administracja</i>	
23	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	3
24	Funkcjonowanie i finansowanie jednostek organizacyjnych Gminy	4
XI	<i>Zarządzanie</i>	
25	Zarządzanie strategiczne	3
26	Zarządzanie finansami	4
27	Nadzór właścicielski (nad jednostkami podległymi i nadzorowanymi)	2
28	Kontrola i środowisko kontroli	2
VII	<i>Informacja i komunikacja</i>	
29	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna (tu systemy IT)	3
30	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	2
XV	<i>Zamówienia publiczne</i>	
31	Udzielanie zamówień publicznych	3
XVI	<i>Dotacje i subwencje</i>	
32	Subwencje i dotacje otrzymane oraz ich wykorzystanie	2
33	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	3
XVII	<i>Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych</i>	
34	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	3
XVIII	<i>Finanse, księgowość i sprawozdawczość</i>	
35	Finanse.	3
36	Księgowość.	3
37	Sprawozdawczość.	3

Prioryty nadał Stanisław Filipiak
Burmistrz Miasta i Gminy Buk

Opracowała: Joanna Dolatkowska
CGAP nr upr. 1848, CIA nr upr. 112981

Joanna Dolatkowska
Audytor wewnętrzny
CIA 112981 CGAP 1848

Buk,

2 stycznia 2018 roku
(miejsce i data wystawienia)

.....
(pieczęć nagłówkowa j.s.f.p.)

1/2018
(nr upoważnienia/nr porządkowy)

UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj Dz.U., Nr 885 z 2013 roku) oraz w wykonaniu zawartej umowy o prowadzenie audytu wewnętrznego z usługodawcą

upoważnia się Panią/Pana*, Joannę Dolatkowską, audytora wewnętrznego
(Imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

**do przeprowadzenia audytu wewnętrznego w
jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy Buk**
w zakresie wynikającym z planu audytu na rok 2018

Upoważnienie jest ważne za okazaniem dowodu osobistego/~~legitymacji służbowej~~* nr
Joanna Dolatkowska CDD 824965

Termin ważności upływa z dniem 31 stycznia 2019 roku

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Buk

.....mgr Stanisław Filipiak.....
(pieczęć i podpis Burmistrza Miasta i Gminy)

Ważność upoważnienia przedłuża się do dnia

.....
(pieczęć i podpis Burmistrza Miasta i Gminy)

*Niepotrzebne skreślić

Informacja:

Zgodnie z art. 287 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U., Nr 157, poz. 1240 ze zm.) do przeprowadzania audytu wewnętrznego w jednostce samorządu terytorialnego, w tym w jej jednostkach organizacyjnych, audytora wewnętrznego zatrudnionego w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego upoważnia odpowiednio: wójt, burmistrz, prezydent miasta, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z przepisami art. 282 ust. 2 audytor wewnętrzny ma prawo wstępu do pomieszczeń jednostki oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania z nich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej. Art. 282 ust. 3 stanowi, że pracownicy są obowiązani udzielać informacji i wyjaśnień, a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi lub zestawienia, o których mowa w ust. 2.

Zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2015 roku, Nr 1480) audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie imiennego upoważnienia kierownika jednostki, po okazaniu legitymacji służbowej lub dowodu tożsamości.