

**ZARZĄDZENIE NR 0050.22.2022
WÓJTA GMINY MIRZEC**

z dnia 16 marca 2022 r.

w sprawie: zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Mircu na rok 2022

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559), art. 283 ust.1 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn.zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) **zarządzam co następuje:**

§ 1. Zatwierdzam Plan Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Mircu na rok 2022, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r.


WÓJT
Mirosław Seweryn

Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2022

INFORMACJE O JEDNOSTCE SEKTORA PUBLICZNYCH

Gmina Mirzec

Mirzec Stary 9,

27-220 Mirzec

jednostka samorządu terytorialnego (JST).

Spis treści

1 Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.....	3
1.1 W skład Urzędu Gminy w Mircu wchodzi następujące komórki organizacyjne:	3
1.2 Jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) podporządkowane Gminie Mirzec,	3
1.3 Samorządowe instytucje kultury	3
2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego.	4
2.1. Charakterystyka obszarów objętych audytem wewnętrznym:	4
2.2. Opis metody analizy ryzyka.....	5
2.3 Wyniki analizy ryzyka zidentyfikowanych obszarów działalności	8
3 .Planowane tematy audytu wewnętrznego	9
3.1. Planowane zadania zapewniające	9
3.2. Planowane czynności doradcze.....	10
3.3. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz planowane czynności sprawdzające	10
3.4 Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego,	10
4. Cykl audytu	11
5. Informacja na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego	11
6. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach	11

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

1.1 W skład Urzędu Gminy w Mircu wchodzi następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	
1	2	
1	Referat Ogólnoorganizacyjny	symbol „ORG”
2	Referat Finansowy	symbol „FN”
3	Referat Inwestycji	symbol „IN”
4	Referat Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska	symbol „GK”
5	Urząd Stanu Cywilnego	symbol „USC”
6	Samodzielne Stanowisko Pracy ds. Obronnych i Ochrony Informacji Niejawnych	symbol „OIN”

1.2 Jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) podporządkowane Gminie Mirzec,

Jednostki budżetowe

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1	Urząd Gminy w Mircu
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mircu
3	Publiczne Przedszkole w Mircu
4	Klub Dziecięcy „Bączek” w Tychowie Starym
5	Szkoła Podstawowa w Gadce
6	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jagodnem
7	Szkoła Podstawowa w Małyszynie
8	Szkoła Podstawowa w Mircu
9	Szkoła Podstawowa w Osinach
10	Szkoła Podstawowa w Tręboku
11	Szkoła Podstawowa w Tychowie Nowym
12	Szkoła Podstawowa w Tychowie Starym
13	Centrum Usług Wspólnych

1.3 Samorządowe instytucje kultury

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1	Biblioteka i Ośrodek Kultury Gminy Mirzec

Audytem wewnętrznym objęte są wyżej wymienione komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Mircu, jednostki sektora finansów publicznych podporządkowane Gminie w Mirzec o

Z powyższego wynika zatem, że audytem objęte są łącznie 13 jednostek (6 komórek organizacyjnych Urzędu Gminy w Mircu i 12 jednostek podporządkowanych Gminie Mirzec).

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego.

2.1. Charakterystyka obszarów objętych audytem wewnętrznym:

Zidentyfikowanie potrzeb audytu wewnętrznego zostało poprzedzone analizą wewnętrznych dokumentów regulujących działanie ww. jednostek i Urzędu. Identyfikacja i ocena obszarów ryzyka, związanego z zarządzaniem, została przeprowadzona z uwzględnieniem:

- celów i zadań jednostek i Urzędu,
- przepisów prawnych dotyczących działania jednostek i Urzędu,
- wyników wcześniej dokonywanej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli zarządczej,
- wewnętrznych i zewnętrznych czynników ryzyka wpływających na realizację celów,
- uwag pracowników,
- liczby, rodzaju i wielkości dokonywanych operacji finansowych,
- liczby i kwalifikacji pracowników,
- działań, które mogą wpływać na opinię publiczną,
- sprawozdań finansowych oraz budżetowych.

W wyniku analizy, dokonanej przez audytora wewnętrznego, zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka, które pokrywają się z obszarami działalności Urzędu Gminy w Mircu jak również jednostek organizacyjnych podporządkowanych Gminie Mirzec:

Działalność Referatu Finansów
Działalność Referatu Urzędu Stanu Cywilnego
Działalność Referatu Ogóloorganizacyjnego
Działalność Referatu Inwestycji
Działalność Referatu Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska
Działalność Samodzielnego Stanowiska
Działalność SPZOZ
Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu,
Działalność Centrum Usług Wspólnych w Mircu,
Działalność Szkół Podstawowych
Działalność Przedszkola ,
Działalność Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Mircu ,

W działalności jednostek organizacyjnych podporządkowanych Gminie Mirzec, zostały wyodrębnione dodatkowo następujące podobszary ryzyka:

- Zarządzanie i organizacja, czyli zagadnienia organizacyjno- prawne dotyczące funkcjonowania jednostki
- Gospodarka pieniężna,
- Rozrachunki,
- Gospodarka mieniem,
- Dochody/przychody,
- Wydatki/koszty,
- Funkcjonowanie księgowości oraz sprawozdawczość.

2.2. Opis metody analizy ryzyka

Do opracowania planu audytu wewnętrznego na rok 2022 i wskazania obszarów ryzyka o najwyższym poziomie posłużono się mieszaną metodą analizy ryzyka; dokonano oceny obszarów ryzyka za pomocą matematycznej metody analizy ryzyka (szczegółowy jej opis poniżej) zastosowano metodę Top-down (wyniki rozmów przeprowadzonych z kierownikami komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Mirzec jak również kadrą kierowniczą) a także metodę analityczną polegającą m.in. na analizie: przepisów wewnętrznych (regulaminów, zarządzeń, dyspozycji), wyników kontroli zewnętrznych, wielkości dokonywanych operacji finansowych, zewnętrznych źródeł informacji, etc.

Dane uzyskane w powyższy sposób posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2022 jak i ich szacunków na lata następne.

Opis zastosowanej matematycznej metody oceny ryzyka.

W przyjętym modelu macierzy ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

- a) Kategorie ryzyka:
 - Istotność,
 - Jakość zarządzania
 - Kontrola wewnętrzna,
 - Wpływ czynników zewnętrznych,
 - Złożoność.
- b) Data ostatniego audytu
- c) Priorytet kierownictwa

Ad. a)

Kategoriom ryzyka zostały nadane wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora wewnętrznego:

- Istotność, rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego - **waga 0,25**

- Jakość zarządzania systemu, rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędu na inny system, znaczenie społeczne, wrażliwość petentów, podatność na naciski, etc. - **waga 0,15**
- Kontrola wewnętrzna, czyli ocena systemu procedur funkcjonujących w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi wzięto pod uwagę wnioski z kontroli zewnętrznych, podział obowiązków, jakość oraz rotacja kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli - **waga 0,25**
- Wpływ czynników zewnętrznych, czyli podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania. Uwzględniono przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system - **waga 0,15**
- Złożoność, czyli stopień skomplikowania przepisów i procedur. Wpływ na wysokość wagi miał poziom skomplikowania regulacji prawnych, liczba subsystemów, granice systemu, liczba etapów procedowania. - **waga 0,20**

Ad. b)

Przyjęto następujące wartości czynnika upływu czasu od ostatniego audytu:

Data ostatniego audytu	Waga
2017 r.	30%
2018 r.	20%
2019 r.	10%
2020 r. – 2021 r.	0%

Ad. c)

Czynnik priorytetu kierownictwa został wyznaczony przez Wójta Gminy Mirzec:

Wartość priorytetu:

Bardzo wysoki – 40%

Wysoki – 30%

Średni – 15%

Niski – 10 %

Każdy proces w ramach danego zidentyfikowanego obszaru ryzyka (potencjalne zadanie audytowe) otrzymał w odniesieniu do każdej z wyżej wymienionych kategorii ryzyka określoną ilość punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone w oparciu o wiedzę i doświadczenie audytora wewnętrznego z uwzględnieniem dotychczasowych wyników samoocen dokonywanych przez kierownictwo poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu oraz jednostek podległych (1 to wartość minimalna, a 4 to wartość maksymalna jaką można było przyznać dla danego kryterium).

Czynniki wpływające na wartości punktowe przyznane w ramach danego kryterium

przedstawia poniższa tabela:

KATEGORIE RYZYKA					
ISTOTNOŚĆ	JAKOŚĆ ZARZĄDZANI A	KONTROLA WEWNĘTRZN A	WPLYW CZYNNIKÓW ZEWNĘTRZNYCH H	ZŁOŻONOŚĆ	Pkt.
Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski	Mała	1
Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Średnia	2
Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadowalająca	Wysoki	Duża	3
Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo duża	4
Waga w modelu:					
0,25	0,15	0,25	0,15	0,20	

W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kategorii ryzyk i przyjętych wag wyznaczona została ocena ryzyka według następującego wzoru:

OCENA RYZYKA = $\{[(\text{Istotność} \times \text{waga}) + (\text{Jakość zarządzania} \times \text{waga}) + (\text{Kontrola wewn.} \times \text{waga}) + (\text{Wpływ czynników zewnętrznych} \times \text{waga}) + (\text{Złożoność} \times \text{waga})] : 4\} \times 100\%$ gdzie nazwa kryterium oznacza ilość przydzielonych punktów w skali od 1 do 4.

Następnie dla każdego procesu w ramach danego zidentyfikowanego obszaru ryzyka (potencjalne zadanie audytowe) wynik (%) powyższej oceny ryzyka wg kryteriów ryzyka powiększono o wagę ostatniego audytu oraz o wagę priorytetu kierownictwa dodając poszczególne wartości procentowe. Następnie sprowadzono uzyskane w powyższy sposób poszczególne wyniki procentowe do wspólnego mianownika dzieląc sumę przez 160 % (jest to wartość maksymalna, jaką można uzyskać w analizie ryzyka). Na koniec otrzymane w powyższy sposób oceny końcowe dla poszczególnych procesów uśredniono dla całego obszaru uzyskując w ten sposób poziom ryzyka dla danego obszaru.

Po przeprowadzeniu w sposób opisany powyżej oceny ryzyka z uwzględnieniem poszczególnych kategorii ryzyka, priorytetów kierownictwa i daty ostatniego audytu a także

znormalizowaniu oceny ryzyka dla każdego obszaru ryzyka został wyznaczony ostateczny priorytet audytu według czterostopniowej skali:

- ryzyko niskie zawierające się w przedziale wartości od 0 do 29% ,
- ryzyko średnie zawierające się w przedziale wartości od 30 do 49% ,
- ryzyko wysokie zawierające się w przedziale wartości od 50 do 80% ,
- ryzyko bardzo wysokie zawierające się w przedziale od 81 do 100%.

Przyjęto następujące podstawowe zasady akceptowalności poziomów ryzyka:

Ryzyko niskie - ryzyko akceptowalne, które należy monitorować i w miarę potrzeby sprawdzać, czy ryzyko to jest prawidłowo kontrolowane.

Ryzyko średnie - może wywierać poważny wpływ na kluczową działalność, należy monitorować i rozważyć potrzebę działań zaradczych i wprowadzenie dodatkowych mechanizmów kontroli mając na uwadze koszty wprowadzenia kontroli, można tolerować średni poziom, gdy koszty zapobiegania ryzyku są zbyt wysokie, ale należy na bieżąco sprawdzać poziom ryzyka. Za monitoring ryzyka i ewentualne zaprojektowanie mechanizmów kontrolnych odpowiedzialny jest właściciel ryzyka.

Ryzyko wysokie - może potencjalnie wpłynąć na kluczową działalność jednostki, wymaga wprowadzenia przez kierownictwo działań zaradczych i uzupełnienia wewnętrznych mechanizmów kontrolnych, które ograniczą prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka. Decyzję o tolerowaniu (akceptacji) ryzyka może podjąć, w formie adnotacji „akceptuję” tylko kierownik jednostki.

Ryzyko bardzo wysokie - stanowi poważne zagrożenie dla kluczowej działalności jednostki lub osiągnięcia przez nią celów działania. Potrzebne jest natychmiastowe działanie, poprzez wprowadzenie silnych mechanizmów kontroli. Podlega ciągłemu monitoringowi, nie może być tolerowane. Kierownictwo zobowiązane jest do zaprojektowania mechanizmów ograniczających poziom ryzyka wysokiego.

2.3 Wyniki analizy ryzyka zidentyfikowanych obszarów działalności

Wyniki końcowe analizy ryzyka, przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego, z podziałem na poszczególne obszary i poziomy ryzyk, przedstawione zostały poniżej (całość dokumentacji dot. analizy ryzyka znajduje się w aktach stałych audytu jako załącznik nr 1 do planu audytu):

Komórki organizacyjne Urzędu Gminy	Działalność Referatu Finansów	WYSOKIE
	Działalność Referatu Urzędu Stanu Cywilnego	WYSOKIE
	Działalność Referatu Ogółoorganizacyjnego	WYSOKIE

w Mircu	Działalność Referatu Inwestycji	WYSOKIE
	Działalność Referatu Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska	WYSOKIE
	Działalność Samodzielnego Stanowiska	RYZIKO BARDZO WYSOKIE
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mircu	Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu,	RYZIKO BARDZO WYSOKIE
Publiczne Przedszkole w Jagodnem	Działalność Przedszkola ,	WYSOKIE
Publiczne Przedszkole w Mircu	Działalność Przedszkola ,	WYSOKIE
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Zdrowia w Mircu	Działalność SPZOZ	WYSOKIE
Szkoła Podstawowa w Gadce	Działalność Szkoły Podstawowej	WYSOKIE
Szkoła Podstawowa w Jagodnem	Działalność Szkoły Podstawowej	WYSOKIE
Szkoła Podstawowa w Małyszynie	Działalność Szkoły Podstawowej	WYSOKIE
Szkoła Podstawowa w Mircu	Działalność Szkoły Podstawowej	WYSOKIE
Szkoła Podstawowa w Osinach	Działalność Szkoły Podstawowej	WYSOKIE
Szkoła Podstawowa w Trębowcu	Działalność Szkoły Podstawowej	WYSOKIE
Szkoła Podstawowa w Tychowie Nowym	Działalność Szkoły Podstawowej	WYSOKIE
Szkoła Podstawowa w Tychowie Starym	Działalność Szkoły Podstawowej	WYSOKIE
Centrum Usług Wspólnych	Działalność Centrum Usług Wspólnych w Mircu,	RYZIKO BARDZO WYSOKIE
Biblioteka i Ośrodek Kultury Gminy Mirzec	Działalność Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Mircu	WYSOKIE

3 .Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Poziom ryzyka w obszarze działalności	audytor a wewnętrzne przeprwadają w czasie	Planowany czas przeprowadzenia zadania w	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Przewidywany termin przeprowad
-----	------------------------------	---------------	---------------------------------------	--	--	--	--------------------------------

			jednostki wg analizy sporządzonej na etapie planowania		dnia [*]		zenia czynności audytowych ^{**}
					Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach [*]		
1.	2.	3.	4	5	6	7	8
1.	Ocena organizacji i wybranych elementów gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w zakresie dokonywania wydatków. Centrum Usług Wspólnych w Mircu	Działalność szkoły podstawowej	Bardzo wysokie	I- usługodawca zewnętrzny audytu wewnętrznego (art. 275 ust. 2 u.f.p)	20	x	Realizowanie w roku planowym I – IV kwartał 2022
					20		
2.	Ocena organizacji i wybranych elementów gospodarki finansowej Publicznego Przedszkola w zakresie dokonywania wydatków. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu	Działalność przedszkola	Bardzo wysokie	I- usługodawca zewnętrzny audytu wewnętrznego (art. 275 ust. 2 u.f.p)	20	x	Realizowanie w roku planowym I – IV kwartał 2022
					20		
3	Ocena bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Gminy w Mircu	Działalność samodzielnego stanowiska	Bardzo wysokie	I- usługodawca zewnętrzny audytu wewnętrznego (art. 275 ust. 2 u.f.p)	20	x	Realizowanie w roku planowym I – IV kwartał 2022
					20		

* do czasu tego nie wlicza się: dni urlopów, szkoleń, delegacji służbowych, zwolnień lekarskich, etc.(kolumna 6 powyższej tabeli).

**terminy te należy traktować umownie, mogą one ulegać przesunięciu (kolumna 8 powyższej tabeli).

3.2. Planowane czynności doradcze

Czynności doradcze będą przeprowadzane przez audytora wewnętrznego systematycznie w miarę zachodzących potrzeb we wszystkich obszarach wymagających takich czynności.

3.3. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz planowane czynności sprawdzające

W 2022 roku zostanie dokonany monitoring realizacji zaleceń, wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych w roku 2021 oraz 2020, polegający na ustaleniu stanu realizacji tych zaleceń (zrealizowane, niezrealizowane, w trakcie realizacji). W stosunku do wszystkich zrealizowanych zaleceń planuje się przeprowadzenie czynności sprawdzających, służących ocenie sposobu ich wdrożenia oraz skuteczności. Planowany czas na monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających to 20 dni/20 osobodni. Czynności te zostaną zrealizowane w roku planowym tj. 2022, priorytetem jest zrealizowanie planu audytu w części dotyczącej zadań zapewniających (i ewentualnych czynności doradczych).

3.4 Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego,

W 2021 roku winny być zakończone wszystkie zaplanowane zadania audytowi (przez audytora usługodawcę), w związku z powyższym nie zarezerwowano budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego na kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego.

4. Cykl audytu

Dwanaście zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Gminy
Mirzec i jednostkach podporządkowanych*

3 ujętych w planie audytu na 2022 rok do realizacji zadań audytowych* = 4 lat

* 12 zidentyfikowane obszary ryzyka odpowiadają jednostkom (komórkom organizacyjnym Urzędu Gminy Mirzec i jednostkom podporządkowanym Gminie Mirzec). W 2022 roku zaplanowano dwa zadania audytowych w jednostkach i komórkach organizacyjnych. W związku z powyższym w celu rzetelnego tj. faktycznego przedstawienia cyklu audytu podzielono 12 obszarów przez 3 zadania (jednostek audytowanych).

5. Informacja na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego

Plan audytu na 2022 rok będzie realizowany przez audytora wewnętrznego. Planowany budżet czasu komórki audytu wewnętrznego przedstawia się następująco:

Lp.	Planowane czynności	Liczba osobodni (audytor)
1.	Realizacja zadań zapewniających	60
2.	Realizacja czynności doradczych	0
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających	20
4.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	0
5.	Czynności organizacyjne (planowanie i sprawozdawczość roczna, w tym przeprowadzenie udokumentowanej samooceny rocznej)	5
6	Szkolenia i rozwój zawodowy	8
7	Czas planowany na oceny zewnętrzne w ramach programu zapewnienia i poprawy jakości	0
8	Czynności organizacyjne, w tym wynikające z zarządzania komórką audytu niezaliczone do czynności wymienionych w pozostałych wierszach	2
9.	Nieobecności (urlopy, urlopy szkoleniowe, opieka, itp.)	
10	Rezerwa czasowa	15
Razem		110

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

lp	Nazwa obszary / kategoria ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego
1	Działalność Przedszkoli	2023
2	Działalność Szkół	2023
3	Działalność Referatu Inwestycji	2024

W przypadku wystąpienia istotnych ryzyk mających wpływ na prawidłowe funkcjonowanie jednostki tematy zadań audytowych mogą ulec zmianie, zgodnie z § 10 Rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506 t.j). Przedmiotowy plan audytu na 2022 rok została zgodnie z § 11 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506 t.j). Kierownik komórki audytu wewnętrznego niezwłocznie sporządził plan audytu na ten rok kalendarzowy.


WÓJT
Mirosław Seweryn