

**ZARZĄDZENIE NR 144/2023**  
**WÓJTA GMINY LUBNIANY**

z dnia 30 listopada 2023 r.

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 48/2023 Wójta Gminy Lubniany z dnia 17 kwietnia 2023 roku  
w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrzznego oraz Zasad i Procedur Audytu Wewnętrzznego  
w Urzędzie Gminy Lubniany i gminnych jednostkach organizacyjnych**

Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.), art. 274 ust. 3 oraz art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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.** W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 48/2023 Wójta Gminy Lubniany z dnia 17 kwietnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrzznego oraz Zasad i Procedur Audytu Wewnętrzznego w Urzędzie Gminy Lubniany i gminnych jednostkach organizacyjnych wprowadza się następujące zmiany:

1. w § 6 dodaje się ust. 14, który otrzymuje brzmienie:

„14. Przyjmuje się następujące poziomy ryzyka dla realizacji zadań i celów jednostki, jako ryzyko akceptowalne i ryzyko nieakceptowalne:

- 1) ryzyko niskie – ryzyko akceptowalne, które należy monitorować i w miarę potrzeby kontrolować;
- 2) ryzyko średnie – ryzyko akceptowalne, które należy monitorować i rozważyć potrzebę działań zaradczych poprzez wprowadzenie dodatkowych mechanizmów kontrolnych, uwzględniając koszty wprowadzenia dodatkowej kontroli;
- 3) ryzyko wysokie – ryzyko nieakceptowalne, które wymaga natychmiastowych działań poprzez wprowadzenie skutecznych i efektywnych mechanizmów kontrolnych mających na celu przeciwdziałaniu i zminimalizowaniu ryzyka do poziomu akceptowalnego oraz podlegające ciągłemu monitoringowi.”.

2. § 12 ust. 1 otrzymuje nowe następujące brzmienie:

„Audytor wewnętrzny po przeprowadzeniu czynności audytowych uzgadnia pisemnie z audytowanym wstępne wyniki audytu wewnętrznego, w tym w szczególności ustalenia i propozycje zaleceń. W tym celu audytor wewnętrzny może zwołać naradę zamykającą. Przebieg narady jest dokumentowany protokołem z narady zamykającej, stanowiącej załącznik nr 5.”.

**§ 2.** Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu Urzędu Gminy Lubniany.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Lubniany

**Paweł Wąsiak**