

Zarządzenie Nr 256/2025
Burmistrza Gminy i Miasta Żuromin
z dnia 30 grudnia 2025 r.

w sprawie planu audytu wewnętrznego na 2026 rok.

Na podstawie art. 283 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483), **zarządzam co następuje:**

§ 1

Ustala się roczny plan audytu wewnętrznego Urzędu Gminy i Miasta Żuromin i jednostek organizacyjnych Gminy Żuromin na rok 2026 zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

BURMISTRZ
GMINY I MIASTA

Michał Bodenszac

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO DLA URZĘDU MIASTA I GMINY ŻUROMIN I JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY NA ROK 2026

	22. Huragan. 23. Trzęsienie ziemi. 24. Ekstremalne temperatury. 25. Katastrofy budowlane. 26. Atak terrorystyczny.
--	--

1.2. Opis metody analizy ryzyka.

Określenie obszarów ryzyka.	Obszar ryzyka ustalany jest w ujęciu obszarów zadań realizowanych przez Urząd i jednostki organizacyjne.
Definicja ryzyka.	Możliwość zaistnienia zdarzenia, które będzie miało wpływ na realizację założonych celów. Ryzyko jest mierzone wpływem (skutkami) i prawdopodobieństwem wystąpienia.
Kategorie ryzyka.	▪ Wewnętrzne ▪ Zewnętrzne ▪ Finansowe ▪ Niefinansowe, mogące przerodzić się w finansowe
Metoda identyfikacji ryzyka.	Jakościowo-ilościowa.
Kryteria identyfikacji ryzyka.	▪ Cele i zadania. ▪ System kontroli wewnętrznej. ▪ Przepisy prawne. ▪ Wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów lub kontroli. ▪ Wyniki wcześniej dokonywanej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej. ▪ Uwagi pracowników. ▪ Liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych. ▪ Liczbę i kwalifikacje pracowników jednostki. ▪ Działania jednostki, które mogą wpływać na opinię publiczną. ▪ Sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu.
Sposób pomiaru ryzyka.	Prawdopodobieństwo wystąpienia zagrożenia: ▪ Wysokie 6 p. ○ Bardzo prawdopodobne wystąpienie zagrożenia. ▪ Średni 4 p. ○ Prawdopodobne wystąpienie zagrożenia. ▪ Niskie 2 p. ○ Niewielkie prawdopodobieństwo wystąpienia zagrożenia. Potencjalny wpływ zagrożenia na działalność Urzędu i jednostek organizacyjnych: ▪ Duży 6 p. ○ Bardzo poważne odchylenia od kryteriów oceny pow. 100.000 zł.

	▪ Przeciętny 4 p. ○ Poważne odchylenia od kryteriów oceny pow. 50.000 zł. do 100.000 zł. ▪ Mały 2 p. ○ Nieznaczące odchylenia od kryteriów oceny do 50.000 zł. Istotność ryzyka stanowi iloczyn prawdopodobieństwa i wpływu.									
Wzór mapy ryzyka.	<table><tr><td>Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 2 Istotność 12 ŚREDNIA</td><td>Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 4 Istotność 24 DUŻA</td><td>Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 6 Istotność 36 DUŻA</td></tr><tr><td>Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 2 Istotność 8 NISKA</td><td>Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 4 Istotność 16 ŚREDNIA</td><td>Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 6 Istotność 24 DUŻA</td></tr><tr><td>Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 2 Istotność 4 NISKA</td><td>Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 4 Istotność 8 NISKA</td><td>Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 6 Istotność 12 ŚREDNIA</td></tr></table>	Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 2 Istotność 12 ŚREDNIA	Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 4 Istotność 24 DUŻA	Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 6 Istotność 36 DUŻA	Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 2 Istotność 8 NISKA	Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 4 Istotność 16 ŚREDNIA	Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 6 Istotność 24 DUŻA	Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 2 Istotność 4 NISKA	Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 4 Istotność 8 NISKA	Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 6 Istotność 12 ŚREDNIA
Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 2 Istotność 12 ŚREDNIA	Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 4 Istotność 24 DUŻA	Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 6 Istotność 36 DUŻA								
Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 2 Istotność 8 NISKA	Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 4 Istotność 16 ŚREDNIA	Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 6 Istotność 24 DUŻA								
Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 2 Istotność 4 NISKA	Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 4 Istotność 8 NISKA	Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 6 Istotność 12 ŚREDNIA								
Uszeregowanie ryzyka.	Od zagrożeń o najwyższej wartości do zagrożeń o najniższej wartości, biorąc pod uwagę istotność zagrożenia 36 i 24. Lista potencjalnych obszarów ryzyka o istotności 36 i 24 stanowi liczbę potencjalnych obszarów ryzyka, niezbędną w obliczaniu cyklu audytu. Pozostałe zagrożenia o wartościach: 4, 8, 12 i 16 – niska i średnia istotność, nie są oceniane i nie podlegają wpisowi na listę rankingową ryzyka.									

1.3. Wyniki analizy ryzyka potencjalnych źródeł ryzyka.

P – prawdopodobieństwo

W – potencjalny wpływ

I – istotność ryzyka (PxW)

Źródło ryzyka – obszar działalności	P	W	I
Wydział Organizacyjny	2	6	12
Wydział Finansowy	4	6	24
Wydział Nieruchomości i Planowania Przestrzennego	4	6	24
Wydział Inwestycji i Remontów	2	6	12
Wydział Komunalny i Zamówień Publicznych	4	6	24
Wydział Oświaty, Sportu i Zdrowia	4	6	24
Wydział Spraw Obywatelskich i Urząd Stanu Cywilnego	3	4	12

Straż Miejska	3	4	12
Stanowisko ds. Obronnych, Obrony Cywilnej, Zarządzania Kryzysowego i BHP	2	6	12
Jednostki organizacyjne	2	6	12

1.4. Lista potencjalnych źródeł ryzyka na poziomie nieakceptowanym o istotności 36 i 24 zgodnie z przyjętą metodą analizy ryzyka.

Źródło ryzyka – obszar działalności	P	W	I
Wydział Oświaty, Sportu i Zdrowia	4	6	24
Wydział Finansowy	4	6	24
Wydział Komunalny i Zamówień Publicznych	4	6	24
Wydział Nieruchomości i Planowania Przestrzennego	4	6	24

1.5. Uszeregowanie potencjalnych obszarów ryzyka celem wyboru zadań audytowych racjonalnie zapewniających lub czynności doradczych.

Lp.	Temat zadania audytowego.	Planowany termin zakończenia.
1.	Ocena prawidłowości i efektywności sporządzania arkuszy organizacyjnych.	I kwartał 2026r.
2.	Realizacja Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.	II kwartał 2026r.
3.	Analiza formalno-prawna związana z zakupem i sprzedażą energii elektrycznej.	III kwartał 2026r.
4.	Ocena mechanizmów weryfikacji deklarowanego sposobu wykorzystania nieruchomości dla celów podatkowych w obszarze działalności gospodarczej.	IV kwartał 2026r.

2. Lista **czynności sprawdzających** w Urzędzie Miasta i Gminy Żuromin.

Czynności sprawdzające realizację zaleceń audytowych, zrealizowanych w roku 2025.

3. **Czynności doradcze** w Urzędzie Miasta i Gminy Żuromin.

Czynności doradcze świadczone będą w miarę potrzeb.

Data:

Podpis Burmistrza

BURMISTRZ
GMINY I MIASTA

Michał Bodenszac

Data: 23.12.2025r.

Podpis Audytora wewnętrznego - Usługodawcy