

Zarządzenie Nr 0050.14.2018
Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej
z dnia 22 stycznia 2018 r.

w sprawie wprowadzenia karty audytu wewnętrznego

Na podstawie art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017.2077), z uwzględnieniem Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MRiF.2016. poz. 28) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się do stosowania w Urzędzie Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej i w jednostkach organizacyjnych gminy Bystrzyca Kłodzka kartę audytu wewnętrznego stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

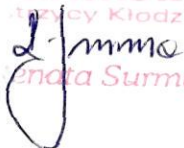
Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi usługodawcy.

§ 3.

Traci moc zarządzenie nr 0150.3.2013 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 4 stycznia 2013 r. w sprawie wprowadzenia karty audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz
Bystrzycy Kłodzkiej

Renata Surma

I. Postanowienia ogólne

1. Zgodnie ze standardem audytu wewnętrznego nr 1000 określonym w Komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. (Dz.Urz.MRiF z 12.12.2016 r. poz. 28) w karcie audytu muszą być formalnie określone: cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego.
2. Ilekroć w niniejszej karcie jest mowa o:
 - 1) burmistrzu – należy przez to rozumieć Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej;
 - 2) gminie – należy przez to rozumieć gminę Bystrzyca Kłodzka;
 - 3) urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej;
 - 4) audytorze - należy przez to rozumieć, zgodnie z art. 275 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.2017.2077), pracownika zatrudnionego na stanowisku audytora wewnętrznego albo usługodawcę niezatrudnionego w urzędzie;

II. Cele i zasady audytu wewnętrznego

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej urzędu oraz podległych jednostek organizacyjnych gminy.
2. Rola audytu wewnętrznego polega na badaniu i dokonywaniu oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemów kontroli zarządczej.
3. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym.
4. Zadania zapewniające stanowią działania podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej.
5. Zadanie zapewniające przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu lub poza planem, na wniosek burmistrza.
6. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane przez audyt wewnętrzny o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.
7. Usługi doradcze mogą obejmować:
 - 1) konsultacje, doradztwo,
 - 2) analizę mechanizmów kontrolnych,

- 3) uczestnictwo w zespołach zadaniowych w celu przeprowadzenia analizy działalności operacyjnej,
 - 4) szkolenia,
 - 5) analizy i oceny,
 - 6) składanie wniosków, mających na celu usprawnienie funkcjonowania urzędu lub jednostek organizacyjnych gminy.
8. Audytor przeprowadza również czynności sprawdzające służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego.
9. Burmistrz zapewnia warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, w tym zapewnia organizacyjną odrębność komórki audytu wewnętrznego oraz ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego w urzędzie i jednostkach organizacyjnych gminy.

III. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

Audytor:

- 1) jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy,
- 2) ma prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego,
- 3) ma prawo dostępu do pomieszczeń urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy,
- 4) ma prawo żądać od kierowników i pracowników komórek organizacyjnych urzędu oraz kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych gminy informacji i wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego,
- 5) może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy,
- 6) nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i kontrolę zarządczą w urzędzie i jednostkach organizacyjnych gminy, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, wspomaga burmistrza we właściwej realizacji tych procesów,
- 7) nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu na zidentyfikowanie znamion przestępstwa,
- 8) nie angażuje się w działalność operacyjną urzędu ani jednostek organizacyjnych gminy,

- 9) nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania urzędem oraz jednostkami organizacyjnymi gminy,
- 10) w zakresie wykonywania zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli, Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz innymi zewnętrznymi podmiotami kontrolnymi.

IV. Niezależność

Audytor:

- 1) podlega bezpośrednio burmistrzowi;
- 2) jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań;
- 3) niezwłocznie powiadamia burmistrza lub kierownika jednostki organizacyjnej gminy o wszelkich próbach ograniczenia zakresu audytu;
- 4) nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania urzędem lub jednostkami organizacyjnymi gminy.

V. Zakres audytu wewnętrznego

1. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w urzędzie i jednostkach organizacyjnych gminy, a w szczególności przegląd i ocenę:
 - 1) ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności informacji zarządczych, operacyjnych i finansowych,
 - 2) przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych urzędu i jednostek organizacyjnych gminy oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy,
 - 3) zarządzania ryzykiem,
 - 4) kompetencji zawodowych pracowników,
 - 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
 - 6) procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowych,
 - 7) efektywność i skuteczność przepływu informacji,
 - 8) zabezpieczenia mienia urzędu i jednostek organizacyjnych gminy,
 - 9) efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów urzędu i jednostek organizacyjnych gminy,

- 10) programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania urzędu i jednostek organizacyjnych gminy z planowanymi wynikami i celami,
 - 11) wiarygodności sprawozdań,
 - 12) skuteczności i efektywności działania urzędu i jednostek organizacyjnych gminy,
 - 13) dostosowania działań do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnienie funkcjonowania urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy.
 3. Audyt wewnętrzny może objąć swym zakresem wszystkie obszary działania urzędu i jednostek organizacyjnych gminy.
 4. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany.
 5. Audytor powinien niezwłocznie powiadomić burmistrza o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
 6. Audytor dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

VI. Sprawozdawczość

1. Audytor sporządza sprawozdanie z przeprowadzonego zadania zapewniającego, w którym w sposób jasny, rzetelny i zwięzły przedstawia wyniki audytu wewnętrznego.
2. Sposób i tryb przekazania sprawozdania określają odrębne przepisy.
3. Audytor, w terminie do końca stycznia każdego roku, sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni i przedstawia je burmistrzowi.

VII. Relacje z instytucjami kontrolnymi

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, audytor powinien brać pod uwagę, o ile jest to możliwe plan czynności kontrolnych i sprawdzających, wykonywanych przez zewnętrzne instytucje kontrolne tak, by uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów.
2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor powinien uwzględniać wyniki kontroli dokonanych przez zewnętrzne instytucje kontrolne.
3. Audytor powinien porozumiewać się z instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem lub w porozumieniu z burmistrzem.
4. Dokumentacja z przeprowadzania audytu wewnętrznego powinna być udostępniana instytucjom kontrolnym za pośrednictwem burmistrza.