

Zarządzenie nr... *SG 0050.263.2016*

Burmistrza Zdzeszowic

z dnia *5 października 2016 r.*

**w sprawie: wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim
w Zdzeszowicach**

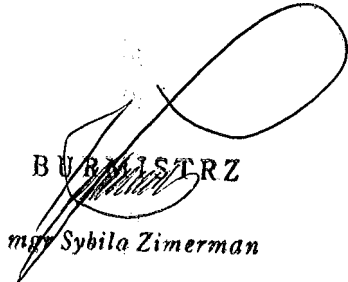
Na podstawie art. 274 ust. 3 i art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity tj. Dz. U. Z 2013 poz. 885 ze zm. Dz. U. z 2013. poz. 938, Dz. U. z 2013. poz. 1646, Dz. U. z 2014. poz. 379, Dz. U. z 2014. poz. 911, Dz. U. z 2014. poz. 1146, Dz. U. z 2014. poz. 1626, Dz. U. z 2014. poz. 1877, Dz. U. z 2015. poz. 532, Dz. U. z 2015. poz. 238, Dz. U. z 2015. poz. 1117, Dz. U. z 2015. poz. 1130, Dz. U. z 2015. poz. 1190, Dz. U. z 2015. poz. 1358, Dz. U. z 2015. poz. 1513, Dz. U. z 2015. poz. 1854, Dz. U. z 2015. poz. 2150, Dz. U. z 2015. poz. 1045, Dz. U. z 2015. poz. 1189, Dz. U. z 2015. poz. 1269, Dz. U. z 2015. poz. 1830, Dz. U. z 2015. poz. 1890, Dz. U. z 2016. poz. 195, Dz. U. z 2016. poz. 1257, Dz. U. z 2016. poz. 1454,) art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity tj. Dz. U. z 2016, poz. 446) 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 2015, poz. 1480), zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Kartę Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Zdzeszowicach, stanowiącym załącznik do przedmiotowego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3. Traci moc Zarządzenie nr Or.S.0151/107/08 Burmistrza Zdzeszowic z dnia 10 marca 2008 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu: karta audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Zdzeszowicach oraz gminnych jednostkach organizacyjnych.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
mgr Sybila Zimmerman

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIEJSKIM W ZDZIESZOWICACH

Załącznik do zarządzenia
nr... 56.0050.263.2016
Burmistrza Zdzieńszowic
z dnia. 5 października 2016r.

**KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIEJSKIM
W ZDZIESZOWICACH****Postanowienia ogólne**

§ 1. Celem Karty Audytu Wewnętrzne w Urzędzie Miejskim w Zdzieńszowicach, zwanej dalej „Kartą” jest określenie ogólnych zasad funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Zdzieńszowicach, zwanym dalej „Urzędem”.

Cele i zasady audytu wewnętrznego

§ 2.

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej Urzędu Miejskiego w Zdzieńszowicach oraz podległych Jednostek Organizacyjnych Gminy Zdzieńszowice.
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 wewnętrznego lub poza planem na wniosek Burmistrza Zdzieńszowic.
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:
 - a) konsultacje, porady, doradztwo,
 - b) analizę mechanizmów kontrolnych,
 - c) uczestnictwo w zespołach zadaniowych w celu przeprowadzenia analizy działalności operacyjnej,
 - d) szkolenia,

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIEJSKIM W ZDZIESZOWICACH

- e) analizy i oceny,
 - f) składanie wniosków, mających na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Zdziechowicach lub Jednostek Organizacyjnych Gminy Zdziechowice.
8. Audytor wewnętrzny przeprowadza również czynności sprawdzające służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego.
9. Burmistrz Zdziechowic zapewnia warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego oraz ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Zdziechowicach oraz w Jednostkach Organizacyjnych Gminy Zdziechowice.

Prawa obowiązki audytora wewnętrznego**§ 3.**

1. Audytor wewnętrzny zwany dalej „Audytorem”:

- 1) jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Urzędu Gminy Miejskiego w Zdziechowicach oraz Jednostkach Organizacyjnych Gminy Zdziechowice tj.: finansowych, systemowych, działalności, informatycznych, zarządzania, gospodarności, wydajności, efektywności i innych;
- 2) ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
- 3) ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń Urzędu Miejskiego w Zdziechowicach oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Zdziechowice z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
- 4) ma prawo żądać od kierowników: Urzędu Miejskiego w Zdziechowicach i Jednostek Organizacyjnych Gminy Zdziechowice oraz pracowników: Urzędu Miejskiego w Zdziechowicach i Jednostek Organizacyjnych Gminy Zdziechowice informacji i wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego;

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIEJSKIM W ZDZIESZOWICACH

- 5) może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Zdzieszowicach oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Zdzieszowice;
- 6) nie jest odpowiedzialny za proces zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej w Urzędzie, 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 posiada wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa;
- 8) nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania Urzędem;
- 9) nie angażuje się w działalność operacyjną Urzędu Miejskiego w Zdzieszowicach ani Jednostek Organizacyjnych Gminy Zdzieszowice,
- 10) w zakresie wykonywania swoich czynności współpracuje z audytorami zewnętrznymi, a także z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli za pośrednictwem lub w porozumieniu z Burmistrzem;
- 11) jest zobowiązany poszerzać swoją wiedzę w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka związanego z działalnością i funkcjonowaniem Urzędu.

Niezależność

§ 4.

1. Audytor:

- 1) podlega bezpośrednio Burmistrzowi;
- 2) jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań;
- 3) postępuje zgodnie z przepisami prawa, Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.

Zakres audytu wewnętrznego

§ 5.

1. audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem oraz kierowania Urzędem, a w szczególności:

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIEJSKIM W ZDZIESZOWICACH

- a) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
- b) ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
- c) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych Urzędu Miejskiego w Zdzeszowicach oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Zdzeszowice oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy;
- d) ocenę zabezpieczenia mienia Urzędu Miejskiego w Zdzeszowicach oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Zdzeszowice;
- e) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów Urzędu Miejskiego w Zdzeszowicach oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Zdzeszowice,
- f) wiarygodności sprawozdań;
- g) skuteczności i efektywności działania Urzędu Miejskiego w Zdzeszowicach oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Zdzeszowice;
- h) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Zdzeszowicach oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Zdzeszowice z planowanymi wynikami i celami;
- i) ocenę dostosowania działań Urzędu Miejskiego w Zdzeszowicach i Jednostek Organizacyjnych Gminy Zdzeszowice do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu i kontroli.

2. Audyt wewnętrzny może objąć swym zakresem wszystkie obszary działania Urzędu Miejskiego w Zdzeszowicach oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Zdzeszowice.

3. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczony. Burmistrz Zdzeszowice powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.

4. Audytor dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

Sprawozdawczość

§ 6.

1. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, zwane dalej „sprawozdaniem”, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły, ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIEJSKIM W ZDZIESZOWICACH

2. Sposób i tryb przekazywania sprawozdania określają Procedury audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Zdzieszowicach oraz w Jednostkach Organizacyjnych Gminy Zdzieszowice.
3. Audytor wewnętrzny w porozumieniu z Burmistrzem Zdzieszowic w terminie do końca grudnia każdego roku, przygotowuje plan audytu wewnętrznego na następny rok.
4. Audytor wewnętrzny w terminie do końca stycznia każdego roku, przedstawia Burmistrzowi Zdzieszowic sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok poprzedni.
5. Jeżeli w trakcie przeprowadzania audytu audytor wewnętrzny dostrzeże znamiona czynów, które według jego oceny kwalifikują się do postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego lub postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub o wykroczenie skarbowe, wówczas ma obowiązek o tym fakcie zawiadomić Burmistrza Zdzieszowic.

Relacje z innymi instytucjami kontrolnymi

§ 7.

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, Audytor bierze pod uwagę, o ile to możliwe, plan czynności kontrolnych i sprawdzających, wykonywanych przez NIK i inne instytucje kontrolne tak, by uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów.
2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka Audytor wewnętrzny uwzględnia wyniki kontroli i sprawdzeń dokonywanych przez inne instytucje kontrolne.
3. Audytor powinien porozumiewać się z NIK i innymi instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem lub w porozumieniu z Burmistrzem Zdzieszowic.
4. Dokumentacja z przeprowadzenia zadania audytowego, w tym sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających, powinny być udostępniane NIK i innym instytucjom kontrolnym za pośrednictwem lub w porozumieniu z Burmistrzem Zdzieszowic.