

**BURMISTRZ KROŚNIEWIC**  
ul. Poznańska 5  
99-340 Krośniewice, woj. łódzkie

## ZARZĄDZENIE NR 144/2017

**Burmistrza Krośniewic**

**z dnia 11 grudnia 2017 roku.**

### **w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach i jednostkach organizacyjnych Gminy Krośniewice.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3, art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2017.1875) oraz art. 272 ust.1 i art. 274 ust. 3 u stawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2017.2077)

#### **Zarządzam, co następuje :**

§ 1. Wprowadza się Kartę Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach i jednostkach organizacyjnych Gminy Krośniewice, stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Uchyła się Zarządzenie Nr 38/2011 z dnia 22 kwietnia 2011r. w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach i jednostkach organizacyjnych Gminy Krośniewice.

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ**  
*Julianna Barbara Herman*

**Violetta Wieczorkowska**  
AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
MF 2157/2006

## KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

### I. Postanowienia ogólne.

1. Karta Audytu Wewnętrznego, zwana dalszej części Kartą, określa cel, uprawnienia i odpowiedzialność odnosząc się do działania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach.

2. Ilekroć w niniejszym dokumencie jest mowa o:

- 1) audycie wewnętrznym – rozumie się przez to, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych – tekst jednolity Dz.U.2017.2077, ogół działań dostarczających niezależną i obiektywną ocenę, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze,
- 2) audytorze wewnętrznym – rozumie się przez to osobę upoważnioną do wykonywania zadania audytowego, spełniająca warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych – tekst jednolity Dz.U.2017.2077,
- 3) kontroli zarządczej – rozumie się przez to ogół działań podejmowanych w celu realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,
- 4) Burmistrzu – rozumie się przez to Burmistrza Krośniewic,
- 5) rozporządzeniu – rozumie się przez to Rozporządzenie Ministra Finansów w dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu – Dz. U. z 2015r, poz. 1480,
- 6) standardach audytu wewnętrznego – rozumie się przez to Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego ogłoszone Komunikatem Ministerstwa Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MFiR 2016.28),
- 7) Urzędzie – rozumie się to Urząd Miejski w Krośniewicach,
- 8) zadaniu audytowym – rozumie się to zadania zapewniające lub czynności doradcze.

## **II. Cele i zadania audytu wewnętrznego.**

1. Zadaniem audytu wewnętrznego jest wspieranie Burmistrza Krośniewic w realizacji celów i zadań audytowych poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
2. Audyt wewnętrzny, poprzez niezależną i obiektywną ocenę kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach, zwanego dalej Urzędem, jak i jednostkach organizacyjnych Gminy Krośniewice, dostarcza Burmistrzowi Krośniewic racjonalnego zapewnienia, że ustanowiona kontrola zarządcza jest adekwatna, skuteczna i efektywna.
3. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym. Podstawowe znaczenie mają czynności o charakterze zapewniającym. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.
4. Audytor wewnętrzny, poprzez czynności doradcze przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Krośniewice.

## **III. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego.**

Audytor wewnętrzny :

- 1) jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Urzędu i jednostkach organizacyjnych Gminy Krośniewice;
- 2) ma zagwarantowane prawo dostępu do wszystkich 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 i jednostek organizacyjnych Gminy Krośniewice z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
- 4) ma prawo żądać od kierowników i pracowników komórek organizacyjnych Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Krośniewice informacji i wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego;
- 5) nie jest odpowiedzialny za procesy kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy Krośniewice, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, wspomaga Burmistrza we właściwej realizacji tych procesów;

- 6) nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa;
- 7) nie może oceniać obszarów, za które był odpowiedzialny w ciągu ostatniego roku, nie dotyczy funkcji doradczej;
- 8) w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z kontrolerami i audytorami zewnętrznymi.

#### **IV. Niezależność**

Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Burmistrzowi Krośniewic, jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań, postępuje zgodnie z przepisami prawa, Standardami audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki audytora wewnętrznego oraz uznana praktyką audytu wewnętrznego.

#### **V. Zakres audytu wewnętrznego.**

1. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Krośniewice. Pod pojęciem usług doradczych w myśl Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego rozumie się doradztwo i pokrewne działania dla Urzędu, których charakter i zakres są uzgodnione z Burmistrzem. Celem usług doradczych jest przysporzenie wartości oraz usprawnienie procesów kontroli zarządczej z zachowaniem zasady, że audytor wewnętrzny nie przejmuje na siebie odpowiedzialności kierownictwa.
3. Audytor wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Krośniewice, w tym obszary działania w ramach systemu zarządzania i kontroli oraz realizacji programów operacyjnych finansowanych ze środków Unii Europejskiej.
4. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.
5. Audytor wewnętrzny poprzez zadania zapewniające dokonuje oceny dowodów w celu dostarczenia niezależnej opinii lub wniosków w odniesieniu do jednostek organizacyjnych w zakresie finansów, działalności operacyjnej, zgodności, bezpieczeństwa systemów lub innego obszaru działalności. Zakres zadania audytowego zapewniającego formułowany jest przez audytora wewnętrznego.

## **VI. Planowanie, sprawozdawczość, czynności sprawdzające.**

1. Audyt wewnętrzny realizowany jest na podstawie planu audytu wewnętrznego opartego na analizie ryzyka.
2. Audytor wewnętrzny opracowuje plan audytu w porozumieniu z Burmistrzem i przedstawia go Burmistrzowi do akceptacji.
3. Realizacja audytu wewnętrznego poza planem powinna występować wyłącznie w sytuacjach uzasadnionych, spowodowanych czynnikami o charakterze wysokiego ryzyka.
4. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z realizacji zadania audytowego, w którym przedstawia wyniki z realizacji zadania w sposób dokładny, jasny, zwięzły, kompletny.
5. Audytor wewnętrzny przedstawia Burmistrzowi :
  - 1) sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni,
  - 2) plan audytu na rok następny

w terminach określonych w Ustawie o finansach publicznych.

6. Jeżeli w trakcie przeprowadzania audytu audytor wewnętrzny dostrzeże znamiona czynów, które według jego oceny kwalifikują się do wszczęcia 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.

## **VII. Relacje audytu wewnętrznego z instytucjami kontrolnymi.**

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, audytor wewnętrzny bierze pod uwagę wyniki wcześniejszych audytów oraz wyniki kontroli zewnętrznych i wewnętrznych.
2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny uwzględnia wyniki kontroli dokonanych przez NIK oraz inne instytucje kontrolne.
3. 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.

## **VIII. Dokumentowanie audytu wewnętrznego.**

Dokumentowanie audytu wewnętrznego odbywa się na zasadach określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów w dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu – Dz. U. z 2015r, poz. 1480 oraz w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie

instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych – Dz.U. z 2011r., Nr 14, poz. 67.

**IX. Postanowienia końcowe.**

W zakresie nieuregulowanym niniejszą Kartą mają zastosowanie przepisy Ustawy o finansach publicznych, Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu oraz Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego jako standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

**BURMISTRZ**

*Julianna Barbara Herman*