

Sekretarz

Zarządzenie Nr 183/2011
Burmistrza Ziębic
z dnia 28 października 2011 r.
w sprawie Karty audytu w Urzędzie Miejskim w Ziębicach oraz pozostałych
jednostkach organizacyjnych Gminy Ziębice

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. 2001 Nr 142, poz. 1591 z zm.) oraz na podstawie art. 274 ust. 1 w powiązaniu z art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadzam Kodeks Kartę audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Ziębicach oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Ziębice w brzmieniu określonym w załączniku do zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia zlecam Sekretarzowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
Asus
dr Antoni Herbowski

Załącznik do Zarządzenia Nr 183/2011
Burmistrza Ziębic z dnia 28.10.2011 r.
w sprawie Karty audytu wewnętrznego
w Urzędzie Miejskim w Ziębicach oraz
jednostkach organizacyjnych Gminy Ziębice

**KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
W URZĘDZIE MIEJSKIM W ZIĘBICACH
ORAZ JEDNOSTKACH
ORGANIZACYJNYCH GMINY ZIĘBICE**

§ 1

Wprowadzenie

1. Karta audytu określa ogólne zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego oraz cele, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Ziębicach oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Ziębice. Karta określa również pozycję audytu wewnętrznego w strukturze organizacyjnej Urzędu Miejskiego, zakres działania audytu wewnętrznego oraz upoważnienia dostępu do pracowników, akt i obiektów w zakresie wymaganym do wykonania zadania audytowego.
2. Karta audytu wewnętrznego razem ze standardami audytu wewnętrznego i kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz innymi dokumentami jest podstawą funkcjonowania audytora wewnętrznego usługodawcy zatrudnionego w Urzędzie Miejskim w Ziębicach.
3. Karta stanowi wskazówkę i pomoc w ocenie i w pracy audytora wewnętrznego, dlatego też będzie podlegać modyfikacjom wraz ze zmianami warunków, w których działa Urząd Miejski oraz pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Ziębice, jak też rozwojem audytu wewnętrznego.

§ 2

Podstawy prawne funkcjonowania audytu wewnętrznego

1. Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 Nr 157 poz. 1240 ze zm.);
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 08.02.2010 r. (Dz. U. 2010 Nr 21, poz. 108) w sprawie prowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego;
3. Komunikat Nr 4 Ministra Finansów z dnia 20.05.2011 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 5, poz. 23);
4. Uchwała Nr II/9/02 Rady Miejskiej w Ziębicach z dnia 05.12.2002 r. w sprawie Statutu Gminy Ziębice, wraz z uchwałami aktualizującymi, w szczególności Uchwałą Nr Xxix/207/09 Rady Miejskiej w Ziębicach z dnia 27.02.2009 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Ziębice;
5. Uchwała Nr XLII/283/2006 Rady Miejskiej w Ziębicach z dnia 07.09.2006 r. w sprawie statutu Urzędu Miejskiego w Ziębicach;
6. Zarządzenie Nr 124/2009 Burmistrza Ziębic z dnia 30.06.2009 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Ziębicach
7. Zarządzenie Burmistrza Ziębic Nr 183/2011 z dnia 28.10.2011 r. w sprawie Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Ziębicach oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Ziębice;
8. Zarządzenie Burmistrza Ziębic Nr 185/2011 z dnia 28.10.2011 r. w sprawie regulaminu prowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Ziębicach oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Ziębice;
9. Zarządzenie Burmistrza Ziębic Nr 184/2011 z dnia 28.10. 2011 r. w sprawie kodeksu etyki audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Ziębicach.

§ 3

Słownik pojęć

Ilekoć w niniejszej Karcie Audytu Wewnętrznego (zwanej również Kartą) jest mowa o:

1. Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Ziębicach;

2. Burmistrzowi - należy przez to rozumieć Burmistrza Ziębic;
3. Audytorze wewnętrznym – należy przez to rozumieć pracownika zatrudnionego na stanowisku audytora wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Ziębicach lub audytora usługodawcy zatrudnionego na podstawie art. 278 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2009 Nr 152, poz. 1240 ze zm.);
4. Jednostce audytowanej – należy przez to rozumieć komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego w Ziębicach lub pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Ziębice, w których audytor wewnętrzny przeprowadza audyt wewnętrzny;
5. Kierownikowi jednostki audytowanej – należy przez to rozumieć kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Ziębicach, samodzielne stanowiska pracy oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Ziębice;
6. Zadaniu audytowemu – należy przez to rozumieć określony tematycznie zakres działań i czynności prowadzonych przez audytora, dotyczący zadania zapewniającego lub czynności doradczych;
7. Obszarze audytu – należy przez to rozumieć każdy obszar działania jednostki audytowanej, w obrębie którego audytor wyodrębnił obszary ryzyka do przeprowadzenia zadania audytowego;

§ 4

Audytor wewnętrzny

1. Audyt wewnętrzny przeprowadza audytor wewnętrzny zatrudniony w Urzędzie Miejskim w Ziębicach, bądź audytor zlecniodawcy zatrudniony na podstawie umowy, o której mowa w art. 279 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2009 Nr 157, poz. 1240 ze zm.)
2. Stanowisko audytora wewnętrznego podlega bezpośrednio Burmistrzowi, który zapewnia organizacyjną odrębność wykonywania przez audytora zadań.
3. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań.
4. Audytor wewnętrzny prowadząc zadanie postępuje zgodnie z przepisami prawa, Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz Kodeksem etyki audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Ziębicach.

§5

Ogólne cele i zasady audytu wewnętrznego

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Ziębice. Polega na systematycznej i dokonywanej w uporządkowany sposób ocenie procesów: zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego, i przyczynia się do poprawy ich działania. Pomaga organizacji osiągnąć cele dostarczając zapewnienia o skuteczności tych procesów, jak również poprzez doradztwo
2. Ogólnym celem przeprowadzania audytu wewnętrznego jest dostarczenie Burmistrzowi Ziębic racjonalnego zapewnienia, że mechanizmy zarządzania i kontroli w jednostkach audytowanych funkcjonują prawidłowo.
3. Rola audytu wewnętrznego polega na badaniu i ocenianiu adekwatności, skuteczności i efektywności procesów zarządzania ryzykiem i kontroli zarządczej oraz dostarczenie Burmistrzowi racjonalnego zapewnienia o ich skuteczności.

4. Audyt wewnętrzny jest niezależną i obiektywną działalnością obejmującą czynności o charakterze zapewniającym oraz doradczym. Podstawowym zadaniem audytu wewnętrznego są czynności o charakterze zapewniającym. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, jeżeli ich charakter nie narusza zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego lub nie stwarzają sytuacji konfliktu interesów. Podczas wykonywania działań doradczych audytor wewnętrzny jest zobowiązany nie przejmować odpowiedzialności kierownika jednostki audytowanej.

§ 6

Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

1. Audytor wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytów finansowych, systemowych, działalności, informatycznych, zarządzania, gospodarności, wydajności, efektywności i innych.
2. Audytor wewnętrzny ma zagwarantowane prawo dostępu do wszystkich dokumentów związanych z realizacją zadania audytowego (z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych), jak też do wszystkich pracowników jednostki audytowanej oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia zadania.
3. Audytor wewnętrzny ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń jednostki audytowanej z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych.
4. Audytor wewnętrzny ma prawo żądać od kierownika jednostki audytowanej i jej pracowników informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego przeprowadzania zadania.
5. Audytor wewnętrzny może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki audytowanej.
6. Audytor wewnętrzny w porozumieniu z Burmistrzem Ziębic przygotowuje roczny plan audytu wewnętrznego.
7. Obowiązkiem audytora wewnętrznego jest rzetelne, obiektywne i niezależne:
 - a) Ustalenie stanu faktycznego w zakresie funkcjonowania jednostki w audytowanym obszarze,
 - b) Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień,
 - c) Przedstawienie uwag i wniosków w sprawie usunięcia uchybień oraz usprawnienia audytowanej działalności.
8. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej ani w Urzędzie, ani w jednostce audytowanej, ale poprzez wnioski i uwagi powstałe w wyniku przeprowadzania audytu, wspomaga Burmistrza we właściwej realizacji tych procesów.
9. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy poddawane audytowi wewnętrznemu.
10. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu na identyfikację znamion przestępstwa. Jeżeli w trakcie przeprowadzania zadania 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 zawiadomić o tym fakcie Burmistrza.
11. Audytor wewnętrzny nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania Urzędem Miejskim w Ziębicach lub jednostką audytowaną.

12. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli, Regionalnej Izby Obrachunkowej, Urzędu Skarbowego.
13. Audytor wewnętrzny powinien działać rozważnie, z należytą starannością i profesjonalizmem, sumiennie wykonywać swoje obowiązki, dążąc do osiągnięcia najlepszych rezultatów swojej pracy.
14. Audytor wewnętrzny ma obowiązek poszerzać swoją wiedzę, umiejętności oraz kwalifikacje poprzez doskonalenie zawodowe. Burmistrz Ziębic zapewnia, w miarę możliwości finansowych, odpowiednie środki na ten cel.

§ 7

Niezależność

1. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Burmistrzowi Ziębic.
2. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań i kieruje się tylko przepisami prawa, standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, kodeksem etyki oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.
3. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.
4. Audytor wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania Urzędu Miejskiego w Ziębicach oraz innych jednostek organizacyjnych Gminy Ziębice.
5. Zakres i sposób przeprowadzania audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Audytor wewnętrzny niezwłocznie powiadamia Burmistrza o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
6. Audytor nie powinien realizować zadań, które mogą powodować powstanie potencjalnych konfliktów interesów lub zarzutu stronniczości.
7. Nie jest możliwe narzucanie audytorowi wewnętrznemu zakresu audytu i wpływania na sposób wykonania pracy oraz sposób informowania o wynikach przeprowadzonych zadań.

§ 8

Zakres audytu wewnętrznego

1. Audyt wewnętrzny jest przeprowadzany w Urzędzie Miejskim w Ziębicach oraz następujących jednostkach organizacyjnych Gminy:
 - a) Ośrodek Opieki i Oświaty wraz z jednostkami oświatowymi Gminy Ziębice;
 - b) Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej;
 - c) Zakład Usług Komunalnych;
 - d) Ziębickie Centrum Kultury wraz z Miejską Biblioteką Publiczną w Ziębicach;
 - e) Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje ocenę i badanie adekwatności i skuteczności systemu kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem oraz jakości realizowanych zadań, a w szczególności:
 - a) Przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
 - b) Ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy lub osoby zarządzające;
 - c) Ocenę, czy ryzyka są prawidłowo zidentyfikowane i zarządzane oraz, czy system zarządzania, w tym kontroli zarządczej, jest adekwatny do potrzeb oraz efektywnie wspiera osiągnięcie celów i jakość pracy;

- d) Ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
 - e) Ocenę zabezpieczenia mienia uadytowanych jednostek oraz ocenę efektywności i gospodarności wykorzystywania zasobów tych jednostek;
 - f) Przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania jednostek audytowanych z planowanymi wynikami i celami;
 - g) Ocenę dostosowania działań jednostek audytowanych do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu.
3. Dokonywana ocena dotyczy w szczególności:
- a) Zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce audytowanej procedurami wewnętrznymi;
 - b) Efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli;
 - c) Wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu.
4. Audyt wewnętrzny może obejmować czynności doradcze jako część zadań określonych w planie audytu na dany rok, lub na wniosek Burmistrza Ziębic. Czynności doradcze mogą być zlecone jedynie przez Burmistrza i przyjmują różną formę: formalnego zadania audytowego, uczestnictwa w różnego rodzaju zespołach, grupach roboczych, powołanych w konkretnym celu, lub rutynowej wymiany informacji.
5. Kierownicy jednostek audytowanych nie są zobligowani wnioskami, zaleceniami i opiniami sformułowanymi w wyniku przeprowadzonych czynności doradczych.

§ 9

Planowanie i sprawozdawczość

1. Audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, opartego na podstawie wyników sporządzonej analizy ryzyka.
2. Audytor wewnętrzny opracowuje roczny plan audytu w porozumieniu z Burmistrzem Ziębic, a następnie przedstawia go Burmistrzowi do akceptacji, która przyjmuje formę zarządzenia.
3. Przeprowadzanie audytu wewnętrznego poza planem powinno występować wyłącznie w sytuacjach uzasadnionych, spowodowanych czynnikami zewnętrznymi lub wewnętrznymi o charakterze wysokiego ryzyka.
4. Audytor przeprowadza audyt wewnętrzny poza planem audytu na wniosek Burmistrza, z własnej inicjatywy w uzgodnieniu z Burmistrzem lub na wniosek kierownika komórki organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Ziębicach lub jednostki organizacyjnej Gminy, w uzgodnieniu z Burmistrzem. Wyrażenie przez Burmistrza zgody na realizację zadania poza rocznym planem audytu następuje z zachowaniem formy pisemnej.
5. Realizacja zleczanych audytów wewnętrzných przez instytucje zewnętrzne następuje za zgodą Burmistrza, jedynie realizacja zlecenia na wniosek Prezesa Rady Ministrów nie wymaga zgody Burmistrza.
6. Audytor Wewnętrzny przedstawia Burmistrzowi:
 - a) do końca stycznia każdego roku – sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni;
 - b) do końca grudnia każdego roku – plan audytu na rok następny.

§ 10

Relacje z innymi instytucjami kontrolnymi

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytor bierze pod uwagę, jeśli jest to możliwe, plan czynności kontrolnych i sprawdzających, wykonywanych przez NIK, RIO i inne instytucje kontrolne tak, by:
 - a) Unikać niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów;
 - b) Uzyskać maksymalne pokrycie zakresu spraw przez działania audytu;
 - c) Wymieniać informacje;
 - d) Usprawnić wymianę informacji;
 - e) Unikać dublowania wysiłków i kosztów poświęcanych na rutynowe etapy prac w zakresie audytu.
2. Audytor wewnętrzny powinien porozumiewać się z NIK i innymi instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem lub w porozumieniu z Burmistrzem.
3. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki kontroli i sprawdzeń dokonanych przez NIK i inne instytucje kontrolne.
4. Dokumentacja z przeprowadzania audytu wewnętrznego, w tym sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających, powinny być udostępniane NIK i innym instytucjom kontrolnym za pośrednictwem Burmistrza Ziębic.

BURMISTRZ

dr Antoni Herbowski