

ZARZĄDZENIE NR 87/2019
BURMISTRZA MIASTA I GMINY PIOTRKÓW KUJAWSKI

z dnia 20 grudnia 2019 r.

w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Piotrkowie Kujawskim

Na podstawie art. 31 i 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) oraz na podstawie Standardu 1000 Międzynarodowych Standardów Polityki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, stanowiących załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów poz. 28), w związku z art. 273 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) zarządza się, co następuje :

§ 1. Wprowadza się Kartę Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Piotrkowie Kujawskim, stanowiącą załącznik do Zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Piotrków Kujawski.

Burmistrz Miasta i Gminy
Piotrków Kujawski

Sławomir Henryk Bogucki

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIASTA I GMINY W PIOTRKOWIE KUJAWSKIM	
1. Nazwa jednostki sektora finansów publicznych.	Urząd Miasta i Gminy w Piotrkowie Kujawskim.
2. Adres jednostki.	ul. Kościelna 1, 88-230 Piotrków Kujawski.
3. Cel dokumentu.	Celem Karty Audytu Wewnętrzne jest określenie definicji audytu wewnętrznego, jego celu, pozycji, zakresu działania i zasad funkcjonowania w Urzędzie Miasta i Gminy Piotrków Kujawski, a także określenie zakresu uprawnień i obowiązków Audytora Wewnętrznego.
4. Definicja audytu wewnętrznego.	<p>Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Burmistrza w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej i czynności doradcze.</p> <p>Ocena kontroli zarządczej dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności tej kontroli.</p> <p>Czynności doradcze mają na celu usprawnienie funkcjonowania Miasta i Gminy.</p>
5. Pozycja w strukturze jednostki.	Audyt Wewnętrzny nie jest pracownikiem Urzędu. Audyt wewnętrzny prowadzi na podstawie umowy zlecenia.
6. Zakres działania audytu wewnętrznego.	<p>I. Zakres podmiotowy.</p> <p>Audyt Wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny w Urzędzie Miasta i Gminy Piotrków Kujawski. Czynności audytorskie mogą być przeprowadzane we wszystkich miejskich i gminnych jednostkach organizacyjnych podległych Burmistrzowi, a także we wszystkich jednostkach, podmiotach, fundacjach i stowarzyszeniach w zakresie udzielonych dotacji i pozostałego wsparcia.</p> <p>II. Zakres przedmiotowy.</p> <p>1. Audyt wewnętrzny obejmuje wykonywanie zadań zapewniających mających na celu ocenę kontroli zarządczej, w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none">1) ocenę zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi,2) ocenę skuteczności i efektywności działania,

	<ol style="list-style-type: none"> 3) ocenę wiarygodności sprawozdań, 4) ocenę należytego zapewnienia ochrony zasobów, 5) ocenę należytego przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, 6) ocenę efektywności i skuteczności informacji, 7) ocenę procesu zarządzania ryzykiem. <ol style="list-style-type: none"> 2. Audyt wewnętrzny obejmuje wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnianie pracy. 3. Audyt wewnętrzny obejmuje monitorowanie wykonania przyjętych rekomendacji i przeprowadzanie czynności sprawdzających mających na celu ocenę podjętych działań po przeprowadzeniu zadania zapewniającego. 4. Zakres audytu nie może być ograniczany. O wszelkich próbach ograniczenia zakresu audytu informowany jest Burmistrz. 5. Audytor Wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji ryzyka i prowadzonych czynności.
7. Cele audytu wewnętrznego.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ogólnym celem przeprowadzania audytu wewnętrznego jest przysparzanie wartości dodanej i usprawnianie funkcjonowania Miasta i Gminy. 2. Audyt wewnętrzny, poprzez niezależną i obiektywną ocenę funkcjonujących systemu kontroli zarządczej, dostarcza Burmistrzowi racjonalne zapewnienie, że system ten działa prawidłowo. 3. Audyt wewnętrzny, poprzez czynności doradcze, przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania Miasta i Gminy. 4. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i oszacowaniu potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawiać w ramach działalności Miasta oraz na badaniu i ocenianiu kontroli zarządczej pod względem adekwatności, skuteczności i efektywności.
8. Ogólne zasady audytu wewnętrznego.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Audyt wewnętrzny prowadzony jest poprzez przeprowadzanie zadań audytowych zapewniających i czynności doradczych. 2. Podstawowe znaczenie mają zadania audytowe zapewniające. 3. Czynności doradcze mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności Audytora Wewnętrznego.
9. Prawa Audytora Wewnętrznego.	<p>Audytor Wewnętrzny:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działania Urzędu Miasta i Gminy zgodnie z zakresem podmiotowym,

	<ol style="list-style-type: none"> 2) ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, do wszystkich pracowników oraz wszelkich źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej w zakresie potrzebnym do prowadzenia audytu wewnętrznego, 3) ma zagwarantowane prawo dostępu do wszystkich pomieszczeń Urzędu Miejskiego i miejskich jednostek organizacyjnych podległych Burmistrzowi z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej w zakresie potrzebnym do prowadzenia audytu wewnętrznego, 4) ma prawo żądać od pracowników informacji i wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego, skutecznego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, 5) może z własnej inicjatywy składać wnioski mające na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu Miasta i Gminy oraz miejskich jednostek organizacyjnych.
<p>10. Obowiązki Audytora Wewnętrznego.</p>	<p>Audytor Wewnętrzny:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wspomaga Burmistrza we właściwej realizacji procesów kontroli zarządczej poprzez ustalenia i rekomendacje poczynione w wyniku prowadzenia audytu wewnętrznego, lecz nie odpowiada za te procesy, w tym za proces zarządzania ryzykiem, 2) powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa, lecz nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, 3) nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jakąkolwiek jednostką organizacyjną, 4) powinien postępować rozważnie, z odpowiednią starannością i profesjonalizmem, 5) postępuje zgodnie z „Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych”, 6) prowadzi dokumentację audytową zgodnie z zasadami określonymi w przepisach prawa, 7) szanuje własność i wartość informacji, którą otrzymał, i nie ujawnia jej bez odpowiedniego upoważnienia, chyba że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek jej ujawnienia, 8) współpracuje z innymi audytorami wewnętrznymi i zewnętrznymi, a w razie konieczności z kontrolerami zewnętrznymi w zakresie wykonywania swoich zadań.
<p>12. Niezależność.</p>	<p>Audytor Wewnętrzny:</p>

	<ol style="list-style-type: none"> 1) jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań, 2) postępuje zgodnie z przepisami prawa, w tym z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego i Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, 3) postępuje zgodnie z uznaną praktyką audytu wewnętrznego.
13. Sprawozdawczość.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Audytor Wewnętrzny sporządza sprawozdanie lub inną informację z przeprowadzonego zadania audytowego. 2. Audytor Wewnętrzny sporządza sprawozdania z przeprowadzania audytu wewnętrznego. 3. Jeżeli Audytor Wewnętrzny w trakcie wykonywania swoich czynności 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, to ma obowiązek zawiadomić o tym fakcie Burmistrza.
14. Relacje z innymi instytucjami audytowymi i kontrolnymi.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych Audytor Wewnętrzny bierze pod uwagę, o ile jest to możliwe, plany innych instytucji audytowych i kontrolnych, aby uniknąć niepotrzebnego nakładania się audytów i kontroli. 2. Audytor Wewnętrzny współpracuje z innymi instytucjami audytowymi i kontrolnymi w porozumieniu z Burmistrzem. 3. Przy dokonywaniu analizy ryzyka Audytor Wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki audytów i kontroli dokonanych przez inne instytucje audytowe i kontrolne.