

ZARZĄDZENIE NR 83/2019

Wójta Gminy Kotlin

z dnia 30 grudnia 2019r.

w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego Gminy Kotlin

Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r., poz. 506 ze zm.) art. 282 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.), w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj. Dz. U. z 2018r. poz. 506), zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się Kartę audytu wewnętrznego, określoną w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

/-/ Mirosław Paterczyk

Rozdział I

Postanowienia wstępne

§ 1. Karta audytu wewnętrznego, zwana dalej „Kartą” określa cel, uprawnienia i odpowiedzialność odnoszące się do działania audytu wewnętrznego w Gminie Kotlin.

§ 2. Ilekroć w treści niniejszego zarządzenia jest mowa o:

1. Standardach audytu wewnętrznego należy przez to rozumieć Standardy audytu wewnętrznego ogłoszone Komunikatem Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 12 grudnia 2016r. w sprawie Standardów Audytu Wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. MRiF. z 16.12.2016r. poz. 28).
2. Gminie – należy przez to rozumieć Gminę Kotlin.
3. Wójcie – należy przez to rozumieć Wójta Gminy Kotlin.
4. Audytorze wewnętrznym - należy przez to rozumieć audytora usługodawcę.

Rozdział II

Cele i zasady audytu wewnętrznego

§ 1. Celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest przysparzanie wartości Gminie (i jej interesariuszom), poprzez dostarczenie obiektywnego zapewnienia w istotnych kwestiach oraz wspieranie skuteczności i wydajności procesów: ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli.

§ 2. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Wójta w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej i czynności doradcze.

§ 3. Rola audytu wewnętrznego polega w szczególności na wykrywaniu i szacowaniu ryzyka, mogącego się pojawiać w ramach działalności Gminy oraz na badaniu i ocenianiu adekwatności, skuteczności i efektywności systemów kontroli wewnętrznej, mających na celu eliminowanie lub ograniczanie takiego ryzyka.

§ 4. 1 Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym.

2. Podstawowe znaczenie mają czynności o charakterze zapewniającym.

3. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.

§ 5. Przeprowadzanie i dokumentowanie audytu wewnętrznego następuje zgodnie z uregulowaniami zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj. Dz. U. z 2018r. poz. 506).

§ 6. Czynności doradcze, zgodnie z definicją zawartą w Standardach audytu wewnętrznego, obejmują doradztwo i pokrewne działania usługowe, których charakter i zakres są uzgodnione ze zlecającym czynności doradcze i mają na celu przysporzenie wartości poprzez wprowadzenie systematycznego i zdyscyplinowanego podejścia do obszarów ryzyka i kontroli oraz usprawnienie ładu organizacyjnego procesów zarządzania ryzykiem i kontroli z zachowaniem zasady, że audytor wewnętrzny nie przejmuje na siebie odpowiedzialności Wójta. Przykładami takich usług są: konsultacje, doradztwo, usprawnienie, udogodnienie, udział w komisjach stałych.

§ 7. Audytor wewnętrzny może świadczyć usługi doradcze jako część swojej zwykłej lub rutynowej działalności, jak również na żądanie kierownika jednostki. Czynności doradcze mogą być wykonywane jako:

- a) *Formalne zadania doradcze* – planowane i wykonywane zgodnie z pisemnym poleceniem,
- b) *Nieformalne zadania doradcze* – w toku bieżącej działalności: wymiana informacji, doradztwo itp.

§ 8. Audytor wewnętrzny może wykonywać czynności doradcze z własnej inicjatywy w zakresie uzgodnionym z kierownikiem jednostki lub osobą wskazaną przez kierownika jednostki.

§ 9. Audytor wewnętrzny może odmówić wykonywania czynności doradczych, jeżeli uzna, że zakres lub cel tych czynności nie jest zgodny z celami audytu wewnętrznego. W szczególności audytor nie może podejmować czynności doradczych, których wykonywanie prowadziłoby do przyjęcia przez niego zadań lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania Gminy.

§ 10. O odmowie wykonania czynności doradczych i jej przyczynach audytor wewnętrzny zawiadamia pisemnie pracownika wnioskującego o wykonanie czynności doradczych oraz kierownika jednostki.

§ 11. Audytor wewnętrzny może z własnej inicjatywy składać kierownikowi audytowanej komórki/jednostki organizacyjnej lub Wójtowi, wnioski mające na celu usprawnienie funkcjonowania tej komórki/jednostki lub Gminy.

§ 12. Kierownik jednostki i kierownik komórki/jednostki organizacyjnej nie są związani wnioskami, zaleceniami i opiniami audytora.

Rozdział III

Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

§ 1. Audytor wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego (zarówno czynności zapewniających, jak i doradczych) we wszystkich obszarach działalności jednostki .

§ 2. Audytor wewnętrzny ma prawo wstępu do pomieszczeń badanej jednostki oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z jej funkcjonowaniem, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.

§ 3. Pracownicy badanej jednostki są obowiązani udzielać informacji i wyjaśnień, a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy i wyciągi lub zestawienia.

§ 4. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy kontroli zarządczej, ale poprzez swoje ustalenia, wnioski i zalecenia, wspomaga kierownik jednostki we właściwej realizacji tych procesów.

§ 5. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw lub wykroczeń ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą zidentyfikować znamiona przestępstwa lub wykroczenia.

§ 6. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany do zachowania obiektywizmu, działać z biegłością zawodową oraz należytą starannością, dążąc do osiągnięcia najlepszych rezultatów swojej pracy.

Rozdział IV

Niezależność

§ 1 Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Wójtowi.

§ 2. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań. Audytor nie może być angażowany w działalność operacyjną jednostki oraz narażony na próby narzucenia (ograniczenia) zakresu audytu wewnętrznego, wpływania na sposób wykonywania pracy oraz informowania o jej wynikach.

§ 3. W przypadku rzeczywistego lub domniemanego naruszenia niezależności lub obiektywizmu, szczegóły tego naruszenia zostaną ujawnione kierownikowi jednostki.

§ 4. Audytor wewnętrzny postępuje zgodnie z:

- 1) przepisami prawa;
- 2) „Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego” IIA, określonymi przez Ministra Rozwoju i Finansów jako „Standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych”;
- 3) Kodeksem etyki IIA (The Institute of Internal Auditors) oraz Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych;
- 4) uznaną praktyką audytu wewnętrznego.