

**ZARZĄDZENIE NR 145/Z/19**  
**WÓJTA GMINY ZGORZELEC**

z dnia 30 grudnia 2019 r.

**w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Zgorzelec i jednostkach organizacyjnych gminy.**

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r., poz. 506) oraz art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869),

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1.**

W celu określenia zasad oraz sposobu funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Zgorzelec i jednostkach organizacyjnych gminy wprowadza się kartę audytu wewnętrznego – w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

W sprawach nieunormowanych niniejszym zarządzeniem będą miały zastosowanie obowiązujące przepisy szczegółowe w tym zakresie.

**§ 3.**

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi wewnętrznemu.

**§ 4.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2020 r.

## § 1

### **Wstęp**

Karta audytu wewnętrznego określa cel, uprawnienia i odpowiedzialność odnoszące się do działania audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych Gminy Zgorzelec, w tym w Gminie Zgorzelec, a także prawa i obowiązki audytora wewnętrznego.

Ilekoć w karcie jest mowa o:

- kierownika jednostki – należy przez to rozumieć Wójta, w przypadku jednostek organizacyjnych powiatu są to ich kierownicy
- jednostce – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Zgorzelec i gminne jednostki organizacyjne,
  - gminie – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Zgorzelec,
  - audytorze – należy przez to rozumieć osobę posiadającą uprawnienia do przeprowadzania audytu wewnętrznego,
  - zadaniach zapewniających – należy przez to rozumieć działania podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej.

## § 2

### **Cele i zasady audytu wewnętrznego**

- Ogólnym celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest przysporzenie wartości dodanej i usprawnienie funkcjonowania jednostki.
- Audyt wewnętrzny dokonuje niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej, w tym systemu zarządzania ryzykiem.
- Audyt wewnętrzny, poprzez niezależną i obiektywną ocenę kontroli zarządczej, dostarcza kierownikowi jednostki racjonalnego zapewnienia, że cele i zadania jednostki są realizowane. Ocena ta dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce.
- Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym, monitoruje oraz przeprowadza czynności sprawdzające. 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 oraz są zgodne z celami audytu wewnętrznego.
- Audyt wewnętrzny, poprzez czynności doradcze, przyczynia się w szczególności do usprawnienia funkcjonowania jednostki. Do czynności doradczych zalicza się między innymi takie działania jak: konsultacja, doradztwo, szkolenie.
- Audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu opartego na analizie ryzyka. W uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu.

### **Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego**

- Audytor jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności jednostki.
- Audytor ma prawo wstępu do pomieszczeń jednostki, dostępu do wszystkich pracowników oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak i również do sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.
- Pracownicy jednostki są obowiązani udzielać informacji i wyjaśnień, a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi lub zestawienia, o których mowa w ust. 2 w terminie wskazanym przez audytora.
- Audytor może z własnej inicjatywy składać wnioski mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.
- Audytor nie jest odpowiedzialny za procesy kontroli zarządczej w jednostce, ale poprzez swoje ustalenia, wnioski i zalecenia, wspomaga kierownika jednostki we właściwej realizacji tych procesów.
- Audytor nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw lub wykroczeń, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą identyfikować znamiona przestępstwa lub wykroczenia.
- Audytor nie może wykonywać działań operacyjnych ani przyjmować zadań lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania jednostką.
- W procesie tworzenia lub poprawy procesów zarządzania ryzykiem, audytor musi powstrzymać się od przejmowania jakichkolwiek obowiązków zarządczych i faktycznego zarządzania ryzykiem.
- Audytor musi oceniać skuteczność i przyczyniać się do usprawniania procesów zarządzania ryzykiem.
- Audytor nie może wykonywać czynności niezwiązanych z przeprowadzaniem audytu wewnętrznego, w szczególności nie może być odpowiedzialny za prace koncepcyjne, związane z tworzeniem nowych procedur i systemów oraz za czynności mające na celu ich wdrożenie. Wynika to z konieczności zapewnienia obiektywizmu audytora.
- Audytor jest zobowiązany zachowywać obiektywizm, działać z biegłością zawodową oraz należytą starannością, dążąc do osiągnięcia najlepszych rezultatów swojej pracy.
- Audytor jest zobowiązany do poszerzania swojej wiedzy, umiejętności i kwalifikacji drogą stałego doskonalenia zawodowego.

- Audytor, w zakresie wykonywania swoich zadań, współpracuje z kontrolerami, (audytorami) zewnętrznymi.

#### § 4

### **Niezależność audytora wewnętrznego**

- Audytor, zatrudniony w gminie, podlega bezpośrednio Wójtowi i posiada organizacyjną odrębność.
- Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania jednostki. Zakres i sposób przeprowadzania audytu wewnętrznego nie może być ograniczany.  
Wójt powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania audytu.
- 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.
- Audytor musi być bezstronny i wolny od uprzedzeń oraz unikać jakichkolwiek konfliktów interesów.
- Audytor postępuje zgodnie z przepisami prawa, definicją audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki (opracowanym przez IIA), Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego opracowanymi przez IIA i określonymi przez Ministra Finansów jako standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.
- Szczegółowe zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostce określają Procedury audytu wewnętrznego.

#### § 5

### **Sprawozdawczość**

- Audytor sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia zadania zapewniającego, w którym w sposób jasny, zwięzły, przejrzysty, obiektywny i kompletny przedstawia wyniki audytu wewnętrznego.
- Audytor dokumentuje wszystkie czynności i zdarzenia, które mają istotne znaczenie dla wyników audytu wewnętrznego.
- Sposób i tryb przekazania sprawozdania z zadania zapewniającego oraz sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego określają Procedury audytu wewnętrznego obowiązujące w gminie.
- Jeżeli w trakcie przeprowadzania audytu wewnętrznego audytor 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 wykroczenie skarbowe, wówczas ma obowiązek o tym fakcie zawiadomić Wójta.

- Audytor przedstawia wyniki czynności doradczych w sposób i w formie odpowiedniej do rodzaju i charakteru podjętych działań.