

ZARZĄDZENIE Nr 26.0050.2022
BURMISTRZA MIASTA KŁODZKA
z dnia 28 stycznia 2022r.

w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego

Na podstawie art. 30 ust. 1 oraz art. 33 ust. 1, 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U z 2021 r., poz. 1372 z późn. zm.) w związku z art. 274 ust. 3, art. 276 oraz 282 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), **zarządzam co następuje:**

§ 1.

Wprowadzam Kartę Audytu Wewnętrznego, stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2.

Karta Audytu Wewnętrznego ma zastosowanie do audytów przeprowadzanych w Urzędzie Miasta w Kłodzku oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kłodzko przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miasta w Kłodzku.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 4.

Traci moc Zarządzenie Nr 20/2010 Burmistrza Miasta Kłodzka z dnia 25 lutego 2010 r. w sprawie wprowadzenia „Karty Audytu Wewnętrznego” w Urzędzie Miejskim w Kłodzku.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Miasta Kłodzka
Michał Piszko

załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 26.0050.2022
Burmistrza Miasta Kłodzka
z dnia 28 stycznia 2022r.

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

WSTĘP

Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Burmistrza Miasta Kłodzka w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena, o której mowa, dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.

I. Podstawy prawne funkcjonowania audytu wewnętrznego

§ 1.

1. Audyt wewnętrzny prowadzony jest na podstawie:
 - 1) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.),
 - 2) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 506),
 - 3) Standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, ogłoszonych komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. z 2016 r., poz. 28),
 - 4) Kodeksu Etyki Stowarzyszenia Audytorów Wewnętrznych IIA Polska.

§ 2.

1. Karta audytu wewnętrznego określa cele i zadania audytu wewnętrznego oraz sposób wykonywania tych zadań, a także organizację współpracy z komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta w Kłodzku i jednostkami organizacyjnym Gminy Miejskiej Kłodzko w zakresie obowiązków związanych z audytem wewnętrznym.
2. Ilekroć w Karcie audytu wewnętrznego jest mowa o:
 - 1) *Urzędzie* – należy przez to rozumieć Urząd Miasta w Kłodzku,
 - 2) *Burmistrzu* – należy przez to rozumieć Burmistrza Miasta Kłodzka,
 - 3) *Audytorze Wewnętrznym* – należy przez to rozumieć audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miasta w Kłodzku,

- 4) *jednostce* – należy przez to rozumieć wewnętrzne komórki organizacyjne Urzędu Miasta w Kłodzku, wyszczególnione w regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta w Kłodzku oraz jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Kłodzko,
- 5) *jednostce audytowanej* – należy przez to rozumieć wewnętrzne komórki organizacyjne Urzędu Miasta w Kłodzku, wyszczególnione w regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta w Kłodzku oraz jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Kłodzko, w których przeprowadzany jest audyt wewnętrzny,
- 6) *racjonalnym zapewnieniu* – należy przez to rozumieć satysfakcjonujący poziom zaufania przy danych kosztach, korzyściach i stopniu ryzyka,
- 7) *wartości dodanej* – należy przez to rozumieć efekt audytu wewnętrznego przyczyniający się do usprawnienia zarządzania jednostką,
- 8) *kontroli zarządczej* – należy przez to rozumieć proces wykonywany przez pracowników jednostki w celu osiągnięcia określonych celów oraz całość zasad i procedur przewidzianych i przyjętych w jednostce celem uzyskania racjonalnego zapewnienia, że cele i zadania jednostki są realizowane i osiągnięte,
- 9) *kodeksie etyki* – należy przez to rozumieć Kodeks Etyki Stowarzyszenia Audytorów Wewnętrznych IIA Polska.

II. Zakres działania audytu wewnętrznego

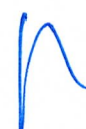
§ 3.

1. Audyt wewnętrzny prowadzony jest w:
 - 1) Urzędzie Miasta w Kłodzku,
 - 2) Jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kłodzko.

III. Ogólne zasady i cele audytu wewnętrznego

§ 4.

1. Ogólnym celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest przysparzanie wartości dodanej i usprawnianie funkcjonowania jednostki.
2. Audyt wewnętrzny, poprzez niezależną i obiektywną ocenę kontroli zarządczej, dostarcza kierownikowi jednostki racjonalnego zapewnienia, że cele i zadania jednostki są realizowane.
3. Poprzez audyt wewnętrzny dokonywana jest obiektywna i niezależna ocena procesów, systemów i procedur istniejących w jednostce.
4. Poprzez audyt wewnętrzny wyrażana jest opinia na temat skuteczności mechanizmów kontrolnych w jednostce.
5. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i oszacowaniu potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawiać w ramach działalności jednostki oraz na badaniu i ocenianiu adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej mającego na celu



eliminowanie lub ograniczanie takiego ryzyka.

6. 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.
7. Audyt wewnętrzny, poprzez czynności doradcze, przyczynia się do usprawniania funkcjonowania jednostki.

IV. Zakres audytu wewnętrznego

§ 5.

1. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej, a w szczególności:
 - 1) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
 - 2) badanie legalności działania, tj. zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi, a także zgodności regulacji wewnętrznych z obowiązującymi przepisami prawa,
 - 3) ocenę przestrzegania programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy,
 - 4) ocenę zabezpieczenia mienia,
 - 5) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów,
 - 6) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności działania jednostki z planowanymi wynikami i celami,
 - 7) ocenę dostosowania działalności jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.

§ 6.

Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania jednostki.

§ 7.

1. Zakres audytu wewnętrznego nie może być w żaden sposób ograniczany.
2. Burmistrz powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.

§ 8.

Audyt wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

V. Organizacja audytu wewnętrznego

§ 9.

1. Audyt wewnętrzny realizowany jest przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miasta w Kłodzku w jednoosobowej komórce audytu wewnętrznego.
2. Do audytora wewnętrznego zatrudnionego w jednoosobowej komórce audytu wewnętrznego przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dotyczące kierownika komórki audytu wewnętrznego stosuje się odpowiednio.
3. Audytor wewnętrzny działa w obszarze funkcjonowania jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Miejskiej Kłodzko.
4. Burmistrz zapewnia warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, w tym zapewnia organizacyjną odrębność komórki audytu wewnętrznego.

VI. Niezależność audytu wewnętrznego

§ 10.

1. Audytor wewnętrzny jest niezależny w zakresie planowania i realizacji audytu wewnętrznego oraz składania sprawozdań.
2. Audytor wewnętrzny, w ramach realizacji zadań audytowych, dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów i jednostek mających zostać poddanych badaniu.
3. Audytor wewnętrzny jest niezależny od czynności operacyjnych, zarządzania i kontroli zarządczej.
4. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań i podlega wyłącznie przepisom prawa.


VII. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

§ 11.

Audytor wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności jednostki.

§ 12.

1. Audytor wewnętrzny ma prawo:
 - 1) wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, 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,
- 2) wstępu do pomieszczeń jednostki, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
 - 3) żądania od kierownika i pracowników jednostki udzielenia informacji i wyjaśnień w celu niezależnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego,
 - 4) żądania od kierownika i pracowników jednostki sporządzenia i potwierdzenia kopii, odpisów, wyciągów lub zestawień, o których mowa w pkt 1,
 - 5) po uzgodnieniu z Burmistrzem, w przypadkach wymagających szczególnych kwalifikacji, powołania eksperta do udziału w zadaniu audytowym.

§ 13.

1. Do obowiązków audytora wewnętrznego należy:
 - 1) opracowanie rocznego planu audytu wewnętrznego na zasadach określonych w obowiązujących przepisach prawa,
 - 2) realizacja zadań audytowych wynikających z rocznego planu audytu wewnętrznego,
 - 3) sporządzanie sprawozdań z realizacji zadań audytowych,
 - 4) sporządzenie sprawozdania z wykonania rocznego planu audytu wewnętrznego,
 - 5) postępowanie zgodnie z przepisami prawa, standardami audytu wewnętrznego dla jednostkach sektora finansów publicznych oraz kodeksem etyki,
 - 6) współpraca, na zasadach określonych w obowiązujących przepisach prawa, z zewnętrznymi instytucjami kontrolnymi oraz audytorami zewnętrznymi.
2. Udostępnianie dokumentacji audytowej zewnętrznym instytucjom kontrolnym oraz audytorom zewnętrznym następuje w porozumieniu i za zgodą Burmistrza.
3. Współpraca audytora wewnętrznego z zewnętrznymi instytucjami kontrolnymi i audytorami zewnętrznymi odbywa się w porozumieniu i za zgodą Burmistrza.
4. Roczny plan audytu wewnętrznego oraz sprawozdanie z wykonania rocznego planu audytu wewnętrznego stanowią udostępnianą na wniosek informację publiczną w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 2176 z późn. zm.). Informacji publicznej nie stanowią inne niż roczny plan audytu wewnętrznego oraz sprawozdanie z wykonania rocznego planu audytu wewnętrznego, dokumenty wytworzone przez audytora wewnętrznego w trakcie prowadzenia audytu wewnętrznego.

§ 14.

Audytor wewnętrzny jest zobowiązany do systematycznego podnoszenia kwalifikacji zawodowych poprzez m. in. uczestnictwo w szkoleniach i kursach.



§ 15.

1. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie oszustw i przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona tych czynów.
2. W przypadku uzasadnionego podejrzenia o popełnieniu oszustwa lub przestępstwa audytor wewnętrzny powiadamia o tym fakcie Burmistrza, który podejmuje decyzje o dalszym sposobie postępowania.

§ 16.

Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej w jednostce, ale poprzez ustalenia, zalecenia i czynności doradcze wspomaga Burmistrza oraz kierownika jednostki we właściwej realizacji tych procesów.

VIII. Relacje audytora wewnętrznego z jednostkami audytowanymi

§ 17.

1. Audytor wewnętrzny rozpoczynając realizację zadania audytowego informuje kierowników komórek audytowanych o planowanym terminie przeprowadzenia audytu wewnętrznego, wynikającego z rocznego planu audytu wewnętrznego.
2. Kierownik i pracownicy jednostki audytowanej zobowiązani są do przekazywania w terminie wskazanym przez audytora wewnętrznego materiałów i informacji z zakresu działania ich jednostki, które audytor uzna za konieczne do realizacji zadania audytowego.
3. Kierownik i pracownicy jednostki audytowanej mają obowiązek współpracować z audytorem wewnętrznym w zakresie identyfikacji, analizy i oceny ryzyka, identyfikacji i monitoringu procesów zachodzących w jednostce, jeżeli taka współpraca jest niezbędna.
4. Kierownik jednostki audytowanej ma prawo do uczestniczenia w procesie audytu wewnętrznego, a w szczególności do:
 - 1) zapoznania się z ustaleniami audytora wewnętrznego,
 - 2) otrzymania sprawozdania z przeprowadzonego audytu wewnętrznego lub jego części w zakresie dotyczącym podległej jednostki, jeśli sprawozdanie dotyczy kilku jednostek,
 - 3) składania uwag i zastrzeżeń do sprawozdania z przeprowadzonego audytu wewnętrznego w terminie 7 dni kalendarzowych od daty otrzymania sprawozdania.

§ 18.

Metodykę przeprowadzania audytu wewnętrznego szczegółowo określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 506), a także Księga procedur audytu wewnętrznego w Gminie Miejskiej Kłodzko, zatwierdzona przez Burmistrza.



Uzasadnienie

Karta audytu wewnętrznego stanowi podstawowy wewnętrzny dokument określający cele i zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego oraz stanowi regulację wewnętrzną dotyczącą prowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta w Kłodzku oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kłodzko.

Reguluje uprawnienia, obowiązki oraz określa status audytora wewnętrznego.

Wprowadzone zmiany w Karcie audytu wewnętrznego dotyczą dostosowania jej do zmian w przepisach prawa, tj.:

- 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.),
- 2) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 506),
- 3) Standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, ogłoszonych komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. z 2016 r., poz. 28).

sporządził : Kazimierz Jarosz, Audytor wewnętrzny


BURMISTRZ
Miasta Kłodzka
Michał Piszko