

Zarządzenie nr 2/1/2022
Burmistrza Miasta i Gminy Ryn
z dnia 4 stycznia 2022 roku

w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Rynie i jednostkach organizacyjnych Gminy.

Na podstawie art.274 ust. 3 i art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 305 ze zm.) oraz standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. – Dz. U. MRF z 2016 r., poz. 28), zarządzam co następuje:

§1

Wprowadzam do stosowania w Urzędzie Miasta i Gminy w Rynie i w jednostkach organizacyjnych Gminy Kartę audytu wewnętrznego stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2

Zobowiązuję kierowników referatów do zapoznania się z treścią Karty audytu wewnętrznego.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Burmistrz Miasta i Gminy Ryn
Jarosław Filipek

Karta audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Rynie

Celem Karty Audytu Wewnętrznego jest określenie ogólnych zasad funkcjonowania audytu wewnętrznego w tym podstawowych zadań, obowiązków i uprawnień w zakresie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Rynie, zwanym dalej „Urzędem” oraz jednostkach organizacyjnych Gminy, zwanych dalej „jednostkami organizacyjnymi”.

Ogólne zasady i cele audytu wewnętrznego

§1

Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której ogólnym celem jest wspieranie Burmistrza w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej (czynności zapewniające) oraz usprawnienie funkcjonowania jednostek poprzez czynności doradcze. Ocena ta dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Urzędzie oraz jednostkach organizacyjnych.

§2

Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym. Podstawowe znaczenie mają czynności o charakterze zapewniającym. Czynności o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.

§3

Czynności zapewniające mają na celu dostarczenie Burmistrzowi racjonalnego zapewnienia, że mechanizmy zarządzania i kontroli zarządczej funkcjonują prawidłowo. Audyt wewnętrzny poprzez czynności doradcze, przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania jednostki.

§4

Rola audytu wewnętrznego polega na identyfikacji i ocenie potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawić w ramach działalności Urzędu oraz na badaniu i ocenianiu adekwatności, skuteczności i efektywności systemów kontroli wewnętrznej, stworzonych w celu zarządzania takim ryzykiem.

Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego.

§5

Audytor wewnętrzny:

1. Jest uprawniony do przeprowadzania audytów zapewniających i doradczych oraz czynności sprawdzających we wszystkich obszarach działalności Urzędu i jednostek organizacyjnych;
2. Ma zagwarantowane prawo dostępu do wszystkich pomieszczeń audytowanej jednostki oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania ich kopii (w tym w formie fotograficznej), odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych.
3. Ma zagwarantowane prawo dostępu do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego,
4. Ma prawo żądać od pracowników urzędu oraz jednostek organizacyjnych informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego przeprowadzenia audytu wewnętrznego,
5. Nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej w urzędzie/jednostce organizacyjnej, ale poprzez ustalenia i zalecenia powstałe w wyniku przeprowadzenia audytu, wspomaga Burmistrza we właściwej realizacji procesów,
6. Nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa,
7. Może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania urzędu,
8. Nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania urzędem/jednostką organizacyjną,
9. Zobowiązany jest do przeprowadzania czynności audytowych w godzinach pracy obowiązujących w urzędzie/jednostce organizacyjnej.

Niezależność

§6

Audytor wewnętrzny:

1. Podlega bezpośrednio Burmistrzowi.
2. Jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań.

3. Postępuje zgodnie z przepisami prawa, standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych i kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz uznaną praktyką i metodologią audytu wewnętrznego.

Zakres audytu wewnętrznego

§7

1. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem oraz kierowania urzędem oraz jednostkami organizacyjnymi jak i jakości realizowanych zadań w szczególności poprzez:
 - a) Przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
 - b) Ocenę procedur i praktyk sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji,
 - c) Ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy urzędu,
 - d) Ocenę zabezpieczenia mienia urzędu,
 - e) Ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów urzędu,
 - f) Ocenę dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli,
2. Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania urzędu oraz jednostek organizacyjnych.
3. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczony. Burmistrz powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczenia zakresu audytu.
4. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

Techniki przeprowadzania zadania audytowego

§8

Wybór zastosowanych metod i technik przeprowadzenia zadania audytowego zależy od zawodowego osądu audytora, adekwatnie do określonego celu audytu.

Sprawozdawczość

§9

1. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły ustalenia i wnioski poczynione w trakcie audytu wewnętrznego. Szczegółowy sposób i tryb sporządzania sprawozdań oraz informowania o wynikach audytu określają obowiązujące przepisy.

2. Raz do roku – w terminie do końca stycznia – audytor przedstawia Burmistrzowi sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.
3. Jeżeli w trakcie przeprowadzania audytu 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 wykroczenie skarbowe, wówczas ma obowiązek o tym fakcie zawiadomić Burmistrza.

Odpowiedzialność audytora

§10

1. Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za:
 - a) Rzetelne i profesjonalne wykonywanie zadań audytowych przewidzianych w planie audytu jak również zadań pozaplanowych,
 - b) Efektywną koordynację działalności komórki audytu wewnętrznego zgodnie ze standardami i uznaną praktyką audytu,
 - c) Zapewnienie, że audytor nie ponosi bezpośredniej odpowiedzialności za działania podlegające audytowi ani ich nie nadzoruje,
 - d) Opracowanie rocznego planu audytu na kolejny rok na podstawie analizy ryzyka w terminie do dnia 31 grudnia.

§11

Audytor wewnętrzny jest niezależny w zakresie planowania swojej pracy, przeprowadzaniu audytu wewnętrznego.

Relacje z podmiotami zewnętrznymi

§12

Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, audytor wewnętrzny powinien brać pod uwagę, o ile jest to możliwe, plan czynności kontrolnych i sprawdzających, wykonywanych przez NIK i inne instytucje kontrolne tak, aby uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki kontroli dokonanych przez NIK i inne instytucje kontrolne.

§13

Wszelka dokumentacja z przeprowadzonych zadań audytowych, w tym sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających oraz inne akta bieżące mogą być udostępniane instytucjom kontrolnym tylko za pośrednictwem i akceptacją Burmistrza.

Dostęp do akt audytu

§14

O prawie dostępu do akt audytu i zakresie dostępu decyduje Burmistrz, biorąc pod uwagę szacowane ryzyko jednostki oraz obowiązujące przepisy.