

ZARZĄDZENIE NR 28/2010
Prezydenta Miasta Tarnobrzeg
z dnia *30 marca* 2010 roku

w sprawie wprowadzenia „Karty audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Tarnobrzeg”

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. - Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz.1591 z późn. zm.) w związku art.272 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240), zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się „Kartę audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Tarnobrzeg”, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Traci moc zarządzenie Nr 210/04 Prezydenta Miasta Tarnobrzeg z dnia 22 grudnia 2004 roku w sprawie wprowadzenia „Karty Audytu Wewnętrznego”.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 4

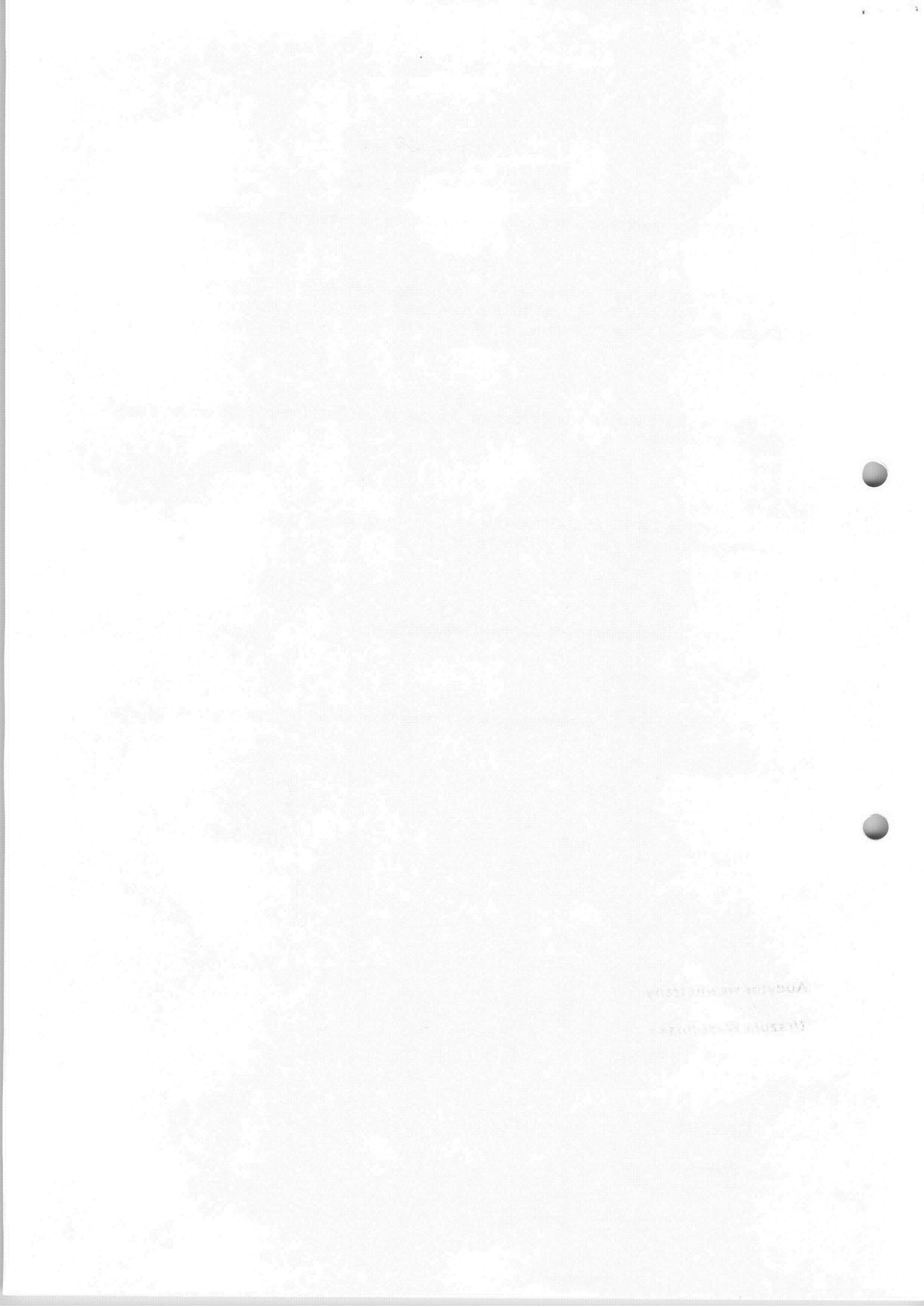
Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2010 roku.

PREZYDENT MIASTA
Jan Dziubiński
Jan Dziubiński

Audytor wewnętrzny
Urszula Wesolińska
Urszula Wesolińska

RADCA PRAWNY

mgr Anna Słezak
mgr Anna Słezak
Adwokat



Karta audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Tarnobrzeg

Postanowienia wstępne

§ 1

Karta audytu wewnętrznego, zwana dalej „Kartą”, określa cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego, prowadzonego w Urzędzie Miasta Tarnobrzeg oraz jednostkach organizacyjnych, przy pomocy których Miasto Tarnobrzeg realizuje swoje zadania.

§ 2

Ilekrót w Kartcie jest mowa o:

- 1) **Audytora wewnętrznego** – należy przez to rozumieć audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miasta Tarnobrzeg,
- 2) **Prezydencie Miasta** – należy przez to rozumieć Prezydenta Miasta Tarnobrzeg,
- 3) **Urzędzie** – należy przez to rozumieć Urząd Miasta Tarnobrzeg,
- 4) **Jednostce** – należy przez to rozumieć Urząd Miasta Tarnobrzeg oraz jednostki organizacyjne, przy pomocy których Miasto Tarnobrzeg realizuje swoje zadania,
- 5) **Komórce audytowanej** – należy przez to rozumieć wydział, biuro, samodzielne stanowisko lub inną jednostkę w strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta Tarnobrzeg,
- 6) **Jednostce audytowanej** – należy przez to rozumieć jednostkę poza strukturą organizacyjną urzędu, przy pomocy której Miasto Tarnobrzeg realizuje swoje zadania,
- 7) **Kierownika komórki audytowanej** – należy przez to rozumieć naczelnika wydziału, kierownika biura lub innej jednostki funkcjonującej w strukturze organizacyjnej urzędu oraz pracownika na stanowisku samodzielnym w urzędzie,
- 8) **Kierownika jednostki audytowanej** – należy przez to rozumieć kierownika jednostki organizacyjnej miasta,
- 9) **Zadaniu audytowym** – należy przez to rozumieć zadanie zapewniające lub czynność doradczą.

Ogólne cele i zasady audytu wewnętrznego

§ 3

1. Ogólnym celem audytu wewnętrznego jest przysparzanie wartości i usprawnianie funkcjonowania jednostki.
2. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Prezydenta Miasta w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
3. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i oszacowaniu potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawiać w ramach działalności jednostki oraz ocenie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej funkcjonującej w jednostce, mającej eliminować lub ograniczać to ryzyko.

§ 4

1. 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.
2. Audyt wewnętrzny poprzez czynności zapewniające, czyli działania podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej, dostarcza Prezydentowi Miasta racjonalne zapewnienie, że kontrola ta funkcjonuje w jednostce prawidłowo.
3. Audyt wewnętrzny poprzez czynności doradcze, czyli działania inne niż zapewniające, których charakter i zakres jest uzgodniony z Prezydentem Miasta, przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania jednostki.

Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

§ 5

Audyt wewnętrzny jest uprawniony do prowadzenia zadań audytowych we wszystkich obszarach działalności jednostki.

§ 6

1. Audyt wewnętrzny ma prawo wstępu do pomieszczeń komórki lub jednostki audytowanej oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem tej komórki lub 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. Pracownicy komórki lub jednostki audytowanej są zobowiązani udzielać informacji i wyjaśnień, a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi lub zestawienia, o których mowa w ust.1.

§ 7

Audyt wewnętrzny ma prawo z własnej inicjatywy składać wnioski mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.

§ 8

Audyt wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za proces kontroli zarządczej w jednostce, ale poprzez ustalenia, wnioski i zalecenia wspomaga Prezydenta Miasta we właściwej realizacji tego procesu.

§ 9

Audyt wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw lub wykroczeń, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa lub wykroczenia.

§ 10

Audyt wewnętrzny nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką.

§ 11

1. Audyt wewnętrzny jest zobowiązany zachować obiektywizm, działać z biegłością zawodową oraz należytą starannością, dążąc do osiągnięcia najlepszych rezultatów swojej pracy.
2. Audyt wewnętrzny jest zobowiązany poszerzać swoją wiedzę, umiejętności i inne kompetencje poprzez ciągły rozwój zawodowy. Warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego zapewnia Prezydent Miasta.

§ 12

1. Audyt wewnętrzny, w zakresie wykonywania swoich zadań, współpracuje z kontrolerami i audytorami zewnętrznymi, a także kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli.
2. Współpraca, o której mowa w ust.1, powinna odbywać się w porozumieniu z Prezydentem Miasta.

Niezależność

§ 13

Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Prezydentowi Miasta.

§ 14

1. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań i nie może być narażony na próby narzucenia zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o jej wynikach.
2. W przypadku rzeczywistego lub domniemanego naruszenia niezależności lub obiektywizmu, o szczegółach tego naruszenia audytor wewnętrzny niezwłocznie powiadamia Prezydenta Miasta.

§ 15

Audytor wewnętrzny postępuje zgodnie z:

- 1) przepisami prawa,
- 2) „Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego” opracowanymi przez The Institute of Internal Auditors (IIA), określonymi przez Ministra Finansów jako standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych,
- 3) „Kodeksem etyki IIA” oraz „Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych”,
- 4) „Procedurami audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Tarnobrzeg oraz jednostkach organizacyjnych Miasta Tarnobrzeg”,
- 5) uznaną praktyką audytu wewnętrznego.

Zakres audytu wewnętrznego

§ 16

1. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce, a w szczególności:
 - 1) przegląd ustanowionych mechanizmów tej kontroli oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
 - 2) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych jednostki oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy;
 - 3) ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
 - 4) ocenę zabezpieczenia mienia jednostki;
 - 5) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów jednostki;
 - 6) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania jednostki z planowanymi wynikami i celami;
 - 7) ocenę dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych, mających przyczynić się do usprawniania funkcjonowania jednostki.
3. Audyt wewnętrzny może być prowadzony we wszystkich obszarach działania jednostki. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

§ 17

1. Audyt wewnętrzny jest prowadzony w Urzędzie Miasta Tarnobrzeg oraz jednostkach organizacyjnych Miasta Tarnobrzeg, które na podstawie obowiązujących przepisów nie są zobowiązane do samodzielnego prowadzenia audytu wewnętrznego.
2. W przypadkach, gdy jest to konieczne do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, audytor wewnętrzny może dokonywać określonych czynności w jednostkach podległych lub nadzorowanych przez Prezydenta Miasta.

Sprawozdawczość i informacje z działań audytu wewnętrznego

§ 18

1. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdania z przeprowadzanych zadań zapewniających, w których w sposób jasny, rzetelny i zwięzły przedstawia ich wyniki.
2. Sprawozdania, o których mowa w ust.1, audytor wewnętrzny przekazuje Prezydentowi Miasta oraz kierownikom komórek lub jednostek audytowanych.
Kopie poszczególnych sprawozdań są przekazywane właściwemu Z-cy Prezydenta Miasta, nadzorującemu działalność, która została objęta audytem.

§ 19

Audytor wewnętrzny przedstawia wyniki czynności doradczych w sposób i w formie odpowiedniej do rodzaju i charakteru podjętych działań, uprzednio uzgodnionej z Prezydentem Miasta.

§ 20

Raz na kwartał audytor wewnętrzny przedstawia Prezydentowi Miasta informację o stanie realizacji planu oraz działaniach podejmowanych poza planem audytu.

§ 21

Do końca stycznia każdego roku audytor wewnętrzny przedstawia Prezydentowi Miasta sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok poprzedni.

§ 22

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 albo postępowania w sprawie o przestępstwo lub wykroczenie skarbowe, ma obowiązek zawiadomić o tym fakcie Prezydenta Miasta.

Zarządzanie audytem wewnętrznym

§ 23

Działalność w zakresie audytu wewnętrznego w jednostce prowadzi audytor wewnętrzny zatrudniony w Urzędzie Miasta Tarnobrzeg.

§ 24

Audytor wewnętrzny zatrudniony w Urzędzie Miasta Tarnobrzeg reprezentuje jednoosobową komórkę audytu wewnętrznego zarówno wobec pracowników jednostki, jak i osób nie będących pracownikami jednostki.

§ 25

Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za:

- 1) wykonanie zadań audytowych przewidzianych w rocznym planie audytu wewnętrznego oraz pozaplanowych, których wykonanie zostało uzgodnione z Prezydentem Miasta;
- 2) informowanie Prezydenta Miasta o przebiegu realizacji rocznego planu audytu wewnętrznego oraz ewentualnych zagrożeniach dla jego realizacji i dokonywanie niezbędnych uzgodnień w tym zakresie;
- 3) zapewnienie, że nie ponosi bezpośredniej odpowiedzialności za działania podlegające audytowi, ani ich nie nadzoruje;
- 4) przygotowanie, na podstawie przyjętej metodologii opartej na analizie ryzyka, strategicznego planu audytu wewnętrznego, obejmującego wszystkie obszary działania jednostki;
- 5) przygotowanie, do końca każdego roku, rocznego planu audytu wewnętrznego na rok następny, na podstawie przyjętej metodologii opartej na analizie ryzyka;
- 6) przygotowanie do końca stycznia każdego roku, sprawozdania z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

Opracowała:

Zatwierdził:

Audytor wewnętrzny
Urszula Wesolińska
Urszula Wesolińska