

**ZARZĄDZENIE Nr BO.0050.124.2016**

**Burmistrza Ozimka**

**z dnia 01 września 2016 roku**

**w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku.**

Na podstawie art. 274 ust. 3 i art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dz. U. 2013 poz. 885 z późn. zm.), art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U.2016, poz. 446 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. poz. 1480), zarządza się, co następuje:

**§1.** Wprowadza się Kartę Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku, stanowiącym załącznik do przedmiotowego zarządzenia.

**§ 2.** Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

**§ 3.** Traci moc Zarządzenie nr 155/2011 Burmistrza Ozimka z dnia 1 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia karty audytu wewnętrznego.

**§ 4**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Ozimka

Jon Labus

## KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE GMINY I MIASTA W OZIMKU

### Postanowienia ogólne

#### § 1

1. Celem Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku, zwanej dalej „Kartą” jest określenie ogólnych zasad funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku, zwanym dalej „Urzędem”.

### Cele i zasady audytu wewnętrznego

#### § 2

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku oraz podległych Jednostek Organizacyjnych.
2. Rola audytu wewnętrznego polega na badaniu i dokonywaniu oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemów kontroli zarządczej.
3. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym.
4. Zadania zapewniające stanowią działania podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej.
5. Zadanie zapewniające przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego lub poza planem na wniosek Burmistrza Ozimka.
6. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane przez audyt wewnętrzny o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.
7. Usługi doradcze mogą obejmować:
  - a) konsultacje, porady, doradztwo,
  - b) analizę mechanizmów kontrolnych,
  - c) uczestnictwo w zespołach zadaniowych w celu przeprowadzenia analizy działalności operacyjnej,
  - d) szkolenia,
  - e) analizy i oceny,
  - f) składanie wniosków, mających na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku lub Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek.

8. Audytor wewnętrzny przeprowadza również czynności sprawdzające służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego.
9. Burmistrz Ozimka zapewnia warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego oraz ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku.

### **Prawa obowiązki audytora wewnętrznego**

#### **§ 3**

Audytor wewnętrzny zwany dalej „Audytorem”:

1. jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku oraz Jednostkach Organizacyjnych Gminy Ozimek tj.: finansowych, systemowych, działalności, informatycznych, zarządzania, gospodarności, wydajności, efektywności i innych;
2. ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
3. ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
4. ma prawo żądać od kierowników: Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku i Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek oraz pracowników: Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku i Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek informacji i wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego;
5. może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek;
6. nie jest odpowiedzialny za proces zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej w Urzędzie, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, wspomaga Burmistrza we właściwej realizacji tych procesów;
7. nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale posiada wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa;
8. nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania Urzędem;
9. nie angażuje się w działalność operacyjną Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku ani Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek,

10. w zakresie wykonywania swoich czynności współpracuje z audytorami zewnętrznymi, a także z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli za pośrednictwem lub w porozumieniu z Burmistrzem;
11. jest zobowiązany poszerzać swoją wiedzę w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka związanego z działalnością i funkcjonowaniem Urzędu.

## **Niezależność**

### **§ 4**

Audytor:

1. podlega bezpośrednio Burmistrzowi;
2. jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań;
3. postępuje zgodnie z przepisami prawa, *Standardami audytu wewnętrznego dla jednostek finansów publicznych* oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.

## **Zakres audytu wewnętrznego**

### **§ 5**

1. audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem oraz kierowania Urzędem, a w szczególności:
  - a) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
  - b) ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
  - c) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy;
  - d) ocenę zabezpieczenia mienia Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek;
  - e) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek,
  - f) wiarygodności sprawozdań;
  - g) skuteczności i efektywności działania Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek;
  - h) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek z planowanymi wynikami

i celami;

- i) ocenę dostosowania działań Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku i Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu i kontroli.
2. Audyt wewnętrzny może objąć swym zakresem wszystkie obszary działania Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek.
3. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczony. Burmistrz Ozimka powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
4. Audytor dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

## **Sprawozdawczość**

### **§ 6**

1. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, zwane dalej „sprawozdaniem”, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły, ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.
2. Sposób i tryb przekazywania sprawozdania określa Regulamin Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku.
3. Audytor wewnętrzny w porozumieniu z Burmistrzem Ozimka w terminie do końca grudnia każdego roku, przygotowuje plan audytu wewnętrznego na następny rok.
4. Audytor wewnętrzny w terminie do końca stycznia każdego roku, przedstawia Burmistrzowi Ozimka sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok poprzedni.
5. Jeżeli w trakcie przeprowadzania audytu audytor wewnętrzny dostrzeże znamiona czynów, które według jego oceny kwalifikują się do postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego lub postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub o wykroczenie skarbowe, wówczas ma obowiązek o tym fakcie zawiadomić Burmistrza Ozimka.

## **Relacje z innymi instytucjami kontrolnymi**

### **§ 7**

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, Audytor bierze pod uwagę, o ile to możliwe, plan czynności kontrolnych i sprawdzających, wykonywanych przez NIK i inne instytucje kontrolne tak, by uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów.
2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka Audytor wewnętrzny uwzględnia wyniki kontroli i sprawdzeń dokonywanych przez inne instytucje kontrolne.

3. Audytor powinien porozumiewać się z NIK i innymi instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem lub w porozumieniu z Burmistrzem Ozimka.
4. Dokumentacja z przeprowadzenia zadania audytowego, w tym sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających, powinny być udostępniane NIK i innym instytucjom kontrolnym za pośrednictwem lub w porozumieniu z Burmistrzem Ozimka.