

ZARZĄDZENIE NR 861/2010

BURMISTRZA NIDZICY

z dnia 11 marca 2010 r.

w sprawie celu i sposobu funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych gminy oraz obowiązków i uprawnień audytora wewnętrznego

Na podstawie art. 276 oraz art. 277 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240) Burmistrz Nidzicy zarządza, co następuje:

§ 1. 1. W Urzędzie Miejskim w Nidzicy, zwanym dalej „Urzędem”, działa samodzielne wieloosobowe stanowisko do spraw audytu wewnętrznego i kontroli, zwane dalej „wieloosobowym stanowiskiem”, którego zadania określa Regulamin Organizacyjny Urzędu.

2. W wieloosobowym stanowisku zatrudniony jest audytor wewnętrzny w wymiarze 1 etatu oraz inspektor ds. kontroli w wymiarze 0,5 etatu.

3. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Burmistrzowi.

4. Audytor wewnętrzny wykonuje zadania audytowe w zakresie odpowiadającym jego umiejętnościom i kwalifikacjom zawodowym, w oparciu o zakres obowiązków.

5. Szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego w Urzędzie oraz w jednostkach organizacyjnych gminy, a w szczególności:

- szczegółowe warunki planowania audytu wewnętrznego,
- sposób dokonywania analizy ryzyka i identyfikacji obszarów ryzyka,
- tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz sposób współpracy z pracownikami komórek lub jednostek, w których jest przeprowadzany audyt wewnętrzny,
- sposób dokumentowania wyników audytu wewnętrznego,
- tryb sporządzania i elementy sprawozdania z przeprowadzenia audytu wewnętrznego

określają „Procedury audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Nidzicy oraz w jednostkach organizacyjnych gminy”, wydane przez audytora wewnętrznego w porozumieniu z Burmistrzem.

6. Wprowadzane zmiany do „Procedury audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Nidzicy oraz w jednostkach organizacyjnych gminy” audytor wewnętrzny uzgadnia z Burmistrzem.

§ 2. 1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Burmistrza w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena ta dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Urzędzie lub w jednostkach organizacyjnych gminy.

2. Audyt wewnętrzny, poprzez niezależną i obiektywną ocenę oraz poprzez prowadzenie czynności doradczych:

- 1) przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania Urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy,
- 2) dostarcza Burmistrzowi racjonalne zapewnienie, że cele Urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy zostaną zrealizowane.

3. Celami audytu wewnętrznego są w szczególności:

- 1) identyfikacja i analiza ryzyka związanego z działalnością Urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy, a w szczególności ocena efektywności systemów zarządzania ryzykiem oraz systemów kontroli zarządczej,
- 2) wyrażanie opinii na temat ustanowionych mechanizmów kontrolnych w badanym systemie oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
- 3) ocena procedur i praktyk sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej,

- 4) ocena przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych Urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy,
- 5) ocena zabezpieczenia mienia Urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy,
- 6) ocena efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów Urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy,
- 7) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania Urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy z planowanymi wynikami i celami,
- 8) składanie sprawozdań z poczynionych ustaleń oraz tam, gdzie jest to właściwe, przedstawianie uwag i wniosków dotyczących poprawy skuteczności działania Urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy w danym obszarze,
- 9) ocena dostosowania działań Urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.

4. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania Urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy.

5. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Burmistrz powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.

§ 3. Audyt wewnętrzny przeprowadzany jest zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, jak również zgodnie z powszechnie uznawanymi standardami audytu, w tym w szczególności z „Międzynarodowymi standardami profesjonalnej praktyki audytu wewnętrznego”, „Kartą audytu” oraz z „Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” ogłoszonymi przez Ministra Finansów.

§ 4. 1. Audytor wewnętrzny jest niezależny i obiektywny podczas realizacji zadań oraz postępuje w sposób bezstronny i wolny od uprzedzeń, unikając konfliktu interesów.

2. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

3. Obowiązkiem audytora wewnętrznego jest rzetelne, obiektywne i niezależne:

- a) ustalenie stanu faktycznego wraz ze sklasyfikowanymi wynikami ich oceny według kryteriów oceny stanu faktycznego,
- b) wskazanie słabości kontroli zarządczej oraz analizę ich przyczyn,
- c) określenie skutków lub ryzyka wynikającego ze wskazanych słabości kontroli zarządczej,
- d) zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień.

4. Audytor wewnętrzny ma prawo:

- a) żądać od Burmistrza i wszystkich pracowników Urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego,
- b) dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów oraz do wszystkich informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
- c) dostępu do pomieszczeń Urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej i innych przepisów, w szczególności BHP.

5. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzania audytu wewnętrznego, wspomaga Burmistrza we właściwej realizacji tych procesów.

6. Audytor wewnętrzny nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania Urzędem lub jednostkami organizacyjnymi gminy.

§ 5. 1. Audytor wewnętrzny powinien posiadać wiedzę i umiejętności niezbędne do realizacji prac audytorskich oraz nieustannie doskonalić i podnosić swoje kwalifikacje zawodowe.

2. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa.

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 o wykroczenie skarbowe, wówczas ma obowiązek o tym fakcie niezwłocznie zawiadomić Burmistrza.

4. Audytor wewnętrzny zwraca uwagę na istotne ryzyka, które mogą negatywnie wpłynąć na realizację przez Urząd lub jednostki organizacyjne gminy ustawowych celów.

5. Jeżeli audytor nie posiada specjalnej wiedzy, umiejętności lub kwalifikacji niezbędnych do wykonania wszystkich czynności wiążących się z częścią lub całością określonych prac audytorskich, Burmistrz może zapewnić mu odpowiednią pomoc oraz wsparcie merytoryczne w postaci możliwości powołania rzeczoznawcy spoza Urzędu lub jednostki organizacyjnej gminy bądź specjalisty w danej dziedzinie zatrudnionego w Urzędzie lub jednostce organizacyjnej gminy.

§ 6. 1. W celu realizacji celów audytu wewnętrznego, audytor wewnętrzny:

- 1) sporządza do końca roku, w porozumieniu z Burmistrzem, plan audytu wewnętrznego na rok następny,
- 2) wykonuje zadania audytowe zawarte w rocznym planie audytu wewnętrznego, a także, na wniosek Burmistrza lub z własnej inicjatywy – zadania audytowe poza planem audytu,
- 3) do końca stycznia każdego roku przedstawia Burmistrzowi sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok poprzedni.

2. Szczegółowy sposób oraz tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego w Urzędzie oraz w jednostkach organizacyjnych gminy określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. z 2010 r. Nr 21, poz.108) oraz Procedura, o której mowa w § 1 ust. 5.

§ 7. 1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, audytor wewnętrzny powinien brać pod uwagę plan kontroli Urzędu Miejskiego w Nidzicy oraz planowane czynności kontrolne i sprawdzające wykonywane przez inne instytucje kontrolne tak, aby uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów.

2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki kontroli i sprawdzeń dokonanych przez NIK i inne instytucje kontrolne.

3. Audytor wewnętrzny powinien porozumiewać się z NIK i innymi instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem lub w porozumieniu z Burmistrzem.

4. Plan audytu oraz sprawozdanie z wykonania planu audytu stanowią, udostępnianą na wniosek, informację publiczną w rozumieniu ustawy o dostępie do informacji publicznej.

5. Informacji publicznej nie stanowią inne niż wymienione w ust. 4 dokumenty wytworzone przez audytora wewnętrznego w trakcie prowadzenia audytu wewnętrznego.

6. Audytor wewnętrzny zapewnia radnym Rady Miejskiej w Nidzicy dostęp do sprawozdania z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Dariusz Szypulski

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Dariusz Krzyżewski

Sprawdzono pod względem
formalno - prawnym

Ewa Moszczyńska
RADCA PRAWNY