

**ZARZĄDZENIE NR VII/121/2018**  
**BURMISTRZA MIASTA ORZESZE**

z dnia 5 czerwca 2018 r.

**w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta Orzesze**

Na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2017r., poz.2077 z późn.zm.)

**Burmistrz Miasta Orzesze**

**Zarządza:**

§ 1. Wprowadzić do stosowania w Urzędzie Miasta Orzesze „Kartę Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta Orzesze”, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Traci moc Zarządzenie Nr 169/10 Burmistrza Miasta Orzesze z dnia 31.12.2010r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Orzesze Karty Audytu Wewnętrznego.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Orzesze

**inż. Mirosław Błaski**

## **Karta audytu wewnętrznego**

### **Rozdział 1.**

#### **Postanowienia ogólne.**

- § 1. 1. Karta Audytu Wewnętrznego określa ogólne cele i zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego a także podstawowe zadania, obowiązki i uprawnienia audytora wewnętrznego w Mieście Orzesze.
2. Zadania z zakresu audytu w Urzędzie Miasta Orzesze oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych wykonuje audytor zatrudniony w Urzędzie Miasta Orzesze .
3. Burmistrz zapewnia audytorowi warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, w tym ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce.

### **Rozdział 2.**

#### **Ogólne zasady i cele audytu wewnętrznego.**

- § 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.
2. Ocena kontroli zarządczej dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce.
3. Audyt wewnętrzny pomaga jednostce w osiągnięciu jej celów poprzez systematyczne i zdyscyplinowane podejście do oceny i doskonalenia skuteczności procesów zarządzania ryzykiem, kontroli oraz zarządzania jednostką.
- § 3. 1. Ogólnym celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest przysporzenie wartości i usprawnienie funkcjonowania jednostki.
2. Audyt wewnętrzny jest niezależną, obiektywną działalnością o charakterze zapewniającym i doradczym, prowadzoną w celu obiektywnego zapewnienia w zakresie poddanym audytowi, wniesienia do jednostki wartości dodanej oraz usprawnienia jej funkcjonowania.
3. Podstawowym zadaniem audytu są czynności o charakterze zapewniającym. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora.
4. Działalność zapewniająca audytu obejmuje niezależną i obiektywną ocenę systemów zarządzania i mechanizmów kontrolnych funkcjonujących w jednostce, w celu dostarczenia Burmistrzowi niezależnej opinii oraz wniosków w odniesieniu do badanego procesu, systemu lub innego zagadnienia.
5. Audyt wewnętrzny, poprzez czynności doradcze, przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania jednostki.
6. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i oszacowaniu potencjalnego ryzyka mogącego się pojawić w ramach działalności jednostki oraz na badaniu i ocenianiu adekwatności, skuteczności i

efektywności kontroli zarządczej oraz mechanizmów kontrolnych, mających na celu eliminowanie lub ograniczanie takiego ryzyka.

### **Rozdział 3. Zakres audytu wewnętrznego.**

§ 4. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem oraz jakości realizowanych zadań, a w szczególności:

- 1) Przegląd ustanowionych mechanizmów kontrolnych oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
- 2) Ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej,
- 3) Ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych jednostki oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy,
- 4) Ocenę zabezpieczenia mienia,
- 5) Ocenę efektywności i gospodarności wykorzystywania zasobów,
- 6) Przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania jednostki z planowanymi wynikami i celami.

§ 5. 1. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych.

2. Pod pojęciem usług doradczych rozumie się doradztwo i pokrewne działania usługowe dla jednostki, których charakter i zakres są uzgodnione z Burmistrzem.

Celem usług doradczych jest przysporzenie wartości oraz usprawnienie procesów ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli z zachowaniem zasady, że audytor nie przejmuje na siebie odpowiedzialności kierownictwa.

§ 6. Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania Miasta.

§ 7. 1. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany.

2. Burmistrz powinien być niezwłocznie powiadomiony o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.

3. Audytor dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

### **Rozdział 4. Niezależność.**

§ 8. 1. Audytor podlega bezpośrednio Burmistrzowi Miasta.

2. Audytor jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań.

3. Audytor postępuje zgodnie z przepisami prawa, Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, Kodeksem etyki oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.

§ 9. 1. Audytor nie powinien być narażony na próby narzucenia zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i przekazywania wyników.

2. Audytor nie może brać udziału w działalności operacyjnej jednostki.

3. Audytor informuje Burmistrza o każdym rzeczywistym lub domniemanym naruszeniu niezależności lub obiektywizmu jego działalności.

4. Audytor dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka i przeprowadzania zadania audytowego.

## **Rozdział 5.**

### **Prawa i obowiązki audytora.**

- § 10. 1. Audytor ma prawo wstępu do pomieszczeń 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, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.
2. Pracownicy jednostki są zobowiązani udzielać informacji i wyjaśnień, a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi lub zestawienia o których mowa w ust. 1.
- § 11. Audytor ma prawo wstępu do pomieszczeń jednostki, w której przeprowadzany jest audyt wewnętrzny, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.
- § 12. Audytor ma prawo uzyskiwać od kierowników i pracowników jednostki informacje oraz wyjaśnienia w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego.
- § 13. Audytor może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.
- § 14. Audytor nie jest odpowiedzialny za procesy poddawane audytowi wewnętrznemu, procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej w jednostce, ale poprzez swoje badania, wnioski i uwagi wspomaga Burmistrza we właściwej realizacji tych procesów.
- § 15. Audytor nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą im zidentyfikować znamiona przestępstwa. W przypadku uzasadnionego podejrzenia popełnienia przestępstwa lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych audytor powiadamia o tym Burmistrza, który podejmuje decyzję o dalszym postępowaniu.
- Jeżeli w trakcie przeprowadzania audytu audytor 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 zawiadomić Burmistrza.
- § 16. Audytorowi nie można powierzyć takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką.
- § 17. 1. Audytor współpracuje, w zakresie wykonywania swoich zadań, z audytorami zewnętrznymi oraz instytucjami kontrolnymi, w tym w szczególności z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli i Regionalnej Izby Obrachunkowej.
2. Audytor wymienia doświadczenia z audytorami wewnętrznymi z innych jednostek sektora finansów publicznych.
- § 18. Audytor powinien działać z należytą starannością, sumiennie wykonywać swoje obowiązki, dążąc do osiągnięcia najlepszych rezultatów swojej pracy.
- § 19. Audytor ma obowiązek poszerzać swoją wiedzę, umiejętności oraz kwalifikacje poprzez doskonalenie zawodowe.

## **Rozdział 6.**

### **Zasady etyki i reguły postępowania audytora wewnętrznego.**

- § 20. 1. Audytor powinien przestrzegać następujących zasad:

<b>Uczciwość</b>	Uczciwość audytora buduje zaufanie do jego pracy, a przez to stanowi podstawę do polegania na jego ocenie.
<b>Obiektywizm</b>	Audytor zachowuje najwyższy stopień obiektywizmu podczas prowadzenia audytu wewnętrznego, w szczególności przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu. Audytor dokonuje wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie istotne okoliczności związane z przeprowadzanym zadaniem audytowym. Formułując swoją ocenę, nie kieruje się własnym interesem, ani nie ulega wpływowi innych osób.
<b>Poufność</b>	Audytor szanuje wartość i własność informacji, które otrzymuje i nie ujawnia ich bez odpowiedniego upoważnienia, chyba że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek ich ujawnienia.
<b>Profesjonalizm</b>	Audytor wykorzystuje posiadaną wiedzę umiejętności i doświadczenie do prowadzenia audytu wewnętrznego.
<b>Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi</b>	Audytor postępuje w sposób sprzyjający umacnianiu zawodowej współpracy i dobrych stosunków z innymi audytorami.
<b>Konflikt interesów</b>	Audytor nie bierze udziału w zadaniach audytowych, których przeprowadzenie może prowadzić do powstania konfliktu interesów.

## 2. Reguły postępowania audytora wewnętrznego:

<b>Uczciwość</b>	<u>Audytor wewnętrzny:</u> 1. Wykonuje swoją pracę uczciwie, rzetelnie i odpowiedzialnie 2. Przestrzega prawa oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce 3. Uznaje i wspiera realizację etycznych i zgodnych z prawem celów jednostki 4. Przedkłada dobro publiczne nad interesy własne i swojego środowiska 5. Nie angażuje się w działania sprzeczne z prawem lub w działania, które mogłyby podważyć zaufanie do pracy audytora wewnętrznego lub działalności jednostki.
<b>Obiektywizm</b>	<u>Audytor wewnętrzny:</u> 1. Chroni swoją niezależność przed próbami wpływania na wypracowane przez niego ustalenia i zalecenia 2. Przedstawia jasne i przejrzyste sprawozdania z przeprowadzonych przez siebie zadań audytowych, oparte na dowodach zebranych i ocenionych zgodnie z obowiązującymi regulacjami i uznaną praktyką w zakresie audytu wewnętrznego. 3. Nie bierze udziału w żadnych działaniach, które mogą utrudnić wypracowanie bezstronnej oceny lub być postrzegane jako utrudniające wypracowanie takiej oceny; 4. Nie akceptuje niczego, co mogłoby mu przeszkodzić w wypracowaniu obiektywnej oceny lub być postrzegane jako brak obiektywizmu przy ocenie. 5. Ujawnia wszystkie istotne fakty o których posiada wiedzę a których nieujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w obrębie badanego obszaru działalności jednostki.
<b>Poufność</b>	<u>Audytor wewnętrzny:</u> 1. Rozważnie wykorzystuje i chroni informacje uzyskane w trakcie wykonywania swoich obowiązków; 2. Nie wykorzystuje informacji w celu uzyskania osobistych korzyści lub w jakimkolwiek innym celu, który byłby sprzeczny z prawem lub przynosiłby szkodę dla etycznych i zgodnych z prawem celów jednostki.
<b>Profesjonalizm</b>	<u>Audytor wewnętrzny:</u> 1. Podejmuje się przeprowadzenia tylko takich zadań, do wykonania których posiada wystarczającą wiedzę, umiejętności i doświadczenie;

	<p>2. Prowadzi audyt wewnętrzny zgodnie z przepisami prawa, Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz wewnętrznymi przepisami jednostki dotyczącymi prowadzenia audytu wewnętrznego;</p> <p>3. Stale podwyższa swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań.</p>
<p><b>Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi</b></p>	<p><u>Audytor wewnętrzny:</u></p> <p>1. Swoim postępowaniem i wzajemną współpracą umacnia rangę i znaczenie audytu wewnętrznego dla właściwego funkcjonowania jednostki;</p> <p>2. W stosunkach z innymi audytorami postępuje w sposób godny i uczciwy.</p>
<p><b>Konflikt interesów</b></p>	<p><u>Audytor wewnętrzny:</u></p> <p>1. Upewnia się, że zalecenia sformułowane w wyniku przeprowadzenia zadania audytowego nie przenoszą na niego żadnych kompetencji ani odpowiedzialności w zakresie zarządzania jednostką oraz gwarantują, że funkcje tego rodzaju pozostają w całkowitej i wyłącznej kompetencji kierownika jednostki</p> <p>2. Dbą o ochronę swojej niezależności i unika konfliktu interesów, odmawiając przyjmowania jakichkolwiek korzyści, które mogłyby naruszać jego niezależność, uczciwość lub obiektywizm w wykonywanej pracy lub mogłyby być postrzegane jako naruszające te zasady;</p> <p>3. Unika wszelkich związków z członkami kadry kierowniczej i z pracownikami jednostki oraz innymi osobami, które mogą wywierać na niego naciski albo w jakikolwiek sposób umniejszać lub ograniczać zdolność do działania;</p> <p>4. Unika powiązań, które mogą powodować ryzyko korupcji lub mogą być źródłem wątpliwości co do obiektywizmu i niezależności audytora.</p>

## **Rozdział 7.**

### **Zasady zapewnienia odpowiedniej jakości audytu.**

**§ 21.** 1. Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego IIA, w celu zapewnienia i poprawy jakości audytu, dokonywana jest bieżąca ocena jakości audytu, obejmująca:

- 1) monitoring postępu prac w ramach zadania audytowego,
- 2) przegląd dokumentacji zadania audytowego,
  2. Audytor raz w roku przeprowadza samoocenę audytu wewnętrznego.
  3. Jakość audytu podlega ocenie po zakończonym zadaniu audytowym. Oceny dokonują kierownicy komórek audytowanych w formie pisemnej ankiety.
  4. Uzyskane informacje są podstawą doskonalenia jakości audytu jak również działań na rzecz dobrego wizerunku audytu wewnętrznego w jednostce i na zewnątrz.
  5. Audytor informuje Burmistrza o wynikach samooceny, informacjach audytowanych o jakości pracy audytora oraz o zachowaniu niezależności, w terminie do końca stycznia każdego roku.

## **Rozdział 8.**

### **Postanowienia końcowe.**

**§ 22.** W zakresie nieuregulowanym niniejszą Kartą mają zastosowanie przepisy ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia metodologicznego Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz **informacji o pracy i wynikach tego audytu, Standardy audytu wewnętrznego oraz procedury audytu**