

Karta Audytu Wewnętrznego

Rozdział I

Postanowienia ogólne

§ 1. Karta Audytu Wewnętrznego, zwana dalej Kartą, określa:

- 1) podstawy prawne przeprowadzania audytu wewnętrznego;
- 2) cele i zakres audytu wewnętrznego oraz rodzaj usług świadczonych przez audyt wewnętrzny;
- 3) uprawnienia audytora wewnętrznego.

§ 2. Ilekroć w niniejszej karcie jest mowa o:

- 1) „Urzędzie” – należy przez to rozumieć Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie;
- 2) „Regulaminie organizacyjnym” – należy przez to rozumieć Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie;
- 3) „ustawie o finansach publicznych” – należy przez nią rozumieć ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2014 ze zm.);
- 4) „procedurach kontroli finansowej” – należy przez nie rozumieć procedury, o których mowa w art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;
- 5) „Kierowniku jednostki” – zgodnie z odrębnymi przepisami, należy przez niego rozumieć osobę lub organ jedno- lub wieloosobowy (zarząd), który - zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, statutem, umową lub na mocy prawa własności - uprawniony jest do zarządzania jednostką, z wyłączeniem pełnomocników ustanowionych przez jednostkę;
- 6) „Burmistrzu” – należy przez niego rozumieć Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino;
- 7) „Jednostkach organizacyjnych Gminy Gryfino” - należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne Gminy Gryfino, które nie są zobowiązane do samodzielnego prowadzenia audytu wewnętrznego na podstawie odrębnych przepisów;
- 8) „komórce organizacyjnej Urzędu” – należy przez to rozumieć wydziały, biura, referaty lub samodzielne stanowiska pracy w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie;
- 9) „Kierowniku komórki organizacyjnej Urzędu” – należy przez to rozumieć naczelnika wydziału, kierownika biura/referatu, kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, komendanta Straży Miejskiej, kierownika Gminnego Centrum Zarządzania Kryzysowego, osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach pracy;
- 10) „Komórce audytu wewnętrznego” - należy przez to rozumieć komórkę organizacyjną Urzędu powołaną do realizacji zadań audytu wewnętrznego;
- 11) „Audytorze wewnętrznym” - zgodnie z ustawą o finansach publicznych należy przez niego rozumieć, osobę spełniającą warunki w niej określone, zatrudnioną w jednostce sektora finansów publicznych oraz przeprowadzającą audyt w jednostce, w której jest zatrudniona lub jednostce podległej, podporządkowanej lub nadzorowanej;
- 12) „obszarze ryzyka” – należy rozumieć procesy, zjawiska lub problemy wymagające przeprowadzenia audytu wewnętrznego;
- 13) „aktach bieżących” – należy rozumieć akta zawierające informacje niezbędne do sformułowania zaleceń, zawartych w sprawozdaniu z przeprowadzenia audytu.

§ 3. Audyt wewnętrzny w Urzędzie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Gryfino, które nie są zobowiązane do samodzielnego przeprowadzania audytu

wewnętrznego, na podstawie odrębnych przepisów, przeprowadza audytor wewnętrzny zatrudniony w Urzędzie.

Rozdział II

Podstawy prawne

- § 4. Audyt wewnętrzny w Urzędzie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Gryfino przeprowadza się w oparciu o:
- 1) ustawę o finansach publicznych;
 - 2) przepisy wykonawcze do ustawy o finansach publicznych;
 - 3) inne odrębne przepisy.

Rozdział III

Cele i zakres audytu wewnętrznego oraz rodzaj usług świadczonych przez audyt wewnętrzny

- § 5. 1. Głównym celem audytu wewnętrznego jest świadczenie niezależnych, obiektywnych usług zapewniających i doradczych, których celem jest przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Gryfino.
2. Celem audytu wewnętrznego jest pomaganie Urzędowi oraz jednostkom organizacyjnym Gminy Gryfino w osiąganiu ich celów poprzez systematyczne podejście do oceny i doskonalenia procesów, w szczególności zarządzania ryzykiem, kierowania jednostką i kontroli.
 3. Audyt wewnętrzny stanowi ogół działań obejmujących niezależne badanie systemów zarządzania i kontroli w Urzędzie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Gryfino, w tym procedur kontroli finansowej. Celem powyższego badania jest uzyskanie przez kierownika jednostki obiektywnej i niezależnej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności tych systemów.
- § 6.1. Audytem wewnętrznym mogą być objęte wszystkie obszary działania Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Gryfino.
2. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Audytor wewnętrzny powiadamia niezwłocznie kierownika jednostki oraz Burmistrza o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu wewnętrznego.
 3. Audyt wewnętrzny obejmuje m.in.:
 - 1) dokonywanie oceny wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu, przez sprawdzenie zgodności zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi, przestrzegania zasad rachunkowości, zgodności sprawozdania finansowego oraz z wykonania budżetu z zapisami w księgach rachunkowych;
 - 2) dokonywanie oceny zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w Urzędzie oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Gryfino procedurami wewnętrznymi;
 - 3) dokonywanie oceny efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli;
 - 4) ocenę dostosowania działań Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Gryfino do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.
- § 7.1. Audytor wewnętrzny może wykonywać również czynności doradcze.
2. Celem czynności doradczych jest przysporzenie wartości oraz usprawnienie procesów zarządzania jednostką, zarządzania ryzykiem i kontroli, z zachowaniem zasady, że audytor wewnętrzny nie przejmuje na siebie

- odpowiedzialności kierownictwa czyli zadań lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania jednostką.
3. Audytor wewnętrzny może wykonywać czynności doradcze:
 - a) w Urzędzie – na wniosek Burmistrza lub z własnej inicjatywy w zakresie uzgodnionym z Burmistrzem;
 - b) w jednostce organizacyjnej Gminy Gryfino – na wniosek kierownika tej jednostki, za zgodą Burmistrza.
 3. Audytor wewnętrzny może z własnej inicjatywy składać kierownikowi audytowanej komórki organizacyjnej lub jednostki wnioski mające na celu usprawnienie funkcjonowania ww. komórki organizacyjnej lub jednostki.
 4. W efekcie przeprowadzenia czynności doradczych audytor wewnętrzny przedstawia opinie lub wnioski odnoszące się do usprawnienia funkcjonowania jednostki.
 5. Wydane przez audytora wewnętrznego wnioski i opinie, o których mowa w ust. 3 i 4 nie są wiążące dla kierownika komórki organizacyjnej lub kierownika jednostki.

§ 8.1. Audytor wewnętrzny może odmówić wykonywania czynności doradczych, jeżeli uzna, że zakres lub cel tych czynności nie jest zgodny z celami audytu wewnętrznego, w szczególności, gdy mogłoby doprowadzić do naruszenia zasady zawartej w § 7 ust. 2.

2. O odmowie wykonania czynności doradczych oraz jej przyczynach audytor wewnętrzny zawiadamia na piśmie kierownika jednostki wnioskującego o dokonanie czynności oraz Burmistrza.
3. Burmistrz może wydać pisemne polecenie wykonania czynności doradczych.

§ 9. Audytor wewnętrzny przeprowadza audyt zlecony w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy Gryfino, na podstawie odrębnych przepisów.

Rozdział IV

Uprawnienia audytora wewnętrznego

- § 10.1. Stanowisko Audytora Wewnętrznego podlega bezpośrednio Burmistrzowi, który zapewnia organizacyjną niezależność i odrębność wykonywanych przez niego zadań.
2. Audytor wewnętrzny powiadamia niezwłocznie kierownika jednostki oraz Burmistrza o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu wewnętrznego, narzucania zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy oraz informowania o jego rezultatach.
- § 11.1. Audytor wewnętrzny wykonuje swoje obowiązki zgodnie z zakresem wynikającym z Regulaminu organizacyjnego, określonym dla niego zakresem czynności oraz odrębnymi przepisami prawa.
2. Do zadań audytora wewnętrznego w szczególności należy:
 - 1) przeprowadzanie audytu wewnętrznego w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy Gryfino;
 - 2) opracowanie rocznego planu audytu, o którym mowa w § 12 ust. 1, opartego na analizie obszarów ryzyka, w zakresie działania Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Gryfino. W analizie ryzyka biorą udział kierownicy jednostek, w których prowadzi się audyt wewnętrzny.
 - 3) sporządzanie i przedstawienie Burmistrzowi rocznego sprawozdania z wykonania planu audytu za rok poprzedni, o którym mowa w § 13 ust. 1 i 2.

3. Audytor wewnętrzny ma obowiązek poszerzać swoją wiedzę, umiejętności i kwalifikacje poprzez stałe doskonalenie zawodowe.
4. Odpowiednie środki, na cel zawarty w ust. 3 zapewnia Burmistrz.

§ 12.1. Audyt wewnętrzny w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy Gryfino, przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, z zastrzeżeniem ust. 4.

2. Plan audytu sporządza audytor wewnętrzny, zgodnie z odrębnymi przepisami.
3. Plan audytu wewnętrznego, o którym mowa w ust. 2, audytor wewnętrzny opracowuje w taki sposób, by jak najlepiej wykorzystywać powierzone środki i czas pracy.
4. W uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu, na podstawie odrębnych przepisów.

§ 13.1. Audytor wewnętrzny, co najmniej raz do roku, przekazuje Burmistrzowi informację na temat realizacji działalności audytu wewnętrznego (roczne sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego).

2. Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego sporządza audytor wewnętrzny, zgodnie z odrębnymi przepisami.
3. W razie wystąpienia okoliczności mogących wpłynąć negatywnie na realizację planu audytu wewnętrznego, audytor wewnętrzny opracowuje i przedstawia Burmistrzowi informację na temat realizacji planu audytu wewnętrznego, uzgadniając, w formie pisemnej, zakres realizacji planu audytu.
4. Z przeprowadzonego zadania audytowego audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie.
5. Sposób i tryb przekazania sprawozdania, o którym mowa w ust. 4 określają odrębne przepisy.

§ 14.1. Audyt wewnętrzny jest prowadzony zgodnie z procedurami zawartymi w Księdze Procedur Audytu Wewnętrznego.

2. Księgę Procedur Audytu Wewnętrznego, o której mowa w ust. 1 opracowuje audytor wewnętrzny.
3. Księga procedur Audytu Wewnętrznego podlega aktualizacji.

§ 15.1. Audytor wewnętrzny prowadząc audyt wewnętrzny, ma prawo w szczególności do:

- 1) nieograniczonego dostępu i wglądu do wszelkich dokumentów i innych materiałów, w tym zawartych na elektronicznych nośnikach informacji związanych z działalnością Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Gryfino;
- 2) sporządzania niezbędnych odpisów, kopii lub wyciągów, zestawień lub wydruków, z dokumentów o których mowa w punkcie 1,
- 3) dostępu do obiektów i pomieszczeń Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Gryfino;
- 4) żądania od Kierowników komórek organizacyjnych Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Gryfino, a także ich pracowników udzielania ustnych lub pisemnych informacji;

z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.

§ 16.1. Audytor wewnętrzny wykonuje swoje zadania w sposób niezależny, obiektywny, bezstronny i wolny od uprzedzeń.

2. O każdym przypadku próby naruszenia niezależności lub obiektywizmu audytora wewnętrznego albo możliwości wystąpienia konfliktu interesów audytor wewnętrzny informuje Burmistrza oraz kierownika jednostki.

3. Audytor wewnętrzny obowiązany jest dbać o to, aby nie powstał konflikt interesów, a w szczególności:
 - 1) nie może przyjmować jakichkolwiek korzyści, które mogłyby naruszyć jego całkowitą niezależność, uczciwość i obiektywizm w wykonywaniu pracy lub mogłyby być postrzegane w ten sposób;
 - 2) w okresie co najmniej 1 roku nie powinien przeprowadzać audytu tej działalności, którą sam uprzednio prowadził lub, za którą odpowiadał;
 - 3) nie powinien przeprowadzać audytu działalności, w którą zaangażowani są członkowie jego rodziny lub inne blisko związane z nim osoby.
4. Audytor wewnętrzny nie jest uprawniony do wykonywania jakichkolwiek obowiązków związanych z działalnością operacyjną Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Gryfino – podlegających audytowi, ani ich nadzorowania. Audytor wewnętrzny nie może opracowywać procedur (systemów, regulaminów lub instrukcji), wdrażać lub realizować operacji w ramach ww. procedur.

§ 17.1. Audytor wewnętrzny powinien:

- 1) przestrzegać przepisów prawa powszechnie obowiązującego oraz wewnętrznie obowiązującego w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy Gryfino;
 - 2) wykonywać swoją pracę uczciwie, odpowiedzialnie, z odpowiednim zaangażowaniem;
 - 3) przedkładać dobro publiczne nad interesy własne i swojego środowiska.
2. Audytor wewnętrzny winien ujawniać wszystkie istotne fakty, o których posiada wiedzę, a których nie ujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzonego zadania audytowego, w zakresie badanej działalności Urzędu oraz jednostki organizacyjnej Gminy Gryfino.
 3. Audytor wewnętrzny powinien dążyć do przedstawienia kierownikowi jednostki uwag i wniosków umożliwiających osiągnięcie lepszych efektów jej działalności.
 4. Audytor wewnętrzny nie powinien uchylać się od przedstawiania kierownikowi jednostki wniosków mogących skutkować koniecznością podjęcia trudnych decyzji.
 5. Audytor wewnętrzny działa z należytą starannością, uwzględniając w szczególności:
 - 1) zakres pracy niezbędny do osiągnięcia określonych celów;
 - 2) efektywność i adekwatność procesów zarządzania ryzykiem i zarządzania Urzędem lub jednostką organizacyjną Gminy Gryfino oraz systemów kontroli wewnętrznej;
 - 3) prawdopodobieństwo wystąpienia nieprawidłowości, błędów lub braku zachowania zasady legalizmu.