

Zarządzenie nr 64/2020

Burmistrza Miasta Sanoka

z dnia 07-04-2020

w sprawie Karty audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Sanoka i w miejskich jednostkach organizacyjnych.

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.) w związku z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019, poz. 869 z późn. zm.)

zarządzam

co następuje:

§ 1

Wprowadzam do stosowania w Urzędzie Miasta Sanoka i w miejskich jednostkach organizacyjnych Kartę audytu wewnętrznego – stanowiącą **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Sanoka oraz kierowników miejskich jednostek organizacyjnych do zapoznania się z treścią Karty audytu wewnętrznego.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi wewnętrznemu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Miasta Sanoka

Tomasz Matuszewski
Tomasz Matuszewski

ADWOKAT
Grzegorz Wilusz

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIASTA SANOKA I W MIEJSKICH JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH

Rozdział 1. Przepisy ogólne

§ 1

Ilekroć w niniejszej karcie jest mowa o:

1. **Urzędzie** – należy przez to rozumieć Urząd Miasta Sanoka,
2. **Burmistrzu** – należy przez to rozumieć Burmistrza Miasta Sanoka,
3. **BAK** – należy przez to rozumieć Biuro Audytu i Kontroli Zarządczej,
4. **kierownika BAK** – należy przez to rozumieć kierownika Biura Audytu i Kontroli Zarządczej,
5. **audytorze wewnętrznym** – należy przez to rozumieć osobę zatrudnioną w Biurze Audytu i Kontroli Zarządczej na stanowisku audytor wewnętrzny,
6. **ustawie** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.),
7. **rozporządzeniu** – należy przez to rozumieć Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. 2015r., poz. 1480).

§ 2

Niniejsza karta wraz z książką procedur audytu wewnętrznego stanowią zespół wewnętrznych uregulowań prawnych, w oparciu, o które prowadzony jest audyt wewnętrzny w Urzędzie Miasta Sanoka oraz miejskich jednostkach organizacyjnych.

Rozdział 2. Ogólne cele, zasady, zakres audytu wewnętrznego

§ 3

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej Urzędu Miasta Sanoka oraz miejskich jednostek organizacyjnych.
2. Rola audytu wewnętrznego polega na badaniu i dokonywaniu oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemów kontroli zarządczej.
3. Ocena, o której, mowa w ust. 2 dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Urzędzie poprzez:

- 1) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
 - 2) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych w Urzędzie i miejskich jednostkach organizacyjnych oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy,
 - 3) ocenę zabezpieczenia mienia Urzędu i jednostek,
 - 4) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów,
 - 5) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania jednostki z planowanymi wynikami i celami,
 - 6) ocenę procedur i praktyk sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej,
 - 7) ocenę dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.
4. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym. Podstawowe znaczenie mają zadania zapewniające. Czynności doradcze mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.
 5. Zadanie zapewniające przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu lub poza planem, na wniosek Burmistrza.
 6. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane przez audytora wewnętrznego o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego. Do czynności zalicza się między innymi: konsultacje, porady, doradztwo.
 7. Audytor wewnętrzny przeprowadza również czynności sprawdzające służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego.

Rozdział 3.

Sprawozdawczość

§ 4

1. Audytor sporządza sprawozdanie z audytu wewnętrznego, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.
2. Sposób i tryb przekazania sprawozdania określają odrębne przepisy.
3. 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 wykroczenie skarbowe, wówczas zawiadamia o tym fakcie Burmistrza.

Rozdział 4.

Prawa i obowiązki audytora

§ 5

Audytor w zakresie wykonywanych zadań:

- 1) jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Urzędu i miejskich jednostek organizacyjnych,
- 2) ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, do pomieszczeń, 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 i miejskich jednostek organizacyjnych z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
- 4) ma prawo żądać od kierowników i pracowników informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego,
- 5) może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu i miejskich jednostek organizacyjnych,
- 6) nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, wspomaga Urząd oraz miejskie jednostki organizacyjne we właściwej realizacji tych procesów,
- 7) nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa,
- 8) w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, a także z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli oraz innych instytucji kontroli.

Rozdział 5.

Zasady działania w odniesieniu do niezależności

§ 6

1. Audyt wewnętrzny prowadzi w sposób niezależny i obiektywny audytor wewnętrzny.
2. Audyt wewnętrzny wykonywany jest w Urzędzie oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych przez BAK kierowany przez kierownika, który bezpośrednio podlega Burmistrzowi.
3. Audytor wewnętrzny dokonuje identyfikacji ryzyka.
4. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań.
5. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczony. Burmistrz powinien być niezwłocznie powiadomiony o wszelkich próbach ograniczenia zakresu audytu.

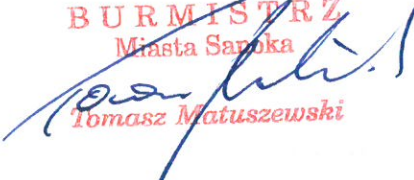
6. Audytor postępuje zgodnie z przepisami prawa, *Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych* i *Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych* oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.

Rozdział 6.

Relacje z Najwyższą Izbą Kontroli i innymi instytucjami kontrolnymi

§ 7

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, bierze się pod uwagę, o ile jest to możliwe, plan czynności kontrolnych i sprawdzających, wykonywanych przez Najwyższą Izbę Kontroli i inne instytucje kontrolne tak, aby uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów.
2. Dokumentacja z przeprowadzania audytu wewnętrznego, w tym sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających, udostępniane są Najwyższej Izbie Kontroli i innym instytucjom kontrolnym za pośrednictwem Burmistrza.

BURMISTRZ
Miasta Sarpoka

Tomasz Matuszewski