

ZARZĄDZENIE NR 302/14
Wójta Gminy Bolesławiec
z dnia 7 kwietnia 2014r.

w sprawie audytu wewnętrznego

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. poz. 594 z późn.zm.) oraz art.276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn.zm)

zarządza się , co następuje:

§ 1.

W celu realizacji zadań wynikających z ustawy o finansach publicznych wprowadza się audyt wewnętrzny.

§ 2.

Audit wewnętrzny prowadzi audytor wewnętrzny usługodawca.

§ 3.

Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Wójtowi Gminy Bolesławiec, który zapewnia organizacyjną odrębność wykonywania przez niego zadań.

§ 4.

Stanowiąca załącznik do niniejszego zarządzenia „Karta audytu wewnętrznego” określa:

- 1) cel działalności audytu wewnętrznego,
- 2) uprawnienia audytu wewnętrznego,
- 3) odpowiedzialność audytu wewnętrznego,
- 4) pozycję audytu wewnętrznego w strukturze organizacyjnej,
- 5) upoważnienie do dostępu do danych, personelu i fizycznego majątku w zakresie wymaganym do wykonania zadań audytowych,
- 6) zakres działania audytu wewnętrznego,
- 7) rodzaj usług zapewniających i doradczych.

§ 5.

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA
[Signature]
mgr Andrzej Dutkowski

A D W
Przemysław ...

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Wójt Gminy Bolesławiec wprowadza w pełni niezależny i obiektywny audyt wewnętrzny, którego celem jest wspieranie Wójta Gminy i kierowników audytowanych jednostek w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce, a także przez czynności doradcze.

I. Ogólne cele audytu wewnętrznego.

1. Celem audytu wewnętrznego jest dostarczenia Wójtowi Gminy oraz kierownikom audytowanych jednostek obiektywnego i niezależnego zapewnienia oraz działań doradczych w celu poprawy funkcjonowania jednostki w zakresie jej działalności.
2. Audyt wewnętrzny pomaga audytowanej jednostce osiągnąć jej cele poprzez systematyczne, uporządkowane podejście dotyczące ocen i poprawy zarządzania ryzykiem, systemu kontroli zarządczej i ładu organizacyjnego.

II. Uprawnienia.

1. Audytor wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności jednostki.
2. Audytor wewnętrzny ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, do wszystkich pomieszczeń i do wszystkich pracowników, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.
3. Audytor wewnętrzny ma prawo żądać od pracowników i kierowników jednostek informacji, wyjaśnień celem właściwego przeprowadzenia audytu wewnętrznego.
4. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej, ale ocenia ich skuteczność i przyczynia się do ich usprawnienia.
5. Audytor wewnętrzny nie może wykonywać działań operacyjnych ani przyjmować zadań lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania jednostką.
6. Audytor wewnętrzny w zakresie swoich zadań współpracuje z kontrolerami i audytorami zewnętrznymi.

III. Obowiązki i odpowiedzialność

1. Przygotowywanie rocznych planów audytu i przedkładanie ich do oceny i akceptacji Wójtowi Gminy Bolesławiec,
2. Składanie Wójtowi Gminy Bolesławiec i kierownikom audytowanych jednostek sprawozdań z przeprowadzonych zadań zapewniających.
3. Przedstawianie sprawozdań z zaleceniami kierownikom audytowanych jednostek/komórek,
4. Ocena projektów służących realizacji zaleceń audytu przedstawionych przez kierowników audytowanych jednostek/komórek. Jeżeli taka ocena wypadnie

negatywnie, prowadzenie dalszych rozmów w celu uzyskania satysfakcjonujących decyzji.

5. Monitorowanie podjętych działań, przez przeprowadzanie czynności sprawdzających.
6. Składanie Wójtowi Gminy Bolesławiec rocznych sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego.
7. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy poddawane audytowi.

IV. Niezależność

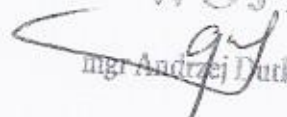
1. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Wójtowi Gminy.
2. Audytor Wewnętrzny postępuje zgodnie z przepisami prawa, „Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” oraz „Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” określonymi przez Ministra Finansów.
3. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań.

V. Zakres audytu wewnętrznego

1. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem oraz kierowania jednostką, a w szczególności:
 - 1) przeprowadzanie przeglądów systemu organizacyjnego w celu ustalenia czy funkcje planowania, organizacji, kierowania i kontroli są realizowane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i przepisami wewnętrznymi,
 - 2) ocena i badanie poziomu adekwatności i skuteczności systemu kontroli zarządczej,
 - 3) ocena wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
 - 4) ocena programów i projektów celem ustalenia ich zgodności z planami, procedurami i przepisami, które mają decydujący wpływ na funkcjonowanie jednostki,
 - 5) ocena działań pod kątem zgodności uzyskanych wyników z planowanymi,
 - 6) ocena środków stosowanych dla ochrony mienia jednostki,
 - 7) ocena efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów jednostki,
 - 8) koordynacja i współpraca z kontrolerami i audytorami zewnętrznymi, w tym monitorowanie zaleceń pokontrolnych kontrolerów i audytorów zewnętrznych,
2. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonanie czynności doradczych mających na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.

VI. Usługi zapewniające i doradcze

1. Charakter zadania zapewniającego oraz jego zakres ustalane są przez audytora wewnętrznego. Usługi zapewniające obejmują obiektywną ocenę dowodów, dokonywaną przez audytora wewnętrznego celem dostarczenia niezależnej opinii lub wniosków w odniesieniu do jednostki, operacji, funkcji, procesu, systemu lub innego zagadnienia.
2. Charakter i zakres usług doradczych podejmowanych przez audytora wewnętrznego uzgadniany jest z Wójtem Gminy. Celem usług doradczych jest usprawnienie funkcjonowania jednostki, z zachowaniem zasady, że audytor wewnętrzny nie przejmuje na siebie zadań lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania jednostką.

WÓJT

mgr Andrzej Dutkowski