

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 44.2024
Wójta Gminy Kozielice
z dnia 15.05.2024 r.

Spis treści

Wstęp.....

§ 1. Podstawy prawne działania audytu wewnętrznego.....

§ 2. Terminologia.....

§ 3. Działalność audytu wewnętrznego i jego zakres podległości w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Kozielice.....

Działalność.....

§ 4. Celem audytu wewnętrznego.....

§ 5. Zakres przedmiotowy audytu wewnętrznego.....

§ 6. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego.....

§ 7. Skonkretnienie audytu wewnętrznego.....

§ 8. Podstawowe zasady działania.....

§ 9. Podstawowe informacje do Wzrostu.....

§ 10. Role i odpowiedzialności.....

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Urząd Gminy w Kozielicach

Kozielice, maj 2024 r.

Spis treści

Wstęp.....	3
§ 1. Podstawy prawne działania audytu wewnętrznego.....	3
§ 2. Terminologia	3
§ 3. Usytuowanie audytu wewnętrznego i jego zakres podmiotowy w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Dolice	5
§ 4. Cele audytu wewnętrznego.....	5
§ 5. Zakres przedmiotowy audytu wewnętrznego	5
§ 6. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego	6
§ 7. Niezależność audytu wewnętrznego.....	6
§ 8. Profesjonalizm i rozwój zawodowy.....	7
§ 9. Przekazywanie informacji do Wójta.....	7
§ 10. Relacje z zewnętrznymi instytucjami kontrolnymi.....	7

Wstęp

Karta audytu wewnętrznego razem z Kodeksem Etyki i Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego, ogłoszonymi przez Ministra Finansów – stanowi wytyczne dla prawidłowego funkcjonowania stanowiska audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Kozielicach.

Karta audytu określa cel, uprawnienia, obowiązki i specyfikę działalności audytu wewnętrznego. Będzie ona podlegała dalszym modyfikacjom wraz ze zmianami warunków funkcjonowania przepisów prawnych dotyczących audytu wewnętrznego.

§ 1. Podstawy prawne działania audytu wewnętrznego

Audyt wewnętrzny funkcjonujący w Urzędzie Gminy w Kozielicach został uregulowany w następujących aktach prawnych:

- 1) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
- 2) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506),
- 3) Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15, poz. 84),
- 4) Komunikat Ministra Finansów z 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2016 r. poz.28).

§ 2. Terminologia

1. Ilekroć w niniejszej Karcie audytu wewnętrznego jest mowa o:
 - 1) **jednostce** - należy przez to rozumieć jednostkę sektora finansów publicznych, w której prowadzony jest audyt wewnętrzny na podstawie art. 274 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - 2) **audycie wewnętrznym** - należy przez to rozumieć niezależną i obiektywną działalność wspierającą Wójta w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej,
 - 3) **kontroli zarządczej** - należy przez to rozumieć ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,
 - 4) **Urzędzie, UGK** - należy przez to rozumieć Urząd Gminy w Kozielicach,
 - 5) **Wójcie** - należy przez to rozumieć Wójta Kozielic,
 - 6) **Komórce organizacyjnej** – należy przez to rozumieć komórkę organizacyjną w Urzędzie Gminy w Kozielicach, wymienioną w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Kozielicach,
 - 7) **gminnych samorządowych jednostkach organizacyjnych/ GSJO** – należy przez to rozumieć jednostki podległe/ nadzorowane przez Radę Gminy/Wójta,
 - 8) **komórce audytowanej** - należy przez to rozumieć komórkę organizacyjną w Urzędzie Gminy w Kozielicach lub gminną samorządową jednostkę organizacyjną, w której jest prowadzony audyt wewnętrzny przez audytora wewnętrznego,
 - 9) **audytorze wewnętrznym** - należy przez to rozumieć osobę spełniającą wymogi określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - 10) **zadaniu audytowym** - należy przez to rozumieć zadanie zapewniające lub czynności doradcze,

- 11) **zadaniu zapewniającym** - należy przez to rozumieć zespół działań podejmowanych w celu dostarczenia Wójtowi niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej prowadzonej w UGK oraz GSJO,
- 12) **czynnościach doradczych** - należy przez to rozumieć działania, inne niż zadania zapewniające, podejmowane przez audytora wewnętrznego, których charakter i zakres jest uzgodniony z Wójtem, a których celem jest zwłaszcza usprawnienie funkcjonowania UGK oraz GSJO,
- 13) **zaleceniach** - należy przez to rozumieć propozycje działań służących wyeliminowaniu słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień w funkcjonowaniu jednostki,
- 14) **monitorowaniu realizacji zaleceń** – należy przez to rozumieć czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego w celu ustalenia stanu realizacji zaleceń,
- 15) **czynnościach sprawdzających** – należy przez to rozumieć czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego,
- 16) **mechanizmach kontrolnych** – należy przez to rozumieć w szczególności działania, procedury, instrukcje i zasady służące zapewnieniu realizacji celów, ograniczeniu wystąpienia ryzyka nieosiągnięcia celów lub zmniejszeniu jego negatywnych skutków,
- 17) **ryzyku** - należy przez to rozumieć prawdopodobieństwo wystąpienia dowolnego zdarzenia, działania lub braku działania, którego skutkiem może być szkoda w majątku i wizerunku UGK oraz GSJO lub które może przeszkodzić w osiągnięciu wyznaczonych celów i zadań,
- 18) **obszarach ryzyka** - należy przez to rozumieć procesy, zjawiska lub problemy występujące w jednostkach, wymagające przeprowadzenia audytu wewnętrznego,
- 19) **obszarach audytu wewnętrznego** – należy przez to rozumieć każdy obszar działania jednostki, w obrębie którego audytor wewnętrzny może wyodrębnić obszary ryzyka do przeprowadzenia zadania audytowego,
- 20) **czynnikach ryzyka** - należy przez to rozumieć zdarzenia, działania lub brak działania występujące w jednostkach, które mogą mieć wpływ na wystąpienie ryzyka,
- 21) **procedurze** - należy przez to rozumieć postępowanie zgodne z zapisami Karty Audytu Wewnętrznego oraz Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego,
- 22) **standardach audytu** - należy przez to rozumieć Międzynarodowe Standardy Profesjonalnej Praktyki Audytu wewnętrznego opracowane przez The Institute of Internal Auditors, IIA Global Practices Center, Professional Practices,
- 23) **kodeksie etyki** - należy przez to rozumieć Kodeks etyki wydany przez The Institute of Internal Auditors, IIA Global Practices Center, Professional Practices,
- 24) **ustawie o finansach publicznych** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm. t. j.),
- 25) **Rozporządzeniu MF** – 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. z 2018 r. poz. 506 t. j.).

§ 3. Usytuowanie audytu wewnętrznego i jego zakres podmiotowy w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy w Kozielicach

1. W Urzędzie, zadania w zakresie audytu wewnętrznego, wykonywane są na podstawie przepisu art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, przez usługodawcę - Audytora Wewnętrznego (AW).
2. Zakres zadań AW określa umowa.
3. Audyt wewnętrzny może być prowadzony w:
 - 1) w Urzędzie Gminy w Kozielicach,
 - 2) gminnych samorządowych jednostkach organizacyjnych.
4. Obok niezależności organizacyjnej, zapewniona została także niezależność operacyjna audytu wewnętrznego, poprzez nieograniczanie zakresu i sposobu prowadzenia działań.
5. Audytor wewnętrzny prowadzi szczegółowy rejestr realizowanych zadań audytowych oceniając stopień wykorzystania czasu na realizację czynności audytowych.

§ 4. Cele audytu wewnętrznego

1. Głównym przesłaniem przeprowadzania audytu wewnętrznego jest wspieranie Wójta w realizacji celów i zadań Samorządu Gminy poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej w formie zadań zapewniających oraz wykonywanie czynności doradczych.
2. Audyt wewnętrzny jest realizowany poprzez niezależną i obiektywną ocenę prowadzonej działalności, w celu przysporzenia wartości i usprawnienia funkcjonowania UGK oraz GSJO.
3. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i oszacowaniu potencjalnego ryzyka mogącego pojawić się w działalności jednostki oraz na badaniu i ocenianiu adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w celu ograniczenia takiego ryzyka.

§ 5. Zakres przedmiotowy audytu wewnętrznego

1. Zakres przedmiotowy audytu wewnętrznego obejmuje wykonywanie usług o charakterze zapewniającym, doradczym, monitorującym i sprawdzającym, które ujęte są w rocznym planie audytu lub w uzasadnionych przypadkach poza planem.
2. Do szczegółowych zadań audytu wewnętrznego należy:
 - 1) opracowywanie rocznych planów audytu wewnętrznego, opartych na analizie obszarów ryzyka, z uwzględnieniem długoterminowych celów audytu uzgodnionych z Wójtem do końca roku na rok następny,
 - 2) opracowywanie sprawozdań z wykonania rocznych planów audytu zgodnie z obowiązującymi przepisami, do końca stycznia za rok poprzedni,
 - 3) przeprowadzanie zadań zapewniających, obejmujących ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej przy realizacji działań UGK, a w szczególności ocenę adekwatności procedur i przestrzegania przepisów dotyczących realizacji nałożonych zadań oraz programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej,
 - 4) przeprowadzanie czynności doradczych na wniosek Wójta lub z własnej inicjatywy, mających na celu usprawnienie funkcjonowania UGK,

- 5) sporządzanie sprawozdań z przeprowadzonych zadań audytowych oraz przekazywanie wyników ocen pracownikom badanych komórek i Wójtowi,
- 6) monitorowanie realizacji zaleceń audytowych,
- 7) wykonywanie czynności sprawdzających, poprzez ocenę działań komórki audytowanej związanych z realizacją zaleceń zawartych w sprawozdaniu z przeprowadzonego audytu,
- 8) weryfikowanie czasu pracy Audytora wewnętrznego przeznaczonego na poszczególne czynności,
- 9) dokumentowanie czynności, zdarzeń i ustaleń oraz prowadzenie akt audytu wewnętrznego.

§ 6. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

Audytór wewnętrzny:

- 1) jest uprawniony do przeprowadzania audytów wewnętrznych na podstawie imiennego upoważnienia wydanego przez Wójta,
- 2) ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń oraz do wglądu do wszelkich dokumentów i danych oraz do innych materiałów, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, w celu sporządzania ich kopii lub odpisów, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
- 3) ma zagwarantowane prawo dostępu do wszystkich pracowników (bez zgody przełożonych) oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do efektywnego przeprowadzenia audytu z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej, w tym do uzyskania potwierdzonych kopii dokumentów,
- 4) nie jest odpowiedzialny za procesy poddawane audytowi wewnętrznemu,
- 5) może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu,
- 6) w uzasadnionych przypadkach może wnioskować o powołanie rzeczoznawcy,
- 7) wszystkie czynności musi wykonywać rzetelnie, obiektywnie, z należyłą starannością zawodową oraz zgodnie ze wskazówkami zawartymi w Międzynarodowych Standardach Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego,
- 8) prowadzi akta audytu wewnętrznego zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 9) nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa,
- 10) nie angażuje się w działalność operacyjną UGK i GSJO,
- 11) nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania UGK oraz GSJO.

§ 7. Niezależność audytu wewnętrznego

1. Audytór Wewnętrzny podlega merytorycznie bezpośrednio Wójtowi.
2. Audytór wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań, nie może być zatem narażony na próby narzucenia mu zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o jej wynikach.
3. Zakres i sposób przeprowadzania audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Wójt powinien być niezwłocznie powiadomiony o wszelkich próbach ograniczania audytu.
4. Audytór wewnętrzny, co do zasady nie jest angażowany w czynności operacyjne i w żadnym przypadku nie może ponosić odpowiedzialności za system zarządzania, a zwłaszcza za system kontroli zarządczej, w tym proces zarządzania ryzykiem.

5. Audytor wewnętrzny nie powinien realizować zadań, które mogą powodować powstanie potencjalnych konfliktów interesów lub zarzutu stronniczości.
6. Wprowadza się zakaz narzucania audytorowi wewnętrznemu zakresu audytu i wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o wynikach.

§ 8. Profesjonalizm i rozwój zawodowy

Audytor wewnętrzny ma obowiązek stałego poszerzania swojej wiedzy, umiejętności oraz kwalifikacji zawodowych.

§ 9. Przekazywanie informacji do Wójta

1. Audytor wewnętrzny przekazuje informacje dotyczące sprawozdania z wykonania rocznego planu audytu wewnętrznego w terminie do końca stycznia za rok poprzedni do wiadomości Wójta.
2. Sprawozdania z przeprowadzonych w danym roku zadań audytu wewnętrznego, wyniki czynności doradczych, a także notatki informacyjne z przeprowadzanych czynności sprawdzających, przekazywane są do wiadomości:
 - 1) Wójta
 - 2) komórki audytowanej.
3. Audytor wewnętrzny przekazuje informacje na temat działań audytu wewnętrznego, na prośbę Wójta, w każdym czasie.

§ 10. Relacje z zewnętrznymi instytucjami kontrolnymi

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, Audytor wewnętrzny bierze pod uwagę, o ile to możliwe, plan czynności kontrolnych i sprawdzających wykonywanych przez inne komórki Urzędu oraz inne instytucje kontrolne, tak by uniknąć nakładania się tych czynności.
2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka Audytor wewnętrzny uwzględnia wyniki kontroli i czynności sprawdzających dokonanych przez inne komórki Urzędu oraz instytucje kontrolne.
3. Audytor wewnętrzny współpracuje z innymi urzędami i instytucjami kontrolującymi (NIK, audyty zewnętrzne) w zakresie wykonywanych zadań audytowych.
4. Dokumentacja związana z przeprowadzeniem audytu wewnętrznego może być udostępniana zewnętrznym instytucjom kontrolnym, na ich wniosek i za zgodą Wójta.

WÓJT
GMINY KOZIELICE
mgr Piotr Rybcowski