

ZARZĄDZENIE NR 57/2023
WÓJTA GMINY SKÓRCZ

z dnia 1 sierpnia 2023 r.

w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego Urzędu Gminy w Skórczu

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminny (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 559; 583; zm.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1005 i poz. 1079), art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych uwzględniając Międzynarodowe Standardy Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego Instytutu Auditorów Wewnętrznych oraz Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się Kartę Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Skórczu stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Karta Audytu Wewnętrznego ma zastosowanie do audytów przeprowadzanych w Urzędzie Gminy w Skórczu oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Skórcz przez audytora wewnętrznego.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Skórczu.

Wójt Gminy Skórcz

Sławomir Czechowski

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

§ 1. Celem Karty audytu wewnętrznego jest określenie ogólnych ram organizacyjnych, celów, zasad i zakresu działania, podstawowych zadań, odpowiedzialności i uprawnień w zakresie audytu wewnętrznego w Gminie Skórcz (Urzędzie Gminy oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych).

§ 2. Audytor wewnętrzny jest audytorem wewnętrznym-usługodawcą.

§ 3. 1. Audytor wewnętrzny – usługodawca jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań i podlega w tym zakresie tylko przepisom prawa, normom etyki zawodowej i standardom audytu wewnętrznego.

2. Audytor wewnętrzny - usługodawca składa sprawozdania z przeprowadzonego audytu wewnętrznego w imieniu własnym.

§ 4. 1. Celem audytu wewnętrznego jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań poprzez:

- 1) niezależną, obiektywną i systematyczną ocenę kontroli zarządczej,
- 2) wykonywanie zadań zapewniających oraz czynności doradczych,
- 3) ocenę procesów kształtujących ład organizacyjny i przedstawianie zaleceń usprawnienia tych procesów.

§ 5. 1. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w komórkach organizacyjnych Urzędu, gminnych jednostkach organizacyjnych. Poprzez potencjalne działania:

- 1) ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
- 2) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych jednostki oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy;
- 3) ocenę zabezpieczenia mienia;
- 4) ocenę efektywności wykorzystania zasobów;
- 5) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania z planowanymi wynikami i celami;
- 6) ocenę dostosowania działań do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.

2. W ramach realizacji audytu wewnętrznego audytor wewnętrzny-usługodawca dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji komórek organizacyjnych i obszarów mających zostać poddanych audytowi.

3. Wykonywanie przez audytora wewnętrznego - usługodawcę czynności audytowych następuje w ramach obszarów działalności, wyznaczonych poprzez dokonanie analizy ryzyka.

4. Audytor wewnętrzny - usługodawca dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

5. Zakres i sposób przeprowadzenia audytu wewnętrznego oraz informowanie o jego wynikach nie mogą być ograniczane.

6. Wójt powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.

7. Audyt wewnętrzny funkcjonuje zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego.

§ 6. 1. Podstawowym zadaniem audytora wewnętrznego jest wykonywanie czynności o charakterze zapewniającymi i oceniającym działanie kontroli zarządczej.

2. Do szczególnych zadań audytora wewnętrznego należy:

- 1) dokonywanie identyfikacji i analizy ryzyka w zakresie niezbędnym w planowaniu rocznym i planowaniu zadania audytowego,

- 2) opracowywanie rocznych planów audytu wewnętrznego oraz wprowadzanie do nich uzasadnionych zmian,
- 3) opracowywanie rocznego sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok poprzedni,
- 4) przeprowadzanie zadań zapewniających na podstawie rocznego planu audytu, a w uzasadnionych przypadkach również poza planem audytu, mających na celu dostarczenie niezależnej i obiektywnej opinii oraz wniosków w odniesieniu do badanych procesów oraz systemów poprzez ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej,
- 5) prowadzenie czynności doradczych w celu wspierania Wójta w realizacji celów i zadań,
- 6) opracowanie sprawozdań z przeprowadzonych audytów oraz czynności doradczych,
- 7) sprawdzanie podjętych działań określonych w zaleceniach z audytu w celu oceny ich adekwatności.

§ 7. Audytor wewnętrzny-usługodawca: jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności audytowanych jednostek, ma zagwarantowane prawo wstępu do pomieszczeń jednostki audytowanej oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej, ma prawo żądać od kierownictwa i pracowników Urzędu Gminy oraz pozostałych jednostek organizacyjnych informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego przeprowadzania audytu wewnętrznego, ma prawo sporządzania kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków z zachowaniem przepisów o tajemnicy prawnie chronionej, może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usunięcie uchybień lub usprawnienie funkcjonowania jednostki, dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka, w przypadkach wymagających specjalnych kwalifikacji może w uzgodnieniu z Wójtem powołać eksperta zarówno z wewnątrz jak i z zewnątrz Urzędu Gminy, nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu na oszacowanie ryzyka wystąpienia przestępstwa oraz ocenę sposobu zarządzania nim, nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania Gminą.

§ 8. 1. Kierownicy jednostek audytowanych mają prawo do uczestniczenia w procesie audytu wewnętrznego, a w szczególności: zapoznania się z ustaleniami audytu wewnętrznego, składania wyjaśnień z zakresu przedmiotowego audytu wewnętrznego, zgłaszania uwag i zastrzeżeń do ustaleń audytu wewnętrznego i zachowania audytora wewnętrznego.

2. Kierownicy jednostek audytowanych zobowiązani są do przekazywania w terminie wskazanym przez audytora wewnętrznego-usługodawcę dokumentów, materiałów oraz informacji i wyjaśnień z zakresu działania komórki organizacyjnej lub jednostki organizacyjnej, a także sporządzania i potwierdzania kopii, odpisów, wyciągów lub zestawień na potrzeby realizacji zadania przez audytora wewnętrznego-usługodawcę. Wszyscy pracownicy mają obowiązek wspierać audytora wewnętrznego-usługodawcę poprzez ułatwienie wglądu do dokumentów, danych i materiałów oraz dostępu do pomieszczeń i innych składników majątkowych mających związek z przeprowadzaniem audytem wewnętrznym.

§ 9. Podstawę prawną, określającą zakres działania audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy i innych jednostkach organizacyjnych Gminy stanowią: ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Uzasadnienie

W dniu 14 czerwca 2023 r. ujęta w uchwale budżetowej Gminy Skórcz kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 mln zł. W związku z powyższym, zgodnie z art., 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, gmina zobowiązana jest prowadzić audyt wewnętrzny i powołać audytora wewnętrznego, jak również wprowadzić Kartę Audytu Wewnętrznego, czyli dokument określający cel, uprawnienia i odpowiedzialność odnoszące się do działania audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Skórczu oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Skórcz.