

**ZARZĄDZENIE NR WG.0050.127.2022**  
**WÓJTA GMINY ZWIERZYN**

z dnia 1 lipca 2022 r.

**w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Gminie Zwierzyn**

Na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zmianami) oraz rozporządzenia 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) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam w Urzędzie Gminy Zwierzyn i pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Zwierzyn, Kartę Audytu Wewnętrznego, stanowiącą załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu w Gminie Zwierzyn.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Zwierzyn

**Karol Neumann**

## **Karta Audytu Wewnętrznego w Gminie Zwierzyn**

### **Rozdział 1.**

#### **Postanowienia ogólne**

§ 1. 1. Karta Audytu Wewnętrznego określa cel, uprawnienia i zadania audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy i w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Zwierzyn, zwanych dalej „jednostką”.

§ 2. Audyt wewnętrzny w jednostce prowadzi się na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021, poz. 305, ze zm.), dalej zwanej: ustawą;
- 2) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 506), dalej zwanym: rozporządzeniem; oraz z uwzględnieniem:

Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego ogłoszonych w Komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dziennik Urzędowy Ministra Rozwoju i Finansów poz. 28), dalej zwanych: standardami audytu wewnętrznego.

### **Rozdział 2.**

#### **Cele i zadania audytu wewnętrznego**

§ 3. 1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Wójta w realizacji celów i zadań jednostki poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej, w szczególności jej adekwatności, skuteczności i efektywności oraz wykonywanie czynności doradczych.

2. Pod pojęciem kontroli zarządczej należy rozumieć ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań gminy w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 4. Celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest w przysparzanie wartości i usprawnienie funkcjonowania jednostki, w szczególności:

- 1) identyfikacja i analiza ryzyka związanego z działalnością gminy w szczególności ocena prawidłowości i efektywności systemów kontroli zarządczej mającej na celu eliminowanie lub ograniczanie ryzyka,
- 2) niezależne badanie systemów zarządzania i kontroli,
- 3) wyrażanie opinii w zakresie skuteczności mechanizmów kontrolnych w badanym systemie,
- 4) dostarczenie Wójtowi, na podstawie oceny systemu skuteczności kontroli zarządczej w obszarach objętych audytem racjonalnego zapewnienia, że jednostka działa prawidłowo,
- 5) przedstawianie zaleceń i wniosków oraz rekomendacji, mających na celu poprawę działalności lub eliminowanie ustalonych nieprawidłowości w określonych obszarach.

§ 5. 1. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym, doradczym oraz czynności sprawdzające.

2. Podstawowe znaczenie mają czynności o charakterze zapewniającym mające na celu niezależne i obiektywne wspieranie Wójta w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.

3. Audytor monitoruje stan realizacji zaleceń wydanych w wyniku przeprowadzonych czynności zapewniających.

4. Audytor wewnętrzny w razie potrzeby przeprowadza czynności sprawdzające, dokonując oceny sposobu wdrożenia i skuteczności wcześniej wydanych zaleceń.

5. Audytor wewnętrzny może wykonywać czynności doradcze na wniosek Wójta albo z własnej inicjatywy w zakresie uzgodnionym z Wójtem.

6. Audytor wewnętrzny powstrzymuje się od wykonywania czynności doradczych, które prowadziłyby do przyjęcia przez niego obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania gminą.

§ 6. 1. Audyt wewnętrzny przeprowadzany jest na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego opartego na analizie ryzyka.

2. W uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadzany jest poza planem audytu.

3. Do końca roku audytor wewnętrzny w porozumieniu z Wójtem, przygotowuje plan audytu na rok następujący.

4. Plan audytu sporządzany jest według dostępnego wzoru Ministerstwa Finansów, z uwzględnieniem wymogów dotyczących audytu usługodawcy.

5. Podczas rocznego planowania uwzględniane są: wyniki analizy ryzyk, priorytety Kierownictwa jednostki oraz zadania zlecone przez Ministerstwo Finansów i Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

### **Rozdział 3.**

#### **Organizacja Audytu Wewnętrznego**

§ 7. 1. W jednostce prowadzony jest audyt usługodawcy o którym mowa w art. 275 pkt 2 ustawy.

2. Z usługodawcą audytu wewnętrznego jednostka zawiera umowę na prowadzenie audytu wewnętrznego na okres co najmniej roku.

3. Umowa zawiera prawa i obowiązki zamawiającego oraz wykonawcy oraz inne istotne warunki i postanowienia.

4. Audyt usługodawcy sporządza wymaganą prawem pisemną dokumentację, a w szczególności: plan audytu, sprawozdanie z audytu zapewniającego i notatki z audytu doradczego oraz z czynności sprawdzających, sprawozdanie z wykonania planu audytu.

5. Audytor wewnętrzny stosuje w dokumentacji audytowej wzory proponowane przez Ministerstwo Finansów.

6. Sporządzona przez audytora dokumentacja jest własnością jednostki.

7. Dokumentacja audytu wewnętrznego przechowywana jest w miejscu wyznaczonym przez Wójta.

### **Rozdział 4.**

#### **Niezależność i obiektywizm**

§ 8. 1. Audytor wewnętrzny jest niezależny i obiektywny podczas wykonywania zadań i podlega, w tym zakresie, tylko przepisom prawa, normom etyki zawodowej i standardom audytu wewnętrznego. Podczas wykonywania zadań kieruje się uznaną praktyką (metodologią) audytu wewnętrznego.

2. Audytor wewnętrzny postępuje w sposób bezstronny i wolny od uprzedzeń, unikając konfliktu interesów.

3. Wójt zapewnia warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego, efektywnego i wolnego od konfliktu interesów prowadzenia audytu wewnętrznego.

4. Audytor wewnętrzny bezzwłocznie powiadamia Wójta o wszelkich próbach ograniczenia niezależności i obiektywizmu audytora wewnętrznego, zakresu audytu lub wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o wynikach audytu.

### **Rozdział 5.**

#### **Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego**

§ 9. 1. Audytor wewnętrzny powinien posiadać wiedzę i umiejętności niezbędne do wykonywania obowiązków.

2. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany do rozwijania swoich umiejętności zawodowych w drodze stałego doskonalenia zawodowego.

3. Jeżeli audytor wewnętrzny nie posiada specjalnej wiedzy, umiejętności lub kwalifikacji niezbędnych do wykonania wszystkich czynności wiążących się z częścią lub całością określonych prac audytorskich Wójt zapewnia mu odpowiednią pomoc oraz wsparcie merytoryczne w postaci możliwości powołania eksperta lub specjalisty w danej dziedzinie.

#### **§ 10. 1. Audytor wewnętrzny:**

- 1) jest upoważniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności gminy oraz we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy Zwierzyn,
- 2) ma prawo dostępu do wszelkich dokumentów, informacji i danych, związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej, ma prawo wstępu do pomieszczeń jednostki z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
- 3) ma prawo żądania od kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych Gminy informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego,
- 4) może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki, jednakże nie uczestniczy w procesie decyzyjnym oraz nie ponosi odpowiedzialności za skutki niepodjęcia działań naprawczych,
- 5) nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką,
- 6) nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i kontrolę zarządczą w jednostce, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, wspomaga Wójta we właściwej realizacji tych procesów,
- 7) nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa.

**§ 11.** Audytor wewnętrzny nie bierze udziału w zadaniu audytowym, jeżeli występuje uzasadnione podejrzenie ograniczenia jego bezstronności lub obiektywizmu.

**§ 12. 1.** Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami/kontrolerami wewnętrznymi i zewnętrznymi.

2. Zakres współpracy i współdziałania z audytorami/kontrolerami wewnętrznymi i zewnętrznymi nie może stać w sprzeczności z celami audytu wewnętrznego oraz stanowić zagrożenia dla obiektywizmu i niezależności funkcji audytu wewnętrznego.

### **Rozdział 6. Zakres audytu wewnętrznego**

**§ 13. 1.** Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem oraz efektywności realizowanych zadań, w szczególności:

- 1) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych
- 2) ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej
- 3) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych jednostki
- 4) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów

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

3. Wybór zastosowanych metod i technik do przeprowadzenia zadania audytowego zależy od uznania audytora.

## **Rozdział 7. Sprawozdawczość**

§ 14. 1. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego z zadania zapewnającego, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły wyniki audytu wewnętrznego.

2. Audytor wewnętrzny przekazuje sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 Wójtowi oraz kierownikowi (komórki) jednostki audytowanej wraz z zaleceniami lub rekomendacjami.

§ 15. Audytor wewnętrzny przedstawia wyniki czynności doradczych w formie notatki w sposób i w formie odpowiedniej do rodzaju i charakteru podjętych działań.

§ 16. Jeżeli w trakcie przeprowadzania audytu audytor wewnętrzny 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 o wykroczenie skarbowe, wówczas ma obowiązek zawiadomić o tym fakcie Wójta.

## **Rozdział 8.**

### **Prawa i obowiązki kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Zwierzyn**

§ 17. 1. Kierownicy audytowanych jednostek (komórek) organizacyjnych gminy mają prawo do uczestniczenia w procesie audytu wewnętrznego, w szczególności:

- 1) zapoznania się z ustaleniami audytora wewnętrznego,
- 2) składania wyjaśnień z zakresu przedmiotu audytu wewnętrznego,
- 3) zgłaszania uwag i zastrzeżeń do ustaleń audytu wewnętrznego.

2. Kierownicy i pracownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do przekazywania w terminie wskazanym przez audytora wewnętrznego materiałów i informacji z zakresu działania ich jednostek, które audytor uzna za konieczne do realizacji zadania audytowego.

3. Kierownicy i pracownicy jednostek organizacyjnych mają obowiązek współpracować z audytorem wewnętrznym w zakresie identyfikacji, analizy i oceny ryzyka, identyfikacji i monitoringu procesów zachodzących w jednostce, a także przy innych czynnościach audytorskich, jeśli taka współpraca jest niezbędna.

4. Kierownicy jednostek organizacyjnych (komórek organizacyjnych), w których przeprowadzany jest audyt wewnętrzny mają obowiązek powiadomić pisemnie audytora wewnętrznego o sposobie i terminie realizacji zaleceń wydanych w wyniku przeprowadzonego audytu wewnętrznego lub odmowie ich realizacji wraz z uzasadnieniem.

## **Rozdział 9.**

### **Program zapewnienia poprawy jakości audytu wewnętrznego**

§ 18. 1. W celu zapewnienia jakości audytu wewnętrznego i jego doskonalenia wprowadza się w jednostce obowiązek dokonywania nie rzadziej niż co 5 lat oceny zewnętrznej funkcjonowania audytu wewnętrznego. Ocenę zewnętrzną w formie walidacji samooceny przeprowadza uprawniony audytor lub zespół audytorów.

2. W celu poprawy funkcjonowania audytu wewnętrznego wprowadza się samoocenę, dokonywaną przez audytora wewnętrznego w odstępach 2- letnich.

3. Wyniki oceny zewnętrznej lub samooceny stanowią podstawę zmian jakościowych lub organizacyjnych w funkcjonowaniu audytu wewnętrznego.

4. Audyt wewnętrzny w swojej działalności kieruje się w jak najwyższym stopniu standardami audytu wewnętrznego dla sektora finansów publicznych.

## **Rozdział 10.**

### **Postanowienia końcowe**

§ 19. Audytor wewnętrzny przynajmniej raz w roku dokonuje przeglądu Karty Audytu Wewnętrznego pod względem aktualności zapisów w niej zawartych i w razie potrzeby składa projekt aktualizacji.

**§ 20.** W zakresie nieuregulowanym niniejszą Kartą mają zastosowanie przepisy ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.



## DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

### Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Zarządzenie
Numer dokumentu	WG.0050.127.2022
Data dokumentu	2022-07-01
Organ wydający	Wójt Gminy Zwierzyn
Przedmiot regulacji	w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Gminie Zwierzyn
Identyfikator dokumentu	11F27C81-DDCC-42CC-948F-1313A710CEA7

### Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

<b>Podpis:</b>	
Sygnatura	Signature-147671814
Numer seryjny	070BDCE46DCC7BD281A9216A7F1FEE5F
Osoba podpisująca	Karol Neumann
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	01.07.2022 11:31:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5170359458 Certum QCA 2017 Asseco Data Systems S.A. PL