

**Zarządzenie Nr B. 120.1.63.2019**  
**Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska**  
**z dnia 08 sierpnia 2019 r.**

**w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego**  
**dla Gminy Kuźnia Raciborska i jednostek organizacyjnych**

Na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2019 r poz. 506 z późniejszymi zmianami), w związku z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), zarządzam, co następuje:

§1

Przyjmuję "Kartę audytu wewnętrznego dla Gminy Kuźnia Raciborska" w brzmieniu załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Karta Audytu Wewnętrznego określa zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego w Gminie Kuźnia Raciborska.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.



**BURMISTRZ**  
*inż. Paweł Macha*

## **KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO DLA GMINY KUŹNIA RACIBORSKA**

### **ROZDZIAŁ I Postanowienia ogólne**

#### **§ 1**

1. Karta Audytu Wewnętrzznego określa ogólne cele i zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego a także podstawowe zadania, obowiązki i uprawnienia audytora wewnętrznego w Gminie Kuźnia Raciborska.
2. Audytor prowadzi audyt w Urzędzie oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy.
3. Burmistrz zapewnia audytorowi warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, w tym ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce.
4. Ilekroć w niniejszym dokumencie jest mowa o:
  - 1) „Burmistrzu” należy przez to rozumieć Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska,
  - 2) „Urzędzie” należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej,
  - 3) „jednostce organizacyjnej Gminy” należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne, które nie prowadzą audytu wewnętrznego na podstawie odrębnych przepisów,
  - 4) „audytorze” zgodnie z ustawą o finansach publicznych należy przez niego rozumieć, osobę spełniającą warunki w niej określone, zatrudnioną w jednostce sektora finansów publicznych bądź realizującą zadania audytu wewnętrznego jako usługodawca na podstawie zawartej z nim umowy, przeprowadzającą audyt wewnętrzny zgodnie z obowiązującymi przepisami,
  - 5) „jednostce” należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej i/lub pozostałe jednostki organizacyjne Gminy,
  - 6) „zadaniu audytowym” - należy przez to rozumieć zadanie zapewniające i czynności doradcze,
  - 7) „zadaniu zapewniającym” należy przez to rozumieć zespół działań podejmowanych w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny systemu kontroli zarządczej,
  - 8) „czynnościach doradczych” należy przez to rozumieć inne niż zadania zapewniające działania podejmowane przez audytora, których charakter i zakres jest uzgodniony z Burmistrzem, a których celem jest zwłaszcza usprawnienie funkcjonowania jednostki,
  - 9) „ustawie o finansach publicznych” - należy przez to rozumieć każdorazowo aktualnie obowiązującą ustawę o finansach publicznych,
  - 10) „standardach audytu wewnętrznego” - należy przez to rozumieć każdorazowo aktualnie obowiązujące Międzynarodowe Standardy Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego IIA (The Institute of Internal Auditors) i Standardy ogłoszone przez Ministra Finansów,
  - 11) „kodeksie etyki” - należy przez to rozumieć każdorazowo aktualnie obowiązujący Kodeks etyki IIA (The Institute of Internal Auditors),
  - 12) „Procedurach audytu wewnętrznego” - należy przez to rozumieć każdorazowo obowiązujące „Procedury audytu wewnętrznego dla Gminy Kuźnia Raciborska”,

## **ROZDZIAŁ II Ogólne zasady i cele audytu wewnętrznego**

### **§ 2**

1. Audyt wewnętrzny, jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Burmistrza w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
2. Ocena kontroli zarządczej dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce.
3. Audyt wewnętrzny polega na systematycznej i dokonywanej w uporządkowany sposób ocenie procesów: zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego oraz przyczynia się do poprawy ich działania. Pomaga osiągnąć cele dostarczając zapewnienia o skuteczności tych procesów, jak również poprzez doradztwo.

### **§ 3**

1. Ogólnym celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest przysporzenie wartości i usprawnienie funkcjonowania jednostki.
2. Podstawowym zadaniem audytu są czynności o charakterze zapewniającym. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora.
3. Działalność zapewniająca audytu obejmuje niezależną i obiektywną ocenę systemów zarządzania i kontroli funkcjonujących w jednostce, w celu dostarczenia Burmistrzowi niezależnej opinii oraz wniosków w odniesieniu do badanego procesu, systemu lub innego zagadnienia.
4. Audyt wewnętrzny, poprzez czynności doradcze, przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania jednostki.
5. Czynności doradcze mogą przybrać w szczególności formę analiz, ocen, konsultacji lub doradztwa w zakresie funkcjonowania poszczególnych obszarów działania Urzędu, szkolenia, udziału w zespołach powołanych do realizacji określonych zadań, a także opiniowania projektów procedur wewnętrznych.
6. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i oszacowaniu potencjalnego ryzyka mogącego się pojawić w ramach działalności jednostki oraz na badaniu i ocenianiu adekwatności, skuteczności i efektywności systemów kontroli zarządczej, mających na celu eliminowanie lub ograniczanie takiego ryzyka.

### **§ 4**

Audytór postępuje zgodnie z przepisami prawa, Standardami audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.

## **ROZDZIAŁ III**

### **Zakres audytu wewnętrznego**

### **§ 5**

Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania jednostki.

1. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany.
2. Audytór niezwłocznie zgłasza Burmistrzowi wszelkie próby ograniczenia zakresu audytu wewnętrznego oraz wpływania na sposób wykonywania prac w ramach prowadzonego audytu wewnętrznego i informowania o jego wynikach.



3. Audytor dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

## **ROZDZIAŁ IV**

### **Niezależność i obiektywizm**

#### **§ 6**

1. Audyt wykonywany jest przez Audytora, który podlega bezpośrednio Burmistrzowi.
2. Audytor jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań.

#### **§ 7**

1. Audytor nie może być narażony na próby narzucenia zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i przekazywania wyników.
2. Audytor nie może brać udziału w działalności operacyjnej jednostki.
3. Audytor informuje Burmistrza o każdym rzeczywistym lub domniemanym naruszeniu niezależności lub obiektywizmu jego działalności.
4. Audytor dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka i przeprowadzania zadania audytowego.
5. Audytor nie podporządkowuje swoich osądów w sprawach audytu opiniom innych osób.
6. Audytor musi być bezstronny i wolny od uprzedzeń oraz unikać konfliktu interesów.

## **ROZDZIAŁ V**

### **Prawa i obowiązki audytora**

#### **§ 8**

1. Audytor ma prawo wstępu do pomieszczeń jednostki oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych jak również do sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.
2. Pracownicy jednostki są zobowiązani udzielać informacji i wyjaśnień, a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi lub zestawienia o których mowa w ust. 1.

#### **§ 9**

Audytor ma prawo uzyskiwać od kierowników i pracowników jednostki informacje oraz wyjaśnienia w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego.

#### **§ 10**

Audytor może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.

#### **§ 11**

Audytor nie jest odpowiedzialny za procesy poddawane audytowi wewnętrznemu, procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej w jednostce, ale poprzez swoje badania, wnioski i uwagi wspomaga Burmistrza we właściwej realizacji tych procesów.

## § 12

Audytor nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą im zidentyfikować znamiona przestępstwa. W przypadku uzasadnionego podejrzenia popełnienia przestępstwa lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych Audytor powiadamia o tym Burmistrza, który podejmuje decyzję o dalszym postępowaniu.

## § 13

Audytorowi nie można powierzyć takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką.

## § 14

1. Audytor współpracuje, w zakresie wykonywania swoich zadań, z audytorami zewnętrznymi oraz instytucjami kontrolnymi, w tym w szczególności z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli i Regionalnej Izby Obrachunkowej.
2. Audytor wymienia doświadczenia z audytorami wewnętrznymi z innych jednostek sektora finansów publicznych.

## § 15

Audytor powinien działać z należytą starannością, sumiennie wykonywać swoje obowiązki, dążąc do osiągnięcia najlepszych rezultatów swojej pracy.

## § 16

Audytor ma obowiązek poszerzać swoją wiedzę, umiejętności oraz kwalifikacje poprzez ciągły rozwój zawodowy.

## § 17

Audytor Wewnętrzny przedstawia Burmistrzowi:

1. do końca stycznia każdego roku - sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni,
2. do końca grudnia każdego roku - plan audytu na rok następny.

## **ROZDZIAŁ VI** **Sprawozdawczość**

## § 18

1. Z przeprowadzonych zadań audytowych audytor sporządza sprawozdania, w których w sposób jasny, rzetelny i zwięzły przedstawia ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.
2. Sposób i tryb przekazania sprawozdania określają Procedury audytu wewnętrznego.
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 o wykroczenie skarbowe, wówczas ma obowiązek o tym zawiadomić Burmistrza.

**ROZDZIAŁ VII**  
**Zasady etyki i reguły postępowania audytora wewnętrznego**

§ 19

1. Audytor powinien przestrzegać następujących zasad:
  - 1) Prawość - prawość audytorów wewnętrznych jest źródłem zaufania, a zatem stanowi podstawę polegania na ich osądzie.
  - 2) Obiektywizm - zbierając, oceniając i przekazując informacje na temat badanej działalności lub badanego procesu audytorzy wewnętrzni demonstrują najwyższy poziom obiektywizmu zawodowego. Audytorzy dokonują wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie związane ze sprawą okoliczności. Przy formułowaniu osądu nie kierują się własnym interesem ani nie ulegają wpływowi innych.
  - 3) Poufność - Audytorzy wewnętrzni szanują wartość i własność otrzymywanych informacji i nie ujawniają ich bez stosownych upoważnień, o ile nie są do tego prawnie lub zawodowo zobligowani.
  - 4) Kompetencje - Świadcząc usługi audytu wewnętrznego audytorzy wewnętrzni wykorzystują niezbędną wiedzę, umiejętności i doświadczenie.
  
2. Reguły postępowania audytora wewnętrznego:
  - 1) Prawość:
    - a) Audytor wewnętrzny wykonuje swoją pracę uczciwie, starannie i odpowiedzialnie,
    - b) Audytor wewnętrzny przestrzega prawa i ujawnia informacje wymagane przez prawo i regulacje zawodowe,
    - c) Audytor wewnętrzny nie angażuje się świadomie w nielegalną działalność ani czyny, które dyskredytują zawód audytora wewnętrznego lub organizację,
    - d) Audytor wewnętrzny uznaje i wspiera cele Urzędu, które są zgodne z prawem i zasadami etyki.
  - 2) Obiektywizm:
    - a) Audytor wewnętrzny nie będzie uczestniczył w jakichkolwiek działaniach lub wchodzić w relacje, które mogłyby naruszyć lub poddać w wątpliwość jego bezstronną ocenę. Takie uczestnictwo obejmuje działania lub relacje, które mogą stać w sprzeczności z interesami Urzędu,
    - b) Audytor wewnętrzny nie będzie akceptował niczego, co mogłoby naruszyć lub poddać w wątpliwość ich profesjonalny osąd,
    - c) Audytor wewnętrzny będzie ujawniać wszystkie znane im istotne fakty, które - nie ujawnione - mogłyby zniekształcić sprawozdanie z badanej działalności,
  - 3) Poufność:
    - a) Audytor wewnętrzny będzie rozważnie wykorzystywał i chronić informacje uzyskane w trakcie wykonywania obowiązków,
    - b) Audytor wewnętrzny nie będzie wykorzystywał informacji dla uzyskania osobistych korzyści lub w jakikolwiek inny sposób, który byłby sprzeczny z prawem lub przynosiłby szkodę zgodnym z prawem i zasadami etyki celom organizacji.
  - 4) Kompetencje:
    - a) Audytor wewnętrzny podejmuje się świadczenia tylko takich usług, do wykonania których posiada niezbędną wiedzę, umiejętności i doświadczenie,
    - b) Audytor wewnętrzny świadczy usługi audytu wewnętrznego zgodnie ze standardami audytu wewnętrznego,
    - c) Audytor wewnętrzny ciągle doskonali biegłość zawodową oraz skuteczność i jakość swoich usług.

**ROZDZIAŁ VIII**  
**Postanowienia końcowe**

§ 20

1. W zakresie nieuregulowanym niniejszą Kartą mają zastosowanie przepisy Ustawy finansach publicznych, akty wykonawcze do tejże ustawy, Standardy audytu wewnętrznego oraz Kodeks etyki.
2. Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego realizowany jest na podstawie odrębnych przepisów.
3. Zmiany w niniejszym dokumencie wprowadza się zarządzeniem Burmistrza.



  
BURMISTRZ  
inż. Paweł Macha

