

OR-0154/16/05

ZARZĄDZENIE NR 16/2005  
Burmistrza Miasta Szczecinek  
z dnia 16 luty 2005r.

w sprawie: wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Szczecinek

Działając na podstawie Komunikatu Nr 6/KF/2004 Ministra Finansów z dnia 28 kwietnia 2004 roku w sprawie ogłoszenia „Kodeksu etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” i „Karty audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz.U.Min.Fin. z 2004r. Nr 5, poz. 28) ustalam co następuje:

§ 1

Ustalam Kartę Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Szczecinek, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz  
*[Podpis]*  
mgr inż. Andrzej Gójski

OR-0152/16/05.

Załącznik do zarządzenia  
Nr 162./05 z dnia 21.02.2005  
Burmistrza Miasta Szczecinek w  
sprawie wprowadzenia Karty  
Audytu Wewnętrznego Urzędu  
Miasta Szczecinek

**KARTA**  
**AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**  
**URZĘDU MIASTA SZCZECINEK**

**ZATWIERDZAM:**



**Burmistrz Miasta Szczecinek**

**Szczecinek, luty 2005 rok**

## W S T Ę P

Podstawą do opracowania *Karty audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Szczecinek* zwaną dalej "Kartą" jest *Raport Okresowy o Postępie Polski na Drodze do Członkostwa 2002* przygotowany przez Komisję Wspólnot Europejskich.

Celem *Karty* jest określenie ogólnych zasad funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Szczecinek, zwanym dalej "jednostką".

Zakres i rola audytu wewnętrznego polega na identyfikacji i zrozumieniu potencjalnego ryzyka w działaniu jednostki, na zbadaniu i ocenie adekwatności oraz efektywności systemów kontroli wewnętrznej stworzonych w celu kontrolowania takiego ryzyka.

*Karta* została przygotowana w oparciu o wzór *Karty Wewnętrznej Rewizji* opracowanej przez Dyrekcję Generalną ds. Budżetu D.6 Komisji Europejskiej oraz *Kartę audytu wewnętrznego* Instytutu Audytorów Wewnętrznych - IIA (Institute of Internal Auditors - Framework for the Standards for the Professional Practice of Internal Auditing).

*Karta* razem ze *Standardami audytu wewnętrznego dla Urzędu Miasta Szczecinek*, *Kodeksem etyki audytora wewnętrznego Urzędu Miasta Szczecinek* i innymi dokumentami stanowi wytyczne dla funkcjonowania audytu wewnętrznego.

*Karta* stanowi wskazówkę i pomoc w ocenie i w pracy audytu wewnętrznego, dlatego też będzie podlegała dalszym modyfikacjom wraz ze zmianami warunków, w których działają jednostki oraz rozwojem audytu wewnętrznego.

### I. Ogólne zasady i cele audytu wewnętrznego

1. Ogólnym celem przeprowadzania audytu wewnętrznego jest dostarczenie kierownikowi jednostki racjonalnego zapewnienia, że mechanizmy zarządzania i kontroli wewnętrznej funkcjonują prawidłowo.
2. Celem audytu wewnętrznego jest niezależna i obiektywna ocena procesów, systemów oraz procedur istniejących w Urzędzie Miasta Szczecinek jak i podległych samodzielnych jednostkach organizacyjnych, a poprzez to wniesienie wartości dodanej dla audytowanej jednostki.

3. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze oceniającym, zapewniającym oraz doradczym. Podstawowym zadaniem audytu wewnętrznego są czynności o charakterze:

a/ oceniającym procesy, systemy oraz procedury istniejące w Urzędzie Miasta Szczecinek jak i podległych samodzielnych jednostkach organizacyjnych,

b/ zapewniającym Burmistrza Miasta Szczecinek oraz kierowników podległych mu samodzielnych jednostek organizacyjnych, że procesy, systemy oraz procedury istniejące w Urzędzie Miasta Szczecinek jak i podległych samodzielnych jednostkach organizacyjnych funkcjonują prawidłowo.

Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane o ile ich charakter nie narusza zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.

## **II. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego**

1. Audytor wewnętrzny ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego i związanych z funkcjonowaniem jednostki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny.
2. Audytor wewnętrzny ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń jednostki z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych.
3. Audytor wewnętrzny ma prawo uzyskiwać od kierownika i pracowników jednostki informacje oraz wyjaśnienia w celu zapewnienia efektywnego i wydajnego przeprowadzania audytu wewnętrznego.
4. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy poddawane audytowi wewnętrznemu.
5. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej w jednostce, ale poprzez swoje badanie, wnioski i uwagi wspomaga Burmistrza Miasta Szczecinek jak i kierownika samodzielnej jednostki organizacyjnej we właściwej realizacji tych procesów.

6. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa.
7. Audytor wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytów finansowych, systemowych, działalności, informatycznych, zarządzania, gospodarności, wydajności, efektywności i innych.
8. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, w tym w szczególności z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli.

### **III. Niezależność**

1. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Burmistrzowi Miasta Szczecinek.
2. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań i podlega tylko przepisom prawa.
3. Audytor wewnętrzny postępuje zgodnie ze *Standardami audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Szczecinek* oraz *Kodeksem etyki audytora wewnętrznego Urzędu Miasta Szczecinek*.

### **IV. Zakres audytu wewnętrznego**

1. Audyt wewnętrzny obejmuje ocenę i badanie adekwatności i skuteczności systemu kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz jakości realizowanych zadań. W szczególności audyt wewnętrzny obejmuje:
  - 1) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
  - 2) ocenę przestrzegania przepisów prawa oraz regulacji wewnętrznych jednostki;
  - 3) ocenę zabezpieczenia majątku jednostki;
  - 4) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów jednostki;
  - 5) przegląd programów i założonych projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania jednostki z planowanymi wynikami i celami.

2. Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania Urzędu Miasta Szczecinek i podległych mu samodzielnych jednostek organizacyjnych.
3. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i określaniu potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawiać w ramach działalności jednostki oraz na badaniu i ocenianiu prawidłowości i efektywności systemów kontroli wewnętrznej, mających na celu eliminowanie lub ograniczanie takiego ryzyka.
4. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Burmistrz Miasta Szczecinek powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
5. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

## **V. Sprawozdawczość**

1. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, zwane dalej "sprawozdaniem", w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły, ustalenia i wnioski poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.
2. Sprawozdanie audytor wewnętrzny przekazuje kierownikowi komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, po odbyciu narady zamykającej.
3. Kierownik komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, może zgłosić na piśmie, w terminie 14 dni od dnia otrzymania sprawozdania, dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia dotyczące ustaleń stanu faktycznego, analizy przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień oraz uwag i wniosków zawartych w sprawozdaniu.
4. Sprawozdanie audytor wewnętrzny przekazuje Burmistrzowi Miasta Szczecinek.

## **VI. Zarządzanie komórką audytu wewnętrznego**

1. Komórką audytu wewnętrznego wchodzącą w skład Referatu Kontroli i Nadzoru w Urzędzie Miasta Szczecinek zarządza Audytor Wewnętrzny zatrudniony w Urzędzie.
2. Audytor Wewnętrzny reprezentuje komórkę audytu wewnętrznego zarówno wobec pracowników jednostki, jak i osób niebędących pracownikami jednostki.
3. Audytor Wewnętrzny jest niezależny w zakresie planowania pracy danej komórki, przeprowadzania audytu wewnętrznego i składania sprawozdań.
4. Audytor Wewnętrzny w porozumieniu z Burmistrzem Miasta Szczecinek opracowuje roczny plan audytu.

Opracował:

p.o. Audytora Wewnętrznego

Robert Szczęsny