

**Zarządzenie Nr 349/2015  
Prezydenta Miasta Kalisza  
z dnia 11 sierpnia 2015 r.**

**w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego**

Na podstawie art. 274 ust. 3 i art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

Wprowadza się „Kartę audytu wewnętrznego” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Wykonanie zarządzenia powierza się Stanowisku pracy ds. audytu wewnętrznego.

**§ 3.**

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

**§ 4.**

Traci moc zarządzenie Nr 409/2006 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 18 września 2006r. w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Kaliszu z późn. zm.

**§ 5.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

w z. Prezydenta Miasta Kalisza

/.../

Piotr Kościelny

Wiceprezydent Miasta Kalisza

## **Karta Audytu Wewnętrznego**

### **Rozdział I Postanowienia ogólne**

§ 1. Niniejsza karta określa cele, zakres, organizację funkcjonowania oraz tryb postępowania przy prowadzeniu audytu wewnętrznego.

§ 2. Audyt wewnętrzny prowadzony jest w komórkach organizacyjnych Urzędu oraz jednostkach organizacyjnych Miasta Kalisza, na podstawie imiennego upoważnienia wydanego przez Prezydenta Miasta Kalisza.

§ 3. Audyt wewnętrzny przeprowadzają audytorzy wewnętrzni zatrudnieni w Urzędzie Miejskim w Kaliszu.

§ 4. Użyte w niniejszej Karcie określenia oznaczają:

- 1) Prezydent – Prezydenta Miasta Kalisza,
- 2) Urząd – Urząd Miejski w Kaliszu,
- 3) jednostka – jednostkę samorządu terytorialnego – Miasto Kalisz, w której jest prowadzony audyt wewnętrzny przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie tej jednostki,
- 4) audytor wewnętrzny – osobę zatrudnioną na stanowisku pracy ds. audytu wewnętrznego, przeprowadzającą audyt w jednostce, spełniającą wymagania, o których mowa w art. 286 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- 5) komórka audytowana – komórkę organizacyjną w Urzędzie Miejskim w Kaliszu, w której prowadzony jest audyt wewnętrzny oraz jednostkę organizacyjną Miasta Kalisza, w której prowadzony jest audyt wewnętrzny,
- 6) zadanie zapewniające – zespół działań podejmowanych w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny, której celem jest wspieranie Prezydenta w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej,
- 7) czynności doradcze – inne niż zadania zapewniające, działania podejmowane przez audytora wewnętrznego, których charakter i zakres jest uzgodniony z Prezydentem, a których celem jest zwłaszcza usprawnienie funkcjonowania jednostki,
- 8) czynności sprawdzające – czynności mające na celu ocenę dostosowania działań komórki audytowanej do zgłoszonych przez audytora wewnętrznego uwag, wniosków, zaleceń/rekomendacji.

### **Rozdział II Podstawy prawne funkcjonowania audytu wewnętrznego**

§ 5. Audyt wewnętrzny prowadzony jest na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.),
- 2) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 21 poz. 108),
- 3) komunikatu nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2013 r. Nr 15).

### **Rozdział III Ogólne cele i zakres audytu wewnętrznego**

§ 6. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie

Prezydenta w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena ta dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce.

§ 7. Celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest uzyskanie przez Prezydenta oceny funkcjonowania Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza pod względem adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w badanym obszarze, w szczególności w zakresie:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) skuteczności i efektywności działania,
- 3) wiarygodności sprawozdań,
- 4) ochrony zasobów,
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 7) zarządzania ryzykiem.

§ 8. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania jednostki.

§ 9. Audyt obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym. Istotne znaczenie dla oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych mają czynności o charakterze zapewniającym.

§ 10. 1. Audytor wewnętrzny może wykonywać czynności doradcze na wniosek Prezydenta lub z własnej inicjatywy w zakresie z nim uzgodnionym.

2. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.

§ 11. 1. Audytor wewnętrzny może przeprowadzić czynności sprawdzające dokonując oceny dostosowania działań komórki audytowanej do zgłoszonych uwag, wniosków, zaleceń/rekomendacji.

2. O zakresie i sposobie przeprowadzenia czynności sprawdzających decyduje audytor wewnętrzny, który określa, czy należy przeprowadzić dodatkowe, szczegółowe czynności, czy też informacje uzyskane od kierownika komórki audytowanej stanowią wystarczającą podstawę do dokonania oceny.

§ 12. Audytor wewnętrzny może z własnej inicjatywy składać wnioski mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.

§ 13. Zakres audytu nie może być ograniczany. Prezydent powinien być niezwłocznie powiadomiony o wszelkich próbach ograniczenia zakresu audytu.

## **Rozdział IV**

### **Niezależność audytu wewnętrznego**

§ 14. Audytorzy wewnętrznymi podlegają bezpośrednio Prezydentowi.

§ 15. Audyt wewnętrzny musi być niezależny, a audytorzy wewnętrznymi obiektywni.

§ 16. Działalnością audytu wewnętrznego koordynuje audytor wewnętrzny, wyznaczony przez Prezydenta Miasta Kalisza.

§ 17. Koordynator audytu wewnętrznego jest odpowiedzialny za:

- 1) rzetelne i profesjonalne wykonanie zadań audytowych przewidzianych w planie audytu, jak również zadań pozaplanowych,
- 2) efektywną koordynację działalności audytu wewnętrznego zgodnie ze Standardami audytu wewnętrznego i uznaną praktyką,
- 3) przygotowanie, do końca roku kalendarzowego, w porozumieniu z Prezydentem, na podstawie analizy ryzyka planu audytu na rok następny,
- 4) przedstawienie, do końca stycznia każdego roku, Prezydentowi sprawozdania z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

## **Rozdział V**

### **Prawa i obowiązki komórek audytowanych**

§ 18. Pracownicy komórek audytowanych są zobowiązani udzielać audytorowi wewnętrznemu informacji i wyjaśnień, a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi, zestawienia lub wydruki, o które wystąpi audytor wewnętrzny w ramach realizowanych zadań audytowych.

§ 19. Kierownik komórki audytowanej ma obowiązek umożliwić audytorowi wewnętrznemu

wykonanie jego obowiązków oraz poinformować podległych pracowników o uprawnieniach audytora wewnętrznego i zobowiązać ich do ścisłej współpracy w zakresie niezbędnym do osiągnięcia celu audytu.

§ 20. Kierownik komórki audytowanej ma prawo do czynnego uczestniczenia w czynnościach audytowych na każdym etapie audytu wewnętrznego, w szczególności do:

- 1) bieżącego zapoznawania się z ustaleniami audytora wewnętrznego,
- 2) przekazywania audytorowi istotnych informacji dla oceny badanego obszaru,
- 3) zgłaszania własnych propozycji działań zaradczych, ograniczających ryzyko,
- 4) konsultowania z audytorem wewnętrznym projektowanych mechanizmów systemu kontroli zarządczej.

§ 21. Pracownicy komórki audytowanej, w trakcie przeprowadzania czynności objętych zadaniem zapewniającym, mogą złożyć audytorowi wewnętrznemu oświadczenia dotyczące przedmiotu zadania zapewniającego.

§ 22. Kierownik komórki audytowanej może zgłosić na piśmie, w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia do treści sprawozdania. W takim przypadku audytor wewnętrzny dokonuje ich analizy i w miarę potrzeby podejmuje dodatkowe czynności wyjaśniające w tym zakresie, a w przypadku stwierdzenia w części albo w całości ich zasadności zmienia lub uzupełnia treść sprawozdania.

§ 23. Kierownik komórki audytowanej, podejmuje na podstawie sprawozdania działania mające na celu usunięcie uchybień lub wprowadzenie usprawnień. Wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń/rekomendacji zawartych w sprawozdaniu i ustala sposób i termin ich realizacji oraz informuje o tym audytora wewnętrznego oraz Prezydenta w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania.

§ 24. W przypadku odmowy realizacji zaleceń kierownik komórki audytowanej powiadamia pisemnie audytora wewnętrznego oraz Prezydenta o przyczynach odmowy w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania.

§ 25. W przypadku gdy kierownik komórki audytowanej, nie dokona czynności w zakresie wykonania zaleceń lub odmówi realizacji zaleceń, Prezydent – w przypadku uznania, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu są zasadne wyznacza osoby odpowiedzialne za ich realizację oraz ustala termin ich realizacji, powiadamiając o tym audytora wewnętrznego.

## **Rozdział VI**

### **Uprawnienia, obowiązki i zakres odpowiedzialności audytora wewnętrznego**

§ 26. Audytor wewnętrzny odpowiada przed Prezydentem za zadania związane z prowadzeniem audytu tj. terminową realizację rocznego planu audytu wewnętrznego, oraz przeprowadzanie zadań audytowych w sposób zgodny z niniejszą Kartą audytu i obowiązującymi przepisami.

§ 27. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, kontrolerami wewnętrznymi i zewnętrznymi, w celu uniknięcia powielania zakresów realizowanych zadań.

§ 28. 1. Audyt wewnętrzny prowadzony jest na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, zatwierdzanego przez Prezydenta.

2. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany do sporządzenia i przedstawienia Prezydentowi do końca grudnia każdego roku planu audytu wewnętrznego na rok następny.

§ 29. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany do sporządzenia i przedstawienia Prezydentowi do końca stycznia każdego roku sprawozdania z wykonania planu audytu za rok ubiegły.

§ 30. 1. Audytor wewnętrzny rozpoczynając czynności w komórkach audytowanych objętych zadaniem zapewniającym, przedstawia kierownikom komórek informacje na temat celu, zakresu, kryteriów oceny oraz narzędzi i technik przeprowadzenia zadania, przedkładając imienne upoważnienie wraz z legitymacją służbową.

2. W celu przedstawienia informacji, o której mowa w ust. 1, audytor wewnętrzny może przeprowadzić naradę otwierającą.

§ 31. Audytor wewnętrzny ma prawo wstępu do wszystkich pomieszczeń, wglądu do wszystkich informacji, danych, dokumentów i innych materiałów, w tym zawartych na nośnikach elektronicznych, jak również wykonania z nich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.

§ 32. 1. Audytor wewnętrzny po zakończeniu czynności w komórkach audytowanych objętych zadaniem zapewnającym, przedstawia kierownikom tych komórek ustalenia stanu faktycznego, a następnie sporządza sprawozdanie z zadania zapewnającego.

2. W celu przedstawienia wstępnych wyników audytu, audytor wewnętrzny może przeprowadzić naradę zamykającą.

§ 33. Audytor wewnętrzny nie może wykonywać czynności, które prowadziłyby do przyjęcia przez niego obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania Urzędem.

§ 34. Audytor wewnętrzny nie powinien wykonywać czynności, które mogą powodować powstanie potencjalnych konfliktów interesów lub zarzutu stronniczości.

## **Rozdział VII** **Ocena audytu wewnętrznego**

§ 35. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego podlega ocenie pod względem jego jakości oraz zgodności z przepisami prawa, obowiązującymi procedurami i standardami audytu wewnętrznego.

§ 36. Ocena wewnętrzna obejmuje: bieżącą ocenę zgodności działalności audytu wewnętrznego oraz okresowe przeglądy przeprowadzane metodą samooceny.

§ 37. Ocena zewnętrzna przeprowadzana jest co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza Urzędu.

## **Rozdział VII** **Przepisy końcowe**

§ 38. W sprawach nieuregulowanych „Kartą Audytu Wewnętrznego” stosuje się przepisy ustawy o finansach publicznych i aktów wykonawczych do ustawy.