

Zarządzenie nr VIII/460/2019

Prezydenta Miasta Rzeszowa

z dnia 30 września 2019 roku

w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Rzeszowa  
i jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Rzeszów

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 roku poz. 506 z późn. zm.) w związku z art. 274 ust. 3 i art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku poz. 869 z późn. zm.), Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF z 2016 roku, poz. 28) **zarządza się:**

§1

1. Wprowadza się Kartę audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Rzeszowa i jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Rzeszów, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.
2. Karta, o której mowa w ust. 1, określa zasady prowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Rzeszowa i jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Rzeszów przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miasta Rzeszowa.

§2

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu zatrudnionemu w Urzędzie Miasta Rzeszowa, kierownikom komórek organizacyjnych wchodzących w skład Urzędu Miasta Rzeszowa, w tym pracownikom samodzielnych stanowisk pracy i kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Rzeszów.

§3

Traci moc zarządzenie nr 97/2010 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 5 listopada 2010 roku w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Rzeszowa.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Rzeszowa

dr h.c. Tadeusz Ferenc

AUDYTOR WĘTRZNY  
Biuro Audytu Wewnętrznego

mgr Magdalena Barnaś-Kisiel

Janina Ziłuska  
radca prawny  
Rz-248

## **Karta audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Rzeszowa oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Rzeszów**

### §1

Ileć w Karcie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Rzeszowa oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Rzeszów jest mowa o:

- 1) Karcie – należy rozumieć Kartę audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Rzeszowa oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Rzeszów,
- 2) Prezydencie – należy przez to rozumieć Prezydenta Miasta Rzeszowa,
- 3) Gminie – należy przez to rozumieć Gminę Miasto Rzeszów,
- 4) Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Miasta Rzeszowa,
- 5) audytorze wewnętrznym – należy przez to rozumieć audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie,
- 6) audytorze wewnętrznym jednostki organizacyjnej Gminy – należy przez to rozumieć audytora wewnętrznego zatrudnionego w jednostce organizacyjnej Gminy,
- 7) audytowanym – należy przez to rozumieć komórki organizacyjne wchodzące w skład Urzędu, w tym samodzielne stanowiska pracy, jak też jednostki organizacyjne Gminy,
- 8) kierownikowi audytowanego – należy przez to rozumieć kierowników komórek organizacyjnych wchodzących w skład Urzędu, w tym pracowników samodzielnych stanowisk pracy, kierowników jednostek organizacyjnych Gminy,
- 9) kontrola zarządcza – ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

### §2

Audyt wewnętrzny prowadzony przez audytora wewnętrznego w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy jest prowadzony w oparciu, w szczególności o ustawę o finansach publicznych, akt wykonawczy wydany na jej podstawie, Procedury audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Rzeszowa oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Rzeszów wprowadzonych odrębnym zarządzeniem Prezydenta oraz z uwzględnieniem jako wytycznych Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego i Kodeksu etyki opracowanych przez The Institute of Internal Auditors.

### §3

Karta określa:

- 1) cel audytu wewnętrznego,
  - 2) organizację audytu wewnętrznego,
  - 3) tryb i sposób prowadzenia audytu wewnętrznego,
  - 4) uprawnienia, obowiązki i odpowiedzialność prowadzenia audytu wewnętrznego,
  - 5) koordynację audytu wewnętrznego w Gminie,
  - 6) relacje z instytucjami kontrolnymi,
- odnoszące się do działania audytu wewnętrznego prowadzonego przez audytora wewnętrznego.

## **Cel audytu wewnętrznego**

### **§4**

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Prezydenta w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
2. Ocena kontroli zarządczej dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy.

## **Organizacja audytu wewnętrznego**

### **§5**

1. W Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy audyt wewnętrzny jest prowadzony przez audytora wewnętrznego.
2. Audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny, o którym mowa w ust. 1, wykorzystując także pracę osób zatrudnionych w Biurze Audytu Wewnętrznego Urzędu, z zachowaniem zasady wynikającej z ustawy o finansach publicznych tj.: prowadzenia audytu wewnętrznego przez audytora wewnętrznego.
3. Prowadzenie audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych Gminy przez audytora wewnętrznego jednostki organizacyjnej Gminy, nie wyklucza realizacji zadań audytowych przez audytora wewnętrznego, które mogą być realizowane na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego i/lub polecenia Prezydenta.
4. Działalnością komórki audytu wewnętrznego kieruje audytor wewnętrzny, który jest kierownikiem tej komórki w rozumieniu ustawy o finansach publicznych.
5. Kierownik komórki audytu wewnętrznego, o którym mowa w ust. 4 podlega bezpośrednio Prezydentowi.

## **Tryb i sposób prowadzenia audytu wewnętrznego**

### **§6**

Audytor wewnętrzny na zasadach określonych w przepisach prawa:

- 1) opracowuje roczny plan audytu wewnętrznego i zmiany do niego,
- 2) przeprowadza zadania audytowe, wykonywane jako zadania zapewniające, czynności doradcze oraz przeprowadza czynności sprawdzające, zgodnie z priorytetem Prezydenta wskazanym w rocznym planie audytu wewnętrznego,
- 3) monitoruje realizację zaleceń,
- 4) sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni,
- 5) prowadzi czynności co do wniosków będących wynikiem czynności doradczych, w tym uznanych za wiążące przez Prezydenta na zasadach określonych przez Prezydenta,
- 6) prowadzi dokumentację dotyczącą zadań audytowych i pozostałą dokumentację audytu wewnętrznego.

### **§7**

Audytor wewnętrzny przeprowadza audyt wewnętrzny na podstawie upoważnienia Prezydenta.

## §8

W przypadku wymagającym kwalifikacji specjalistycznych, wiedzy specjalistycznej audytor wewnętrzny, może w uzgodnieniu z Prezydentem powołać zewnętrznego eksperta lub uzgodnieniu z właściwym przełożonym powołać wewnętrznego eksperta tj. pracownika Urzędu lub jednostki organizacyjnej Gminy posiadającego wiedzę w zakresie przedmiotu zadania audytowego.

## §9

Audytor wewnętrzny realizuje następujące rodzaje zadań:

- 1) zadania zapewniające – działania podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej,
- 2) czynności sprawdzające – czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń realizowanych przez audytowanego,
- 3) czynności doradcze – czynności służące wspieraniu Prezydenta w realizacji celów i zadań, w wyniku których audytor wewnętrzny może przedstawić propozycje dotyczące usprawnienia funkcjonowania audytowanych.

## §10

1. Czynności doradcze są realizowane z inicjatywy Prezydenta lub z inicjatywy audytora wewnętrznego.
2. Czynności doradcze realizowane z inicjatywy Prezydenta, których podstawą wykonywania jest polecenie Prezydenta, traktuje się jako uzgodnione z Prezydentem co do celu i zakresu.

## §11

1. Roczny plan audytu wewnętrznego i zmiany do niego wraz z upoważnieniem, o którym mowa w §7 podlegają udostępnieniu przez Biuro Audytu Wewnętrznego Urzędu, za co odpowiada audytor wewnętrzny.
2. Udostępnieniem, o którym mowa w ust. 1 są objęte komórki organizacyjne Urzędu, w tym samodzielne stanowiska pracy oraz jednostki organizacyjne Gminy.
3. Udostępnienie dokumentów, o których mowa w ust. 1 nastąpi w formie: skanu dokumentów i w sposób: pocztą elektroniczną, bezpośrednio kierowaną do zainteresowanych, o których mowa w ust. 2, z wyjątkiem jednostek nadzorowanych przez Wydział Edukacji, Wydział Kultury, Sportu i Turystyki, Wydział Zdrowia w Urzędzie, którym dokumenty zostaną udostępnione przez Biuro Audytu Wewnętrznego Urzędu, za pośrednictwem odpowiednich wydziałów Urzędu wspierających nadzór Prezydenta.

### **Upewnienia, obowiązki i odpowiedzialność prowadzenia audytu wewnętrznego**

## §12

1. Audytor wewnętrzny ma obowiązek:

- 1) prowadzić audyt wewnętrzny,
- 2) chronić dokumentację audytu wewnętrznego,
- 3) zgłaszać Prezydentowi informacje o wszelkich próbach naruszenia niezależności lub obiektywizmu audytu wewnętrznego oraz ograniczania jego zakresu działania,

4) informować Prezydenta, gdy dostrzeże znamiona czynu, który według jego oceny kwalifikuje się do wszczęcia postępowania o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego, postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe,

5) poszerzać wiedzę, doskonalić umiejętności i inne kompetencje niezbędne do wykonywania zadań.

2. Audytor wewnętrzny nie odpowiada za:

1) procesy poddawane audytowi wewnętrznemu, w tym za ich ustanowienie i zarządzanie nimi,

2) kontrolę zarządczą, w tym zarządzanie ryzykiem,

ale poprzez swoje badania, wnioski i uwagi wspomaga realizację tych procesów.

### §13

Audytor wewnętrzny w związku z prowadzonymi zadaniami audytowi i czynnościami audytowymi ma prawo:

1) wstępu do pomieszczeń audytowanego oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz innych materiałów związanych z funkcjonowaniem audytowanego, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do dokonywania z nich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,

2) uzyskiwania od kierowników i pracowników audytowanego informacji, wyjaśnień, oświadczeń i dowodów.

### §14

1. Kierownik audytowanego ma obowiązek:

1) zapewnić warunki i środki niezbędne do sprawnego wykonania zadania audytowego, czynności sprawdzających,

2) niezwłocznie przekazywać informacje, wyjaśnienia, oświadczenia i dowody dotyczące przedmiotu zadania audytowego, czynności sprawdzających,

3) prowadzić działania naprawcze i usprawniające w zakresie zadania audytowego.

2. Pracownicy audytowanego mają obowiązek:

1) udzielać informacji i wyjaśnień, sporządzać kopie, odpisy, wyciągi i zestawienia,

2) współpracować z audytorem wewnętrznym w zakresie identyfikacji systemów, procesów, mechanizmów kontroli zarządczej, czynników ryzyka.

3. Kierownik i pracownicy audytowanego mają prawo z własnej inicjatywy składać pisemne oświadczenia, ustne informacje oraz propozycje usprawnień w zakresie obszaru audytu.

### §15

Na żądanie audytora wewnętrznego kierownicy i pracownicy inni niż audytowanego mają obowiązek udzielać audytorowi wewnętrznemu pisemnych lub ustnych wyjaśnień i informacji uzupełniających.

## Koordinacja audytu wewnętrznego w Gminie

### §16

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy, w których jest prowadzony audyt wewnętrzny prowadzony przez audytora wewnętrznego jednostki organizacyjnej Gminy, zobowiązani są do przekazywania audytorowi wewnętrznemu:

- 1) rocznych planów audytu wewnętrznego i zmian do nich w terminie do 15 stycznia,
- 2) sprawozdań z wykonania planu audytu za rok poprzedni w terminie do 15 lutego,
- 3) obowiązujących w tych jednostkach organizacyjnych Gminy kart i procedur audytu wewnętrznego.

2. Audytor wewnętrzny koordynuje pracę audytu wewnętrznego prowadzonego w jednostkach organizacyjnych Gminy poprzez gromadzenie dokumentacji, o której mowa w ust. 1.

### Relacje z instytucjami kontrolnymi

### §17

1. Podczas dokonywania analizy ryzyka, planowania i wykonywania zadań audytowych, audytor wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki kontroli, audytów dokonywanych przez zewnętrzne instytucje kontrolne oraz komórki organizacyjne Urzędu realizujące wewnętrzną i zewnętrzną kontrolę instytucjonalną, w miarę możliwości.

2. Audytor wewnętrzny, w zakresie wykonywania swoich zadań, współpracuje z kontrolerami, audytorami zewnętrznymi.