

ZARZĄDZENIE NR 97/2010
PREZYDENTA MIASTA RZESZOWA
Z DNIA 5 listopada 2010 ROKU

w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Rzeszów.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn.zm.) w związku z art. 272 ust. 1 i art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) zarządzam, co następuje:

§1.

1. Wprowadza się Kartę Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta Rzeszów, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.
2. Karta, o której mowa w ust. 1 niniejszego paragrafu, określa zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Rzeszów i ma zastosowanie do audytu wewnętrznego prowadzonego przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miasta Rzeszów w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Rzeszów.

§2.

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu, zatrudnionemu w Urzędzie Miasta Rzeszów.

§3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Rzeszowa

Tadeusz Ferenc

AUDYTOR WĘWNETRZNY
Biuro Audytu Wewnętrznego
mgr Magdalena Barnaś-Kisiel

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIASTA RZESZÓW

Rozdział I Przepisy ogólne

§1.

Ilekoć w niniejszej Karcie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Rzeszów jest mowa o:

- 1) Prezydencie – należy przez to rozumieć Prezydenta Miasta Rzeszowa;
- 2) Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Miasta Rzeszowa;
- 3) jednostkach organizacyjnych Gminy – należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne Gminy Miasto Rzeszów;
- 4) Standardach – należy przez to rozumieć Międzynarodowe Standardy Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego IIA (The Institute of Internal Auditors) oraz standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych ogłoszone komunikatem Ministra Finansów;
- 5) audytorze wewnętrznym – należy przez to rozumieć audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miasta Rzeszów;
- 6) audytorze wewnętrznym jednostki organizacyjnej Gminy – należy przez to rozumieć audytora wewnętrznego zatrudnionego w jednostce organizacyjnej Gminy, innej niż Urząd;
- 7) Karcie – należy przez to rozumieć Kartę audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Rzeszowa;
- 8) regulaminie – należy przez to rozumieć regulamin przeprowadzania audytu wewnętrznego wprowadzony zarządzeniem Prezydenta Miasta Rzeszowa.

§2.

1. Karta określa cel, uprawnienia, odpowiedzialność i zasady odnoszące się do działania audytu wewnętrznego prowadzonego przez audytora wewnętrznego w Urzędzie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy.
2. Audyt wewnętrzny w Urzędzie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy, o którym mowa w ust. 1, jest prowadzony w oparciu, w szczególności o ustawę o finansach publicznych, akty wykonawcze wydane na jej podstawie, Standardy, Kodeks etyki IIA i kodeks etyki w jednostkach sektora finansów publicznych ogłoszony komunikatem Ministra Finansów, a także regulamin.

Rozdział II Ogólne cele, zasady audytu wewnętrznego

§3.

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy poprzez systematyczne i zdyscyplinowane podejście do oceny

i doskonalenia skuteczności zarządzania ryzykiem, systemu kontroli oraz ładu organizacyjnego.

2. Celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest wspieranie Prezydenta w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

3. Ocena, o której mowa w ust. 2 dotyczy, w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Urzędzie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy.

§4.

1. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym.

2. Podstawowe znaczenie w realizacji audytu wewnętrznego mają czynności o charakterze zapewniającym (zadania zapewniające), które w szczególności są realizowane w zakresie: finansów, działalności operacyjnej, zgodności, bezpieczeństwa systemów.

3. Charakter i zakres zadania zapewniającego ustala audytor wewnętrzny.

4. Zadania zapewniające obejmują obiektywną ocenę dowodów, dokonaną przez audytora wewnętrznego w celu dostarczenia niezależnej opinii lub wniosków w odniesieniu do Urzędu, jednostek organizacyjnych Gminy, operacji, funkcji, procesu, systemu lub innego zagadnienia.

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

6. Audyt wewnętrzny, poprzez czynności doradcze, przyczynia się w szczególności do usprawnienia funkcjonowania Urzędu, jednostek organizacyjnych Gminy.

7. Czynności doradcze są realizowane poprzez konsultacje, doradztwo, szkolenia.

Rozdział III Niezależność

§5.

1. Audytor wewnętrzny w Urzędzie podlega bezpośrednio Prezydentowi.

2. Audytor jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań.

3. Audytor wewnętrzny postępuje zgodnie z przepisami prawa, Standardami oraz normami etyki zawodowej.

4. Audytor wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Urzędu, jednostek organizacyjnych Gminy.

5. Audytor wewnętrzny nie może być angażowany w działalność operacyjną Urzędu, jednostki organizacyjnej Gminy oraz narażany na próby ograniczania zakresu audytu wewnętrznego, narzucania zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy oraz informowania o jego rezultatach.

6. Audytor wewnętrzny powiadamia niezwłocznie Prezydenta o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu wewnętrznego, narzucania zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy oraz informowania o jego rezultatach.

Rozdział IV Zakres audytu wewnętrznego

§6.

Audyt wewnętrzny jest prowadzony w Urzędzie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy.

§7.

Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej (systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz kierowania Urzędem), a w szczególności:

- 1) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych Urzędu, jednostek organizacyjnych Gminy oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy;
- 2) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
- 3) ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
- 4) ocenę ochrony zasobów Urzędu, jednostek organizacyjnych Gminy oraz efektywności i gospodarności ich wykorzystania;
- 5) ocenę efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 6) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania Urzędu, jednostek organizacyjnych Gminy, z planowanymi wynikami i celami;
- 7) ocenę dostosowania działań Urzędu, jednostek organizacyjnych Gminy, do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.

Rozdział V

Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

§8.

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

§9.

Audytor wewnętrzny może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu, jednostki organizacyjnej Gminy.

§10.

Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy kontroli zarządczej w Urzędzie, jednostkach organizacyjnych Gminy, a zatem nie może przejmować jakichkolwiek zadań czy uprawnień zarządczych i z zakresu faktycznego zarządzania ryzykiem.

§11.

1. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany zachować obiektywizm, działać z biegłością zawodową oraz należyłą starannością.
2. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany poszerzać swoją wiedzę, umiejętności i kwalifikacje drogą stałego doskonalenia zawodowego. Prezydent zapewnia odpowiednie środki na ten cel.

Rozdział VI Sprawozdawczość

§12.

Audytor wewnętrzny w trybie i na zasadach określonych, w szczególności w ustawie o finansach publicznych, aktach wykonawczych wydanych na jej podstawie oraz regulaminie sporządza i przekazuje celem zatwierdzenia Prezydentowi roczny plan audytu wewnętrznego oraz sporządza i przekazuje Prezydentowi sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok poprzedni.

Rozdział VII Relacje audytu wewnętrznego z instytucjami kontrolnymi oraz audytorami wewnętrznymi Gminy

§13.

1. Audytor wewnętrzny, w zakresie wykonywania swoich zadań, współpracuje z kontrolerami (audytorami) zewnętrznymi w porozumieniu z Prezydentem.
2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki kontroli i sprawozdań dokonanych przez kontrole zewnętrzne i wewnętrzne oraz audytorów zewnętrznych.

§14.

1. Audytor wewnętrzny koordynuje pracę audytu wewnętrznego prowadzonego w jednostkach organizacyjnych Gminy przez audytorów wewnętrznych Gminy poprzez gromadzenie rocznych planów audytu wewnętrznego i sprawozdań z ich wykonania przekazywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Prezydentowi.
2. Audytor wewnętrzny przy wykonywaniu analizy ryzyka w miarę możliwości powinien uwzględniać informacje wynikające z dokumentów, o których mowa w ust. 1 przy dokonywaniu analizy ryzyka.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Biuro Audytu Wewnętrznego
mgr Magdalena Barnaś-Kisiel