

ZARZĄDZENIE 17/2023
WÓJTA GMINY ROGOWO
z dnia 4 maja 2023 roku

w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Rogowie

Na podstawie art. 31 i 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) w związku z zapisami art. 272 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), zarządza się co następuje:

§ 1

Zarządzenie określa:

1. Kartę audytu wewnętrznego Urzędu Gminy w Rogowie, która stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia;

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Sekretarzowi Urzędu Gminy w Rogowie.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJTA
mgr inż. Łukasz Zgórzyński

*Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 17/2023
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 4 maja 2023 r.*

Karta Audytu Wewnętrznego Urzędu Gminy w Rogowie

Rogowo, maj 2023 r.

Rozdział 1 - Postanowienia ogólne

§ 1.

1. Karta audytu wewnętrznego Urzędu Gminy w Rogowie, zwana dalej „Kartą”, określa cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Rogowie, zwanym dalej „Urzędem” oraz w jednostkach organizacyjnych podległych Wójtowi Gminy Rogowo zwanych dalej „jednostkami organizacyjnymi”.
2. Audyt wewnętrzny prowadzony jest przez audytora wewnętrznego, na podstawie:
 - 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.), zwanej dalej „ustawą”;
 - 2) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506), zwanego dalej „rozporządzeniem”;
3. Wytyczne dla funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie, które są jednocześnie zasadami dobrej praktyki, zgodnie z Międzynarodowymi ramowymi zasadami praktyki zawodowej, stanowią m.in.:
 - 1) Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy, zwane dalej „Standardami”;
 - 2) Podstawowe zasady praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, Definicja audytu wewnętrznego oraz Kodeks etyki określone przez Instytut Audytorów Wewnętrznych.
4. Uznaje się Standardy, Podstawowe zasady praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, Definicję audytu wewnętrznego oraz Kodeks etyki za obowiązujące przy prowadzeniu audytu wewnętrznego w Urzędzie.

Rozdział 2 - Niezależność audytu wewnętrznego

§ 2.

1. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Wójtowi Gminy Rogowo, który zapewnia organizacyjną odrębność w wykonywaniu zadań przez audytora.
2. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań. Za niezależność uważa się brak okoliczności, które zagrażają bezstronnemu wykonywaniu obowiązków przez audytora wewnętrznego.
3. Audytor wewnętrzny postępuje zgodnie z przepisami prawa, Standardami, Kodeksem Etyki oraz uznaną praktyką.

4. Audytor wewnętrzny nie może być angażowany w działalność operacyjną Urzędu oraz narażony na próby ograniczenia zakresu audytu wewnętrznego, narzucania zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy oraz informowania o jego rezultatach.

5. Audytor wewnętrzny informuje Wójta Gminy Rogowo o każdym rzeczywistym lub domniemanym naruszeniu niezależności lub obiektywizmu audytu.

Rozdział 3 - Cel audytu wewnętrznego

§ 3.

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną, obiektywną i doradczą, której celem jest usprawnienie działalności operacyjnej. Ma za zadanie wspomaganie jednostki w osiągnięciu jej celów poprzez systematyczne i zdyscyplinowane podejście do oceny i doskonalenie skuteczności procesów zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego oraz jakości realizowanych zadań.

§ 4.

1. Cele, o których mowa w § 3, realizowane są poprzez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej oraz przeprowadzanie czynności doradczych.

2. Cele, o których mowa w ust. 1, realizowane są w szczególności poprzez:

- 1) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
- 2) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych Urzędu oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy,
- 3) ocenę zabezpieczenia mienia,
- 4) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystywania zasobów,
- 5) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania Urzędu z planowanymi wynikami i celami,
- 6) ocenę dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.

3. Ocena, o której mowa w ust. 1, dotyczy w szczególności celów kontroli zarządczej, o których mowa w ustawie.

4. Czynności doradcze, o których mowa w ust. 1, wykonywane są w szczególności poprzez:

1) realizację zadań;

2) doradztwo;

3) opiniowanie;

5. Poprzez niezależną i obiektywną ocenę obszarów, o których mowa w ust. 2, audytor wewnętrzny dostarcza Wójtowi Gminy Rogowo niezależnej oceny prawidłowości i spójności działania istniejącego w Urzędzie lub jednostkach organizacyjnych systemu kontroli zarządczej.

Rozdział 4 - Odpowiedzialność i kompetencje audytora wewnętrznego

§ 5.

1. Audytor wewnętrzny jest bezstronny i wolny od uprzedzeń.

2. Audytor wewnętrzny zobowiązany jest do :

1) wykonywania zadań z należytą starannością;

2) zachowania obiektywizmu podczas wykonywania swojej pracy;

3) poszerzania swojej wiedzy, umiejętności oraz kwalifikacji;

4) niezwłocznego informowania Wójta Gminy Rogowo o istotnych nieprawidłowościach ujawnionych w toku prowadzonych czynności audytowych;

5) współpracy z audytorami i kontrolerami zewnętrznymi w zakresie wykonywania swoich zadań.

3. Audytor wewnętrzny musi mieć wiedzę, umiejętności i inne kompetencje potrzebne do skutecznego wykonywania swoich obowiązków, w związku z czym zobowiązany jest do ciągłego rozwoju zawodowego.

4. Audytor wewnętrzny nie musi mieć wiedzy specjalistycznej:

1) wymaganej od osób, których podstawowym obowiązkiem jest wykrywanie i prowadzenie dochodzeń w sprawie oszustw, ale ma wiedzę wystarczającą do oszacowania ryzyka oszustwa oraz oceny sposobu zarządzania tym ryzykiem w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych;

2) jakiej oczekuje się od audytorów, których podstawowym obowiązkiem jest audyt informatyczny, ale ma wiedzę o podstawowych ryzykach i mechanizmach kontrolnych związanych z wykorzystaniem informatyki oraz zna dostępne wspomagane komputerowo techniki audytu.

5. Jeżeli audytorowi wewnętrznemu brakuje wiedzy, umiejętności lub innych kompetencji niezbędnych do wykonania całości lub części:

- 1) zadania zapewniającego, musi pozyskać odpowiednią pomoc i wsparcie merytoryczne;
- 2) czynności doradczych, musi odmówić realizacji czynności lub pozyskać odpowiednią pomoc i wsparcie merytoryczne.

§ 6.

1. Audytor wewnętrzny działa z należytą starannością zawodową, uwzględniając:
 - 1) zakres pracy niezbędny do osiągnięcia celów zadania audytowego;
 - 2) względną złożoność, istotność oraz znaczenie spraw, do których stosowana jest odpowiednia metodyka realizacji zadania zapewniającego;
 - 3) względną złożoność i zakres prac niezbędnych do osiągnięcia celów czynności doradczych;
 - 4) adekwatność i skuteczność kontroli zarządczej;
 - 5) prawdopodobieństwo wystąpienia istotnych błędów, oszustw lub niezgodności;
 - 6) potrzeby i oczekiwania Wójta Gminy Rogowo, w szczególności co do charakteru czynności doradczych, terminu wykonania i sposobu informowania o wynikach;
 - 7) koszt realizacji zadania audytowego w porównaniu z potencjalnymi korzyściami.
2. Jeżeli w trakcie przeprowadzania zadania audytowego audytor wewnętrzny 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 i wykroczenie skarbowe, wówczas ma obowiązek o tym fakcie zawiadomić niezwłocznie Wójta Gminy Rogowo i jednocześnie zabezpieczyć dowody wskazujące na popełnienie tych czynów.
3. Działając z należytą starannością zawodową audytor wewnętrzny rozważa możliwość użycia technik audytowych wykorzystujących technologie informatyczne oraz innych technik analizy danych.

§ 7.

1. Dokumentacja związana z przeprowadzaniem zadania audytowego może być udostępniona na zewnątrz Urzędu po uzyskaniu przez audytora wewnętrznego zgody Wójta Gminy Rogowo.

Rozdział 5 - Uprawnienia audytu wewnętrznego

§ 8.

1. Audytor Wewnętrzny ma prawo do:

- 1) przeprowadzenia audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Urzędu i jednostek organizacyjnych na podstawie imiennego upoważnienia wystawionego przez Wójta Gminy Rogowo;
- 2) wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem Urzędu i jednostek organizacyjnych, 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;
- 3) dostępu do pomieszczeń komórki audytowanej z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
- 4) żądania od pracowników komórek audytowanych informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego;
- 5) powołania rzeczoznawcy do udziału w zadaniu audytowym (po uzgodnieniu z Wójtem Gminy Rogowo) w przypadku przeprowadzenia zadań wymagających specjalnych kwalifikacji;
- 6) bezpośrednich kontaktów z Wójtem Gminy Rogowo;
- 7) otrzymania niezbędnej pomocy ze strony wszystkich pracowników jednostki audytowanej.

§ 9.

1. Pracownicy Urzędu i jednostek organizacyjnych są obowiązani udzielać audytorowi wewnętrznemu informacji i wyjaśnień, w żądanym przez niego zakresie, a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi lub zestawienia, o których mowa w § 8 ust. 1 pkt 2.

§ 10.

1. Audytor wewnętrzny nie może:

- 1) być odpowiedzialnym za proces kontroli zarządczej w jednostce, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego wspomaga Wójta Gminy Rogowo we właściwej realizacji tego procesu;

- 2) być odpowiedzialnym za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa;
- 3) przyjmować takich zadań lub usprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką;
- 4) oceniać działalność operacyjną, za którą był uprzednio odpowiedzialny przez co najmniej jeden rok od daty zakończenia działalności w danym obszarze funkcjonowania jednostki.

Rozdział 5 - Postanowienia końcowe

§ 11.

1. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany do przeglądu Karty co najmniej raz w roku oraz do dokonywania jej aktualizacji w razie takiej potrzeby.

WÓJT
[Podpis]
mgr inż. Andrzej Zgorzyński