

## **KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

Karta Audytu Wewnętrznego określa ogólne cele i zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański oraz podstawowe zadania, obowiązki i uprawnienia w zakresie audytu wewnętrznego.

### **Rozdział 1 Zasady i cele audytu**

#### **§ 1**

Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną, obiektywną i doradczą, której celem jest wspieranie Burmistrza Pruszcza Gdańskiego 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 Gminie. Wspomaga procesy doskonalenia skuteczności zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego.

Audyt wewnętrzny funkcjonuje na podstawie:

1. Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.;
2. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

#### **§ 2**

1. Ilekroć w niniejszej Karcie jest mowa o Burmistrzu należy przez to rozumieć Burmistrza Pruszcza Gdańskiego.
2. Ilekroć w niniejszej Karcie jest mowa o Gminie należy przez to rozumieć Gminę Miejską Pruszcz Gdański.

#### **§ 3**

1. Działanie audytu wewnętrznego polega na rozpoznaniu i ocenie ryzyka istniejącego lub mogącego zaistnieć w działalności Gminy, ocenie skuteczności systemu zarządzania ryzykiem, procesów kontroli oraz systemu zarządzania.
2. Audyt wewnętrzny jest niezależną, obiektywną działalnością o charakterze zapewniającym i doradczym, prowadzoną w celu usprawnienia funkcjonowania Gminy.
3. Podstawowym zadaniem audytu są czynności o charakterze zapewniającym. Działalność zapewniająca audytu obejmuje niezależną i obiektywną ocenę systemów zarządzania i kontroli funkcjonujących w Gminie, dostarcza Burmistrzowi racjonalnego zapewnienia, że systemy te działają prawidłowo.
4. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności Audytora Wewnętrznego.

## **Rozdział 2**

### **Zakres i obszar audytu wewnętrznego**

#### § 4

Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Gminie, a szczególnie 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.

#### § 5

1. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnienie funkcjonowania Gminy.
2. Pod pojęciem usług doradczych rozumie się doradztwo i pokrewne działania usługowe dla Gminy, których charakter i zakres są uzgodnione z Burmistrzem. Celem usług doradczych jest usprawnienie procesów ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli z zachowaniem zasady, iż Audytor Wewnętrzny nie przejmuje na siebie odpowiedzialności kierownictwa.

#### § 6

Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania Gminy.

#### § 7

1. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany.
2. Burmistrz powinien być niezwłocznie powiadomiony o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.

## **Rozdział 3**

### **Niezależność**

#### § 8

Audyt Wewnętrzny w Gminie prowadzony jest przez Audytora Wewnętrznego

#### § 9

1. Audytor Wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań. Audytor Wewnętrzny nie powinien być narażony na próby narzucenia zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i przekazywania wyników.
2. Audytor Wewnętrzny nie może brać udziału w działalności operacyjnej jednostki.

3. Audytor Wewnętrzny informuje Burmistrza o rzeczywistym lub domniemanym naruszeniu niezależności lub obiektywizmu audytu.

#### § 10

Audytor Wewnętrzny postępuje zgodnie z:

- a) przepisami prawa,
- b) Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, określonymi w komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r., w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

### **Rozdział 4**

#### **Prawa i obowiązki audytora**

#### § 11

Audytor Wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytów finansowych, systemowych, działalności, informatycznych, zarządzania, gospodarności, wydajności, efektywności i innych.

#### § 12

Audytor Wewnętrzny ma prawo dostępu do sprzętu, wyposażenia, wszelkich dokumentów i materiałów, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzania audytu wewnętrznego i związanych z funkcjonowaniem jednostki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny. Pracownicy mają obowiązek współpracować z Audytorem Wewnętrznym.

#### § 13

Audytor Wewnętrzny ma prawo wstępu do pomieszczeń jednostki, w której przeprowadzany jest audyt wewnętrzny, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych.

#### § 14

Audytor Wewnętrzny ma prawo uzyskiwać od kierownictwa i pracowników komórek organizacyjnych informacje oraz wyjaśnienia w celu zapewnienia efektywnego i wydajnego przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

#### § 15

Audytor Wewnętrzny może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Gminy.

#### § 16

Audytor Wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej w Gminie, ale poprzez swoje badania, wnioski i uwagi wspomaga Burmistrza we właściwej realizacji tych procesów.

## § 17

Audytor Wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa. W przypadku uzasadnionego podejrzenia popełnienia przestępstwa lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych Audytor Wewnętrzny powiadamia o tym Burmistrza, który podejmuje decyzję o dalszym postępowaniu.

## § 18

Audytorowi Wewnętrznemu nie można powierzyć takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką.

## **Rozdział 5 Prawa i obowiązki pracowników**

### § 19

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych, w których jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, mają prawo do czynnego uczestniczenia w procesie audytu, w tym zgłaszania Burmistrzowi uwag i zastrzeżeń w zakresie czynności wykonywanych przez Audytora Wewnętrznego.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy mają obowiązek współpracować z Audytorem Wewnętrznym w zakresie m.in:
  - 1) monitorowania obszarów działania Gminy i zachodzących w tych obszarach procesów;
  - 2) innych czynności audytowych, przy których taka współpraca jest niezbędna.
3. Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy, do których zwróci się Audytor Wewnętrzny, mają obowiązek:
  - 1) udzielania informacji i wyjaśnień;
  - 2) opracowywania i przekazywania, w terminie i zakresie wskazanym przez audytora wewnętrznego w uzgodnieniu z Burmistrzem materiałów, informacji oraz zestawień z zakresu działania ich jednostki, które audytor uzna za niezbędne dla realizacji celów Audytu Wewnętrznego
  - 3) potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi, zestawienia lub wydruki sporządzone przez audytora, dotyczące funkcjonowania jednostki.
4. Badanie systemów kontroli przez audyt wewnętrzny nie zwalnia kierowników jednostek organizacyjnych Gminy z odpowiedzialności za utrzymywanie właściwych i skutecznych procesów kontroli.

## **Rozdział 6 Planowanie, sprawozdawczość, czynności sprawdzające, reprezentacja**

### § 20

1. Audyt Wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, opartego na udokumentowanej analizie ryzyka.
2. Audytor Wewnętrzny opracowuje roczny plan audytu w porozumieniu z Burmistrzem, a następnie przedstawia go Burmistrzowi do akceptacji.
3. Przeprowadzanie audytu wewnętrznego poza planem powinno występować w sytuacjach uzasadnionych, spowodowanych czynnikami zewnętrznymi lub wewnętrznymi

o charakterze wysokiego ryzyka, wystąpieniem nowych zagrożeń lub istotnego zwiększenia ryzyka.

4. Audytor przeprowadza audyt wewnętrzny poza planem audytu na wniosek Burmistrza lub z własnej inicjatywy w uzgodnieniu z Burmistrzem. Wyrażenie przez Burmistrza zgody na realizację zadania poza rocznym planem audytu następuje z zachowaniem formy pisemnej.

#### § 21

Audytor Wewnętrzny przedstawia Burmistrzowi:

- 1) do końca stycznia każdego roku – sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni,
- 2) do końca grudnia każdego roku – plan audytu na rok następny.

#### § 22

Audytor Wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka i przeprowadzania zadania audytowego.

#### § 23

1. Audytor Wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły ustalenia i wnioski poczynione w trakcie trwania audytu wewnętrznego.
2. Audytor Wewnętrzny przekazuje sprawozdanie kierownikowi komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny oraz Burmistrzowi. Sposób i tryb przekazania sprawozdania określają odrębne przepisy
3. Do przeprowadzenia audytu wewnętrznego uprawnia imienne upoważnienie wydane przez Burmistrza.
4. Audytor wewnętrzny po zakończeniu czynności w komórkach audytowanych objętych zadaniem zapewniającym przedstawia kierownikom tych komórek ustalenia stanu faktycznego.
5. W celu przedstawienia wstępnych wyników audytu, Audytor Wewnętrzny może zwołać naradę zamykającą z udziałem kierowników komórek audytowanych objętych zadaniem zapewniającym lub wyznaczonych przez nich pracowników.

#### § 24

Audytor Wewnętrzny przeprowadza czynności sprawdzające, dokonując oceny stopnia wdrożenia w jednostce zgłoszonych przez niego rekomendacji.

#### § 25

W przypadkach wymagających specjalnych kwalifikacji Audytor Wewnętrzny może, w uzgodnieniu z Burmistrzem, powołać rzeczoznawcę.

## **Rozdział 7**

### **Relacje audytu wewnętrznego z instytucjami kontroli zewnętrznej**

#### **§ 26**

Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych Audytor Wewnętrzny powinien uwzględnić, w miarę możliwości, plan kontroli instytucji kontroli zewnętrznej w taki sposób, aby uniknąć nieuzasadnionego nakładania się zakresów bądź terminów audytu wewnętrznego i kontroli.

#### **Postanowienia końcowe**

#### **§ 27**

W zakresie nieuregulowanym niniejszą Kartą mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

#### **Załączniki:**

1. Program zapewnienia poprawy jakości audytu wewnętrznego
2. Procedury audytu wewnętrznego