

**Zarządzenie Nr 66/2020
Wójta Gminy Solec-Zdrój
z dnia 1 września 2020 roku**

w sprawie wprowadzenia: Karty audytu wewnętrznego w Gminie Solec-Zdrój

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713), art. 273 ust. 2, art. 274 ust. 3 oraz art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695 i 1175), 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 oraz z 2017 r. poz. 296) oraz Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRF z 2016 r. poz. 28) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się Kartę audytu wewnętrznego stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia, jako procedurę obowiązującą w Gminie Solec-Zdrój w zakresie wykonywania audytu wewnętrznego.

§ 2

Procedura określona w § 1 ma zastosowanie do audytora wewnętrznego – zleceniobiorcy, prowadzącego audyt wewnętrzny w Gminie Solec-Zdrój oraz do przeprowadzanych przez niego audytów wewnętrznych w Urzędzie Gminy Solec-Zdrój oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Solec-Zdrój.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
mgr inż. Adam Patys



Karta Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy Solec-Zdrój

§1

Postanowienia ogólne

1. Karta Audytu Wewnętrznego, zwana dalej Kartą, określa cel, uprawnienia i odpowiedzialność odnoszące się do działania audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Solec-Zdrój, a także określa pozycję audytu wewnętrznego w strukturze organizacji i zakres działania audytu wewnętrznego.
2. Karta Audytu Wewnętrznego ma zastosowanie do zasad i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego w gminie i gminnych jednostkach organizacyjnych.

§2

Ilekróć w Karcie jest mowa o:

- 1) **audycie wewnętrznym** – należy przez to rozumieć niezależną, obiektywną działalność o charakterze zapewniającym i doradczym, przez którą wójt uzyskuje obiektywną i niezależną ocenę funkcjonowania komórek urzędu i jednostek organizacyjnych gminy,
- 2) **audytorze wewnętrznym** – należy przez to rozumieć osobę upoważnioną do wykonywania zadania audytowego,
- 3) **Wójcie** – należy przez to rozumieć Wójta Gminy Solec-Zdrój,
- 4) **Jednostce audytowanej** – należy przez to rozumieć Urząd Gminy w Solcu-Zdroju i jednostki organizacyjne gminy,
- 5) **Obszarze ryzyka** – należy przez to rozumieć proces, zjawiska wymagające przeprowadzenia audytu wewnętrznego,
- 6) **Ryzyku** – należy przez to rozumieć prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzenia, działania lub zaniechania, którego skutkiem może być szkoda w majątku lub wizerunku Gminy Solec-Zdrój lub które może stanowić przeszkodę w osiągnięciu wyznaczonych celów i zadań gminy.
- 7) **Zadaniu audytowym** – należy przez to rozumieć czynności zmierzające do oceny systemu funkcjonowania w wyznaczonym obszarze.

§3

Audyt wewnętrzny prowadzony jest na podstawie:

- 1) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).
- 2) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. 2018 r. poz. 506 z późn. zm.).
- 3) Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (poz.28).

§4

W strukturze Urzędu Gminy Solec-Zdrój funkcjonuje samodzielne stanowisko audytora wewnętrznego podlegającego bezpośrednio Wójtowi, który zapewnia organizacyjną odrębność wykonywania ustawowo określonych zadań.

§5

Cele, zasięg działania i zasady audytu wewnętrznego

1. Ogólnym celem przeprowadzania audytu wewnętrznego jest dostarczenie Wójtowi racjonalnego zapewnienia, że mechanizmy zarządzania i kontroli funkcjonują prawidłowo.
2. Audyt wewnętrzny realizowany jest poprzez obiektywną i niezależną ocenę procedur oraz procesów działających w jednostkach.
3. Celem audytu jest usprawnienie działalności jednostek i wniesienie wartości dodanej. Rola audytu wewnętrznego polega na badaniu i ocenianiu adekwatności, skuteczności i efektywności procesów zarządzania ryzykiem i kontroli wewnętrznej oraz dostarczenie kierownikowi jednostki rozsądnego zapewnienia o ich skuteczności.

§6

Audyt wewnętrzny przeprowadza audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy i jej jednostkach organizacyjnych.

§7

1. Audyt wewnętrzny wspiera poprzez funkcję zapewniającą i doradczą kadre zarządzającą w wypełnianiu powierzonych zadań, za które kadra kierownicza jest odpowiedzialna.
2. Podstawowym zadaniem audytu wewnętrznego są czynności o charakterze zapewniającym.

3. Ocena, doradzanie i komunikowanie rezultatów nie jest uczestnictwem w procesie zarządzania.
4. Audyt wewnętrzny wykonywany jest na podstawie imiennego upoważnienia podpisanego przez Wójta.

§8

Zakres obszaru audytu wewnętrznego

Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania jednostki, w tym obszar działania w ramach wdrożenia i realizacji programów finansowych ze środków z Unii Europejskiej.

§9

1. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczony.
2. Wójt powinien być niezwłocznie powiadomiony o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
3. Audytor dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

§10

1. Audyt wewnętrzny obejmuje ocenę i badanie adekwatności i skuteczności systemu kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz jakości realizowanych zadań.

W szczególności obejmuje:

- a) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
- b) ocenę, czy ryzyka są prawidłowo zidentyfikowane i zarządzane;
- c) ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
- d) ocenę, czy system zarządzania, w tym kontroli wewnętrznej, jest adekwatny do potrzeb oraz efektywnie wspiera osiągnięcie celów i jakość pracy;
- e) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych jednostki oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy;
- f) ocenę zabezpieczenia zasobów jednostki;
- g) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów jednostki,
- h) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania jednostki z planowanymi wynikami i celami;