

**ZARZĄDZENIE Nr 26/2021  
WÓJTA GMINY CZERNIKOWO  
Z DNIA 14 KWIETNIA 2021 r.**

**w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego  
w Urzędzie Gminy Czernikowo.**

Na podstawie art. 30 ust. 1, 31 i 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. 2020.713 z późn. zm.) oraz na podstawie Standardu 1000 Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, stanowiących załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów poz. 28), w związku z art. 273 ust. 1 i art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 z późn. zm.), Wójt Gminy Czernikowo zarządza, co następuje:

- § 1. Wprowadza się Kartę Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy Czernikowo, stanowiącą załącznik do Zarządzenia.
- § 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.
- § 3. Traci moc Zarządzenie Nr 27/2015 Wójta Gminy Czernikowo z dnia 11 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy Czernikowo.
- § 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
Wójt  
Gminy Czernikowo  
Tomasz Krasicki

<b>KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE GMINY CZERNIKOWO</b>	
<b>1. Nazwa jednostki sektora finansów publicznych.</b>	Urząd Gminy Czernikowo, zwany dalej Urzędem Gminy.
<b>2. Adres jednostki.</b>	ul. Słowackiego 12, 87-640 Czernikowo.
<b>3. Cel dokumentu.</b>	Celem Karty Audytu Wewnętrznego jest określenie definicji audytu wewnętrznego, jego celu, pozycji, zakresu działania i zasad funkcjonowania w Urzędzie Gminy Czernikowo, a także określenie zakresu uprawnień i obowiązków Audytora Wewnętrznego.
<b>4. Definicja audytu wewnętrznego.</b>	<p>Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Wójta w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej i czynności doradcze.</p> <p>Ocena kontroli zarządczej dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności tej kontroli.</p> <p>Czynności doradcze mają na celu usprawnienie funkcjonowania Gminy.</p>
<b>5. Pozycja w strukturze jednostki.</b>	Audyt Wewnętrzny zatrudniony jest w Urzędzie Gminy i podlega bezpośrednio Wójtowi.
<b>6. Zakres działania audytu wewnętrznego.</b>	<p><b>I. Zakres podmiotowy.</b></p> <p>Audyt Wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy. Czynności audytorskie mogą być przeprowadzane we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy Czernikowo.</p> <p><b>II. Zakres przedmiotowy.</b></p> <p>1. Audyt wewnętrzny obejmuje wykonywanie zadań zapewniających. Ich celem jest ocena kontroli zarządczej, w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ocena zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi,</li> <li>2) ocena skuteczności i efektywności działania,</li> <li>3) ocena wiarygodności sprawozdań,</li> <li>4) ocena należytego zapewnienia ochrony zasobów,</li> <li>5) ocena należytego przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,</li> <li>6) ocena efektywności i skuteczności informacji,</li> <li>7) ocena procesu zarządzania ryzykiem.</li> </ol>

	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Audyt wewnętrzny obejmuje wykonywanie czynności doradczych. Ich celem jest usprawnianie pracy.</li> <li>3. Audyt wewnętrzny obejmuje monitorowanie wykonania przyjętych rekomendacji i przeprowadzanie czynności sprawdzających. Ich celem jest ocena podjętych działań po przeprowadzeniu zadania zapewniającego.</li> <li>4. Zakres audytu nie może być ograniczany. O wszelkich próbach ograniczenia zakresu audytu informowany jest Wójt.</li> <li>5. Audytor Wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji ryzyka i prowadzonych czynności.</li> </ol>
<b>7. Cele audytu wewnętrznego.</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ogólnym celem przeprowadzania audytu wewnętrznego jest przysparzanie wartości dodanej i usprawnianie funkcjonowania Gminy.</li> <li>2. Audyt wewnętrzny, poprzez niezależną i obiektywną ocenę funkcjonujących systemu kontroli zarządczej, dostarcza Wójtowi racjonalne zapewnienie, że system ten działa prawidłowo.</li> <li>3. Audyt wewnętrzny, poprzez czynności doradcze, przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania Gminy.</li> <li>4. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i oszacowaniu potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawiać w ramach działalności Gminy oraz na badaniu i ocenianiu kontroli zarządczej pod względem adekwatności, skuteczności i efektywności.</li> </ol>
<b>8. Ogólne zasady audytu wewnętrznego.</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Audyt wewnętrzny prowadzony jest poprzez przeprowadzanie zadań audytowych zapewniających i czynności doradczych.</li> <li>2. Podstawowe znaczenie mają zadania audytowe zapewniające.</li> <li>3. Czynności doradcze mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności Audytora Wewnętrznego.</li> </ol>
<b>9. Prawa Audytora Wewnętrznego.</b>	<p>Audytor Wewnętrzny:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działania Urzędu Gminy zgodnie z zakresem podmiotowym,</li> <li>2) ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, do wszystkich pracowników oraz wszelkich źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej i przepisów o ochronie danych osobowych w zakresie potrzebnym do prowadzenia audytu</li> </ol>

	<p>wewnętrznego,</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3) ma zagwarantowane prawo dostępu do wszystkich pomieszczeń Urzędu Gminy i gminnych jednostek organizacyjnych podległych Wójtowi z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej i przepisów o ochronie danych osobowych w zakresie potrzebnym do prowadzenia audytu wewnętrznego,</li> <li>4) ma prawo żądać od pracowników informacji i wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego, skutecznego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego,</li> <li>5) może z własnej inicjatywy składać wnioski mające na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu Gminy i gminnych jednostek organizacyjnych.</li> </ol>
<p><b>10. Obowiązki Audytora Wewnętrznego.</b></p>	<p>Audytor Wewnętrzny:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wspomaga Wójta we właściwej realizacji procesów kontroli zarządczej poprzez ustalenia i rekomendacje poczynione w wyniku prowadzenia audytu wewnętrznego, lecz nie odpowiada za te procesy, w tym za proces zarządzania ryzykiem,</li> <li>2) powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa, lecz nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw,</li> <li>3) nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jakąkolwiek jednostką organizacyjną,</li> <li>4) powinien postępować rozważnie, z odpowiednią starannością i profesjonalizmem,</li> <li>5) postępuje zgodnie z „Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych”,</li> <li>6) prowadzi dokumentację audytową zgodnie z zasadami określonymi w przepisach prawa,</li> <li>7) szanuje własność i wartość informacji, którą otrzyma, i nie ujawnia jej bez odpowiedniego upoważnienia, chyba że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek jej ujawnienia,</li> <li>8) utrzymuje stałe kontakty z kierownictwem Urzędu Gminy, w szczególności z Wójtem, a także z kierownictwem gminnych jednostek organizacyjnych podległych Wójtowi,</li> <li>9) współpracuje z innymi audytorami wewnętrznymi i zewnętrznymi, a w razie konieczności z kontrolerami zewnętrznymi w zakresie wykonywania swoich zadań.</li> </ol>
<p><b>12. Niezależność.</b></p>	<p>Audytor Wewnętrzny:</p>

	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań,</li> <li>2) postępuje zgodnie z przepisami prawa, w tym z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrzznego i Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych,</li> <li>3) postępuje zgodnie z uznaną praktyką audytu wewnętrznego.</li> </ol>
<b>13. Sprawozdawczość.</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Audytor Wewnętrzny sporządza sprawozdanie lub inną informację z przeprowadzonego zadania audytowego.</li> <li>2. Audytor Wewnętrzny sporządza sprawozdania z przeprowadzania audytu wewnętrznego.</li> <li>3. Jeżeli Audytor Wewnętrzny w trakcie wykonywania swoich czynności 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 lub o wykroczenie skarbowe, to ma obowiązek zawiadomić o tym fakcie Wójta.</li> </ol>
<b>14. Relacje z innymi instytucjami audytowymi i kontrolnymi.</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych Audytor Wewnętrzny bierze pod uwagę, o ile jest to możliwe, plany innych instytucji audytowych i kontrolnych, aby uniknąć niepotrzebnego nakładania się audytów i kontroli.</li> <li>2. Audytor Wewnętrzny współpracuje z innymi instytucjami audytowymi i kontrolnymi w porozumieniu z Wójtem.</li> <li>3. Przy dokonywaniu analizy ryzyka Audytor Wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki audytów i kontroli dokonanych przez inne instytucje audytowe i kontrolne.</li> </ol>