

**ZARZĄDZENIE NR 99/2024
BURMISTRZA WILAMOWIC
z dnia 29 lipca 2024r.**

w sprawie: **wprowadzenia *Karty Audytu Wewnętrznego***

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.) oraz art. 274 ust. 3 i art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzić *Kartę audytu wewnętrznego* do stosowania w Urzędzie Gminy w Wilamowicach oraz gminnych jednostkach organizacyjnych stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Wilamowice oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do zapoznania się z *Kartą Audytu Wewnętrznego*.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu zatrudnionemu w Urzędzie Gminy Wilamowice.

§ 4

Traci moc zarządzenie nr 19/2010 Burmistrza Wilamowic z dnia 19 marca 2010r. w sprawie wprowadzenia *Karty Audytu Wewnętrznego*.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ
WILAMOWIC**

Kazimierz Cebrat

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZGO

§ 1

1. Karta Audytu Wewnętrznego, zwana dalej „Kartą” określa cel, uprawnienia i odpowiedzialność odnoszące się do działania audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Wilamowicach oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Wilamowice.
2. Ilekroć w Karcie jest mowa o:
 - 1) Urzędzie Gminy – rozumie się przez to Urząd Gminy w Wilamowicach;
 - 2) Burmistrzu – rozumie się przez to Burmistrza Wilamowic;
 - 3) jednostce – rozumie się przez to Urząd Gminy w Wilamowicach oraz jednostki organizacyjne Gminy Wilamowice;
 - 4) audytorze wewnętrznym – rozumie się przez to audytora zatrudnionego w Urzędzie Gminy w Wilamowicach;
 - 5) jednostce, komórce audytowanej – rozumie się przez to komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Wilamowicach oraz jednostki organizacyjne Gminy Wilamowice;
 - 6) obszarze ryzyka – rozumie się przez to obszary działalności gminy, w których urząd i gminne jednostki organizacyjne wykonują swoje zadania,
 - 7) zadaniu audytowym – rozumie się przez to zadanie zapewniające wynikające z planu audytu lub zadanie pozaplanowe również zadanie doradcze, które są wykonywane przez audytora wewnętrznego.

§ 2

1. Audyt wewnętrzny przeprowadza audytor zatrudniony w Urzędzie Gminy Wilamowice.
2. Celem audytu jest wspieranie Burmistrza w realizacji celów i zadań gminy, poprzez dostarczenie
 - niezależnej i obiektywnej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej, w tym ocena wprowadzonych mechanizmów kontrolnych,
 - działania doradcze mające na celu usprawnienie funkcjonowania gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 3

Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań gminy, a w szczególności:

- 1) ocenę zgodności działalności z przepisami prawa, regulacjami wewnętrznymi oraz standardami ustanowionymi przez właściwe organy,
- 2) ocenę ustanowionych wewnętrznych mechanizmów kontrolnych oraz wiarygodność i rzetelność informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
- 3) ocenę właściwej ochrony zasobów,

- 4) ocenę systemu zarządzania ryzykiem.

§ 4

Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary realizacji zadań przez jednostki i nie może być ograniczany.

§ 5

Audytor wewnętrzny powiadamia Burmistrza Wilamowic o wszelkich próbach ograniczenia audytu.

§ 6

Audytor realizuje planowe zadania audytowe wynikające z planu audytu na dany rok oraz w uzasadnionych przypadkach zadania pozaplanowe uzgodnione z Burmistrzem Wilamowic.

§ 7

Audytor jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań i postępuje zgodnie z przepisami prawa, standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

§ 8

Audytor wewnętrzny nie może brać udziału w działalności operacyjnej urzędu i jednostek organizacyjnych.

§ 9

Audytor w zakresie wykonywanych zadań:

1. ma zagwarantowane prawo wstępu do pomieszczeń komórki audytowanej oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych, w tym sporządzania kopii, odpisów, zestawień, wydruków, z zachowaniem tajemnicy ustawowo chronionej,
2. ma prawo żądać od kierownika i pracowników komórki audytowanej informacji i wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego przeprowadzenia zadania audytowego,
3. ma prawo korzystania z obsługi prawnej oraz pomocy innych specjalistów w urzędzie,
4. nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej w urzędzie i jednostkach organizacyjnych gminy, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzania audytu wewnętrznego, wspomaga kierownika komórki audytowanej we właściwej realizacji tych procesów,
5. nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa,
6. ma obowiązek szanować wartość i własność informacji, które otrzymał i nie może ujawniać ich bez odpowiedniego upoważnienia, chyba że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek ich ujawnienia,
7. ma obowiązek wykonywania zadań z należytą starannością.

§ 10

Audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, z wykonania którego sporządza się sprawozdanie roczne.

§ 11

Plany audytu wewnętrznego i sprawozdania z wykonania planu oraz inne dokumenty dotyczące audytu mogą zostać udostępnione zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej.

§ 12

Szczegółowe zasady przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

BURMISTRZ
WILAMOWIC

Kazimierz Cebrat