

ZARZĄDZENIE NR 0151/15/10
Burmistrza Miasta Barczewa
z dnia 15 lutego 2010 r.

w sprawie celu i sposobu funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych Gminy Barczewo oraz obowiązków i uprawnień audytorów wewnętrznych

Na podstawie art. 277 ust. 1 w związku z art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, Nr 169, poz.1420) zarządza się, co następuje:

§1.

1. W Urzędzie Miejskim w Barczewie, zwanym dalej „Urzędem” tworzy się samodzielne stanowisko pracy do spraw audytu wewnętrznego, zwanego dalej „stanowiskiem ds. audytu wewnętrznego”, którego zadania określi Regulamin Organizacyjny Urzędu.
2. Pracami „ stanowiska ds. audytu wewnętrznego” kieruje audytor wewnętrzny który podlega bezpośrednio Burmistrzowi.
3. Audytor wewnętrzny wykonuje czynności audytowe w zakresie odpowiadającym jego umiejętnościom i kwalifikacjom zawodowym, w oparciu o zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.
4. Organizację pracy „ stanowiska ds. audytu wewnętrznego” oraz szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych , a w szczególności:
 - szczegółowe warunki planowania audytu wewnętrznego,
 - sposób dokonywania analizy ryzyka i identyfikacji obszarów ryzyka,
 - tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz sposób współpracy z pracownikami komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny,
 - sposób dokumentowania wyników audytu wewnętrznego,
 - tryb sporządzania i elementy sprawozdania z przeprowadzenia audytu wewnętrznego,określają „Procedury audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych Gminy Barczewo”, wydane przez audytora wewnętrznego w porozumieniu z Burmistrzem.

5. Wprowadzane zmiany do „Procedury audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych Gminy Barczewo” audytor wewnętrzny uzgadnia z Burmistrzem.

§ 2.

Audytor wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Burmistrza Barczewa w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

§ 3.

1. Audytor wewnętrzny przeprowadzany jest zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, jak również zgodnie z powszechnie uznawanymi standardami audytu, w tym w szczególności z „Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego” oraz z „Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” ogłoszonymi przez Ministra Finansów.

2. Audytor wewnętrzny nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodziły w zakres zarządzania Urzędem i jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 4

1. Audytor wewnętrzny ma prawo:

1) Wglądu do wszelkich informacji, danych, dokumentów i innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych, w tym zawartych na elektronicznych nośnikach informacji, jak również do wykonywania z nich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,

2) dostępu do obiektów i pomieszczeń jednostek organizacyjnych w zakresie niezbędnym do prowadzenia audytu wewnętrznego

2. Pracownicy jednostek organizacyjnych są obowiązani, na żądanie audytora wewnętrznego, udzielić mu informacji i wyjaśnień, a także potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi. Udzielone ustnie informacje i wyjaśnienia powinny być utrwalone na piśmie oraz podpisane przez osobę która ich udzieliła lub je złożyła, i przez audytora wewnętrznego albo przez samego audytora wewnętrznego

§ 5

1. W celu realizacji celów audytu wewnętrznego, audytor wewnętrzny:

1) sporządza, do końca każdego roku, w porozumieniu z Burmistrzem roczny plan audytu wewnętrznego,

- 2) wykonuje zadania zapewniające zawarte w rocznym planie audytu wewnętrznego, a także, na wniosek Burmistrza lub z własnej inicjatywy – zadania zapewniające poza planem audytu,
 - 3) z przeprowadzenia audytu wewnętrznego sporządzają sprawozdanie, zwane dalej „sprawozdaniem”, w którym przedstawiają w sposób jasny, rzetelny i zwięzły, ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie audytu wewnętrznego,
 - 4) do końca stycznia każdego roku sporządza i przedstawia Burmistrzowi sprawozdanie z wykonania rocznego planu audytu wewnętrznego za rok poprzedni.
2. Szczegółowy sposób oraz tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. z 2010 r. Nr 21, poz.108) oraz Procedura, o której mowa w § 1 ust. 1 pkt 4.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania przez Burmistrza .

BURMISTRZ

Lesch Jan Nithauski