

ZARZĄDZENIE NR 4686/10
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 20 maja 2010r.

w sprawie: wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta Płocka i miejskich jednostkach organizacyjnych.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2001 Nr 141 poz. 1591 z późn. zm.), art. 272 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam Kartę Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta Płocka i miejskich jednostkach organizacyjnych stanowiącą Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Traci moc Zarządzenie Nr 1051/07 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 26.09.2007r. w sprawie procedur audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Płocka i miejskich jednostkach organizacyjnych.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu Urzędu Miasta Płocka.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2010 roku.

Prezydent Miasta Płocka
/-/ Mirosław Milewski

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

§ 1

1. Audyt wewnętrzny prowadzony jest w Urzędzie Miasta Płocka i miejskich jednostkach organizacyjnych przez Zespół Audytu Wewnętrznego w Kancelarii Prezydenta Miasta.
2. Zespołem Audytu Wewnętrznego kieruje Audytor Wewnętrzny, który podlega bezpośrednio Prezydentowi Miasta Płocka.

§ 2

Ilekroć w Karcie jest mowa o:

Prezydencie - należy przez to rozumieć Prezydent Miasta Płocka

Urzędzie - należy przez to rozumieć Urząd Miasta Płocka

Zespole - należy przez to rozumieć Zespół Audytu Wewnętrznego

§ 3

Cele i zasady audytu wewnętrznego

1. Celem audytu wewnętrznego jest wspieranie Prezydenta w realizacji celów i zadań Urzędu i miejskich jednostek organizacyjnych.
2. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, która polega na systematycznej ocenie kontroli zarządczej oraz czynnościach doradczych. Ocena ta dotyczy w szczególności adekwatności, efektywności i skuteczności kontroli zarządczej w Urzędzie i miejskich jednostkach organizacyjnych.
3. Rola audytu polega na ocenie i usprawnianiu ładu organizacyjnego, procesów zarządzania ryzykiem i mechanizmów kontrolnych.
4. Audyt wewnętrzny może być przeprowadzany w formie:
 - zadań zapewniających – jest to zespół działań podejmowanych w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej,
 - czynności doradczych – są to działania podejmowane w charakterze i zakresie uzgodnionym z Prezydentem, których celem jest w szczególności usprawnianie funkcjonowania Urzędu i miejskich jednostek organizacyjnych,

- czynności sprawdzających polegających na ocenie działań Urzędu i miejskich jednostki organizacyjnych podjętych w celu realizacji rekomendacji.

5. Audyt wewnętrzny może podejmować działania i składać wnioski, z własnej inicjatywy, mające na celu usprawnianie funkcjonowania Urzędu i miejskich jednostek organizacyjnych oraz wspieranie kierownictwa w osiąganiu celu.

§ 4

Zakres działań Zespołu Audytu Wewnętrznego

1. Audyt wewnętrzny obejmuje ocenę kontroli zarządczej w zakresie :

- a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- b) skuteczności i efektywności działania,
- c) wiarygodności sprawozdań,
- d) ochrony oraz efektywności wykorzystania zasobów,
- e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- g) zarządzania ryzykiem.

2. Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania Urzędu i miejskich jednostkach organizacyjnych. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

3. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczony. Wszelkie próby ograniczenia zakresu audytu podlegają zgłoszeniu Prezydentowi.

4. Zespół Audytu Wewnętrznego działa zgodnie z przepisami prawa, standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz Księgą audytu wewnętrznego.

§ 5

Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

Audytor Wewnętrzny:

- 1. ma zagwarantowane prawo wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych, oraz sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień i wydruków z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
- 2. ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń Urzędu i miejskich jednostek organizacyjnych z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
- 3. ma prawo żądać od kierownika i pracowników komórki/jednostki audytowanej informacji oraz wyjaśnień, w celu zapewnienia właściwego i efektywnego przeprowadzenia audytu wewnętrznego,
- 4. nie jest odpowiedzialny za procesy kontroli zarządczej w tym zarządzania ryzykiem, ale poprzez wnioski i uwagi powstałe w wyniku przeprowadzenia audytu, wspomaga Prezydenta we właściwej realizacji tych procesów,

5. nie jest odpowiedzialny za wykrywanie oszustw i przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować ich znamiona,
6. nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania Urzędem,
7. zobowiązany jest do ciągłego podnoszenia kwalifikacji zawodowych,
8. zobowiązany jest przestrzegać zasad zawartych w Kodeksie etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych,
9. zapewnia, aby pracownicy Zespołu posiadali wystarczającą wiedzę, umiejętności, doświadczenie i certyfikaty zawodowe aby spełniać wymagania audytu wewnętrznego.

§ 6

Planowanie i sprawozdawczość

1. Zadania audytowe realizowane są w oparciu o roczny Plan audytu wewnętrznego przygotowywany przez Zespół, a następnie zatwierdzony przez Prezydenta. Plan audytu wewnętrznego jest opracowywany na podstawie analizy ryzyka w terminie do końca roku poprzedzającego jego realizację.
2. Plan audytu wewnętrznego opracowuje się przy uwzględnieniu, w szczególności:
 - 1) czasu niezbędnego dla przeprowadzenia poszczególnych zadań audytowych,
 - 2) czasu niezbędnego dla przeprowadzenia czynności organizacyjnych,
 - 3) czasu przeznaczanego na szkolenie audytorów,
 - 4) dostępnego zasobu ludzkiego i rzeczowego,
 - 5) rezerwy czasowej na nieprzewidziane działania,
3. Informacje o planowanych zadaniach zapewniających przekazywane są kierownikom komórek/ jednostek objętych planem audytu.
4. Prezydent może nałożyć na Zespół zadanie audytowe nie objęte planem.
5. Zespół, w terminie do końca stycznia każdego roku, sporządza i przedstawia Prezydentowi sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok poprzedni.

§ 7

Relacje z instytucjami audytowymi i kontrolnymi

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych uwzględnia się wyniki wewnętrznych/zewnętrznych audytów i kontroli w celu zapewnienia odpowiedniego zakresu audytu oraz uniknięcia nakładania się kontroli i audytów.
2. Wymiana informacji z zewnętrznymi instytucjami kontrolnymi i audytowymi odbywa się w porozumieniu z Prezydentem.