PREZYDENT MIASTA PŁOCKA

ZARZĄDZENIE NR 667/2011

Prezydenta Miasta Płocka

z dnia 22 lipca 2011r.

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 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity.: Dz. U. z 2001 r.: Nr 142, poz. 1591; z 2002 r.: Nr 23, poz. 220;Nr 62, poz. 558; Nr 113, poz. 984; Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806; z 2003 r.: Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568; z 2004 r.: Nr 102, poz. 1055 i Nr 116, poz. 1203; z 2005 r.: Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1457; z 2006 r.: Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337; z 2007r.: Nr 48 poz. 327; Nr 138, poz. 974; Nr 173 poz. 1218; z 2008 r.: Nr 180, poz. 1111 oraz Nr 223, poz. 1458; z 2009 r.: Nr 52, poz. 420, Nr 157, poz. 1241; z 2010 r.: Nr 28 poz. 142 i 146; Nr 40, poz. 230, Nr 106,poz. 675; z 2011: Nr 117,poz. 679) oraz art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 r. Nr 157, poz. 1240; z 2010 r.: Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz.620, Nr 123, poz. 835, Nr 152,poz. 1020, Nr 238, poz. 1578, Nr 257, poz. 1726), 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 4686/10 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 20.05.2010 r. w sprawie wprowadzenia Karty 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.

Prezydent Miasta Płocka

/-/ Andrzej Nowakowski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 667/2011
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 22 lipca 2011r.

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

§ 1

1. Audyt wewnętrzny prowadzony jest w Urzędzie Miasta Płocka i miejskich jednostkach organizacyjnych przez Audytora Wewnętrznego przy pomocy Zespołu Audytu Wewnętrznego.
2. Zespołem Audytu Wewnętrznego kieruje Audytor Wewnętrzny, który podlega bezpośrednio Prezydentowi Miasta Płocka.

§ 2

Ilekroć w Karcie jest mowa o:
Audytorze – należy przez to rozumieć Audytora Wewnętrznego,
Prezydencie - należy przez to rozumieć Prezydenta Miasta Płocka,
Urzędzie - należy przez to rozumieć Urząd Miasta Płocka,
Zespole - należy przez to rozumieć Zespół Audytu Wewnętrznego,
Komórce audytowanej – należy przez to rozumieć komórkę organizacyjną Urzędu Miasta Płocka,
Jednostce audytowanej – należy przez to rozumieć miejską jednostkę organizacyjną.

§ 3

Cel audytu wewnętrznego

1. Audyt wewnętrzny wspiera 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. Audyt wewnętrzny prowadzony jest 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 oraz wspieranie kierownictwa w osiąganiu celów,

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

4. Audyt wewnętrzny może podejmować działania mające na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu i miejskich jednostek organizacyjnych oraz wspieranie kierownictwa w osiąganiu celu.

§ 4

Zakres działania audytu wewnętrznego

1. Zakres pracy audytu wewnętrznego obejmuje ocenę prawidłowości i skuteczności procesów zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego.
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 działania audytu wewnętrznego nie może być ograniczony. Wszelkie próby ograniczenia zakresu pracy audytu wewnętrznego podlegają zgłoszeniu Prezydentowi.
4. Audytor Wewnętrzny oraz Zespół Audytu Wewnętrznego działa zgodnie z przepisami prawa oraz standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.
5. Audytor Wewnętrzny:

   - 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,

   - nie jest odpowiedzialny za wykrywanie oszustw i przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą zidentyfikować ich znamiona,

   - nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania Urzędem.

§ 5

Obowiązki

Audytor Wewnętrzny i pracownicy Zespołu Audytu Wewnętrznego zobowiązani są do:

1. opracowania rocznego planu audytu wewnętrznego opartego na analizie ryzyka oraz sporządzenia sprawozdania z wykonania planu.
2. wykonywania zadań zatwierdzonych w rocznym planie audytu wewnętrznego oraz zadań lub projektów zleconych przez Prezydenta,
3. podejmowania niezależnie od zadań zapewniających, zadań doradczych, aby wspierać kierownictwo w osiąganiu celów,
4. ciągłego podnoszenia kwalifikacji zawodowych,
5. dokumentowania przebiegu i wyników zadania audytowego zgodnie z wymogami określonymi w obowiązującej instrukcji kancelaryjnej oraz zgodnie z Księgą Procedur Audytu Wewnętrznego.
6. przestrzegania zasad zawartych w Kodeksie etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

Audytor Wewnętrzny zobowiązany jest do:

1. zapewnienia, aby pracownicy Zespołu posiadali wystarczającą wiedzę, umiejętności, doświadczenie i certyfikaty zawodowe aby spełniać wymagania audytu wewnętrznego,

2. opracowania Programu Zapewnienia Jakości, który pozwala prowadzić działalność audytu wewnętrznego w zgodzie ze Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych,

3. dokonywania aktualizacji zasad i sposobu działania komórki zapisanych w Karcie Audytu Wewnętrznego oraz Księdze Procedur Audytu Wewnętrznego.

§ 6

Uprawnienia

Audytor Wewnętrzny oraz pracownicy Zespołu Audytu Wewnętrznego mają prawo:

1. wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień i wydruków z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,

2. dostępu do pomieszczeń Urzędu i miejskich jednostek organizacyjnych z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,

3. bezpośrednich kontaktów z pracownikami,

4. żądać od kierownika i pracowników komórki/jednostki audytowanej informacji oraz wyjaśnień, w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego.

Audytor Wewnętrzny ma prawo do:

1. uczestniczenia w procesie decyzyjnym dotyczącym naboru pracowników do komórki audytu wewnętrznego.
2. uczestniczenia w procesie decyzyjnym dotyczącym wyboru podmiotu do przeprowadzenia oceny zewnętrznej programu zapewnienia jakości.

§ 7

Planowanie i sprawozdawczość

1. Plan audytu wewnętrznego opracowywany jest w terminie do końca roku poprzedzającego jego realizację, zgodnie ze wzorem określonym w Załączniku nr 1 do Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego i zatwierdzany przez Prezydenta.
2. Plan audytu wewnętrznego opracowywany jest przy uwzględnieniu:
   1) czasu niezbędnego dla przeprowadzenia poszczególnych zadań zapewniających,
   2) czasu niezbędnego dla prowadzenia czynności doradczych,
   3) czasu niezbędnego dla prowadzenia czynności organizacyjnych,
   4) czasu przeznaczonego na szkolenia,
   5) dostępnego zasobu ludzkiego i rzeczowego,
   6) rezerwy czasowej na nieprzewidziane działania.
3. Informacje o planowanych obszarach przeprowadzenia audytu przekazywane są kierownikom komórek/jednostek organizacyjnych objętych planem audytu.
4. Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok poprzedni sporządzane jest w terminie do końca stycznia każdego roku, zgodnie ze wzorem określonym w Załączniku nr 2 do Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego i przedstawiane Prezydentowi.

§ 8

Relacje z instytucjami audytowymi i kontrolnymi

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