

**ZARZĄDZENIE Nr 6/10**  
**KIEROWNIKA URZĘDU GMINY**  
**WÓJTA GMINY OSIELSKO**  
z dnia 9 kwietnia 2010 r.

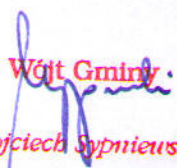
**w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego**

Na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego ( Dz. U. Nr 21 poz. 108 )

**zarządzam, co następuje :**

§ 1. Wprowadza się Kartę Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy Osielsko, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
Wójt Gminy  
Wojciech Sypniewski

## **KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

### **Rozdział I. Ogólne cele i zasady audytu wewnętrznego**

1. Zasadniczym celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest przysporzenie wartości dodanej oraz usprawnienie funkcjonowania jednostki.
2. Audytor wewnętrzny poprzez niezależną i obiektywną ocenę systemów zarządzania i kontroli funkcjonujących w jednostce, dostarcza kierownikowi jednostki racjonalne zapewnienie, że systemy te działają prawidłowo.
3. Audytor wewnętrzny prowadzi także na terenie jednostki czynności doradcze zmierzające do usprawnienia funkcjonowania jednostki.
4. Rola audytora wewnętrznego polega na identyfikowaniu i szacowaniu potencjalnego ryzyka wbudowanego w systemy oraz na badaniu i ocenianiu adekwatności, skuteczności i efektywności wprowadzonych przez jednostkę systemów kontrolnych, których zasadniczym celem jest eliminacja lub ograniczenie skutków potencjalnych ryzyk.

### **Rozdział II. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego**

1. Audytor wewnętrzny jest uprawniony do prowadzenia audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności jednostki.
2. Audytor ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów, materiałów, pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce samorządu terytorialnego z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.
3. Audytorowi wewnętrznemu gwarantuje się prawo dostępu do pomieszczeń jednostki z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.
4. Audytor wewnętrzny ma prawo żądać od kierowników i pracowników komórek organizacyjnych informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego.
5. Audytor wewnętrzny może składać wnioski, których celem będzie usprawnienie funkcjonowania jednostki z własnej inicjatywy.
6. Audytor wewnętrzny w jednostce nie odpowiada za kontrolę zarządczą, ale wspomaga kierownictwo w działaniu poprzez prowadzenie audytu wewnętrznego.
7. Audytor wewnętrzny nie odpowiada za wykrywanie przestępstw, jednak powinien posiadać umiejętność identyfikowania znamion przestępstw.
8. W zakresie wykonywania swoich zadań audytor powinien współpracować z audytorami zewnętrznymi oraz kontrolerami NIK, RIO.

### **Rozdział III. Niezależność audytora**

1. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań.
2. Działania audytora realizowane są w zgodzie z przepisami prawa, standardami audytu wewnętrznego oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.

#### **Rozdział IV. Zakres audytu wewnętrznego**

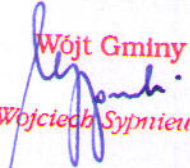
1. Audyt wewnętrzny zajmuje się badaniem i oceną adekwatności, skuteczności i efektywności przyjętych w jednostce systemów kontrolnych.
2. Zakresem audytu wewnętrznego objęto także wykonywanie czynności doradczych zmierzających do usprawnień jednostki.
3. Audytor wewnętrzny prowadzi ocenę dostosowania działań jednostki do przedstawionych w sprawozdaniach i opiniach zaleceń audytu i kontroli.
4. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.
5. Zakres audytu nie może być ograniczany, a o wszelkich działaniach zmierzających w tym kierunku audytor niezwłocznie będzie informował Wójta Gminy Osielsko.

#### **Rozdział V. Sprawozdawczość**

1. Audytor wewnętrzny przedstawia wyniki audytu w sposób jasny, zwięzły i czytelny w sprawozdaniu.
2. Sposób i tryb przekazania sprawozdania określają odrębne przepisy .
3. Do 15 lutego każdego roku audytor wewnętrzny składa kierownikowi jednostki sprawozdanie z wykonania planu audytu informujące o stopniu jego realizacji oraz istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej.

#### **Rozdział VI. Relacje z instytucjami kontrolnymi**

1. Audytor wewnętrzny w porozumieniu z kierownikiem jednostki udostępnia dokumentację instytucjom kontrolującym.
2. W trakcie planowania i wykonywania zadań, audytor wewnętrzny powinien brać pod uwagę, o ile to możliwe, plan czynności kontrolnych i sprawdzających wykonywanych przez instytucje kontrolne celem unikania nakładania się terminów kontroli i audytów w jednostce.

Wójt Gminy  
  
Wojciech Sygniewski