

ZARZĄDZENIE Nr 31/2018
WÓJTA GMINY OSIELSKO
(KIEROWNIKA URZĘDU GMINY OSIELSKO)
z dnia 5 grudnia 2018 r.

w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Osielsko.

Na podstawie art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Osielsko określonym Zarządzeniem Nr 55 / 04 z dnia 31 grudnia 2004r., z późn. zm., wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w załączniku Nr 1 „Wykaz stanowisk i komórek organizacyjnych w Urzędzie Gminy Osielsko” dodaje się po punkcie 4 nowe kierownicze stanowisko urzędnicze, na którym nastąpi zatrudnienie w oparciu o umowę o pracę:

Lp.	Stanowisko pracy / komórka oraz oznaczenie	Podporządkowanie Bezpośr./organizac.	Wym. etatu	Uwagi
4a.	Audytór wewnętrzny (jednoosobowa komórka audytu wewnętrznego) - AW	Wójt	1/4	Zadania własne

- 2) treść § 16 otrzymuje brzmienie:
„§ 16. 1. W Urzędzie jest sprawowana kontrola zarządcza, która stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Funkcjonowanie kontroli zarządczej określa odrębne zarządzenie Wójta.
2. W jednostce jest prowadzony audyt wewnętrzny będący działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Wójta w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.”
- 3) po § 20 dodaje się § 22a o następującej treści:
„§ 22a. 1. Do głównych zadań do realizacji na stanowisku audytora wewnętrznego należy:
1) przeprowadzanie analizy ryzyka uwzględniające sposób zarządzania ryzykiem w jednostce, biorąc pod uwagę w szczególności zadania wynikające z planów działalności jednostki, ryzyka wpływające na realizację celów i zadań oraz wyniki audytów i kontroli,
2) wyznaczanie obszarów działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku następnym, biorąc pod uwagę m.in. wynik analizy ryzyka oraz priorytety wskazane przez Wójta Gminy,
3) w porozumieniu z Wójtem Gminy przygotowanie, na podstawie analizy ryzyka, planu audytu na następny rok z wyszczególnieniem obszarów działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające oraz doradcze,
4) realizacja planu audytu w przedmiocie zadań zapewniających z uwzględnieniem wytycznych określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 r., poz. 506 t.j.),
5) wykonywanie czynności doradczych służących wspieraniu kierownika jednostki w realizacji celów i zadań, na jego wniosek lub z własnej inicjatywy oraz przedstawianie propozycji dotyczących usprawnienia funkcjonowania jednostki,
6) przeprowadzanie audytu, w uzasadnionych przypadkach, poza planem audytu,
7) sporządzanie sprawozdań z zadań zapewniających zgodnie z przepisami Rozporządzenia wym. w punkcie 4,
8) monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających.
9) sporządzanie i składanie Wójtowi Gminy, do końca stycznia następnego roku, sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego, zawierające w szczególności:

N

a) informacje o zadaniach audytowych, monitorowaniu realizacji zaleceń oraz czynnościach sprawdzających, wraz z odniesieniem do planu audytu,

b) inne istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczące przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego,

10) prowadzenie dokumentacji na stanowisku zgodnie z wytycznymi określonymi w Rozporządzeniu wymienionym w punkcie 4, a także zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011r. Nr 14, poz. 67),

11) wykonywanie innych czynności doraźnych, które nie prowadzą do przyjęcia przez audytora obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania jednostką.

2. Zakres upoważnień audytora wewnętrznego:

1) Audytor wewnętrzny ma prawo wstępu do pomieszczeń jednostki oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.

2) Pracownicy jednostki są obowiązani udzielać informacji i wyjaśnień, a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi lub zestawienia.

3. Szczegółowy zakres obowiązków audytora wewnętrznego może zostać określony odrębnym dokumentem.”

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i stanowi podstawę do ogłoszenia otwartego i konkurencyjnego naboru na stanowisko audytora wewnętrznego.

Wójt Gminy
Wojciech Sypniewski

Uzasadnienie

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, art.274 ust. 3: „Audyty wewnętrzne prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.” Jednocześnie, zgodnie z art. 278 ust. 3 powołanej ustawy: „W jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 000 tys. zł.” Projekt budżetu gminy Osielsko na 2019 rok (Zarządzenie nr 54/2018 Wójta Gminy z dnia 15 listopada 2018 r. w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej gminy Osielsko na 2019 rok i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Osielsko na lata 2019 – 2028), określa łączną kwotę wydatków budżetu gminy, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały, w wysokości 109 555 836,50 zł.

W związku z powyższym, zgodnie z powołanym art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, audyt wewnętrzny od 2019 roku winien być prowadzony przez audytora wewnętrznego zatrudnionego na umowę o pracę. Stanowisko audytora wewnętrznego jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 936) wykazane w Tabeli D w grupie stanowisk kierowniczych urzędniczych. Nabór na stanowisko audytora wewnętrznego, otwarty i konkurencyjny, odbędzie się w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1260) z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych, które określają w art. 286 wymagania kwalifikacyjne dla audytora wewnętrznego.

Wójt Gminy
Wojciech Sypniewski