

Zarządzenie Nr 155/2023
Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik
z dnia 28 grudnia 2023 r.

w sprawie: wprowadzenia programu zapewniania i poprawy jakości audytu wewnętrznego

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 40 ze zmianami), art. 274 ust. 3, art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zmianami), Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF poz. 28) zarządzam, co następuje:

- § 1. Wprowadzam do stosowania program zapewniania i poprawy jakości audytu wewnętrznego stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
Przemysław Pacholski


Daria Bielecka
radca prawny

Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego

§ 1 Postanowienia ogólne

Niniejszy dokument określa Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego zwany dalej „Programem”. Wdrożenie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego stanowi realizację postanowień Standardu 1300 Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego. Celem programu jest zapewnienie i poprawa jakości audytów realizowanych przez audyt wewnętrzny funkcjonujący w strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy Kórnik oraz w jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy Kórnik. Umożliwienie dokonania oceny, czy działalność audytu wewnętrznego jest zgodna z Definicją audytu wewnętrznego i ze Standardami, a także czy audytor wewnętrzny stosuje Kodeks Etyki. Program służy również do oceny wydajności i skuteczności audytu wewnętrznego oraz identyfikacji możliwości poprawy.

§ 2. Podstawa prawna

1. Podstawą wdrożenia Programu zapewnienia i poprawy jakości są Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, stanowiące załącznik do komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. poz. 28);
2. Ilekroć w niniejszym Programie jest mowa o:
 - 1) audytorze – oznacza to audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik, spełniającego warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zmianami), zwanej dalej „ustawą”;
 - 2) jednostce audytowanej – oznacza to komórkę organizacyjną Urzędu Miasta i Gminy w Kórniku lub jednostkę organizacyjną objętą audytem wewnętrznym;
 - 3) kierownikowi jednostki audytowanej – oznacza to kierownika komórki organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy w Kórniku lub jednostki organizacyjnej objętej audytem wewnętrznym;
 - 4) Kodeksie etyki – oznacza to Kodeks etyki audytora wewnętrznego opracowany przez The Institute of Internal Auditors;
 - 5) kontroli zarządczej – oznacza to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy;
 - 6) mechanizmach kontrolnych – oznacza to w szczególności działania, procedury, instrukcje i zasady służące zapewnieniu realizacji celów, ograniczeniu wystąpienia ryzyka nieosiągnięcia celów lub zmniejszeniu jego negatywnych skutków;
 - 7) Burmistrzowi – oznacza to Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik;

- 8) rozporządzeniu – oznacza to rozporządzenie 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);
- 9) standardach – oznacza to Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego opracowane przez The Institute of Internal Auditors (IIA) jako standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych ogłoszone przez właściwego Ministra w sprawach audytu wewnętrznego;
- 10) Urzędzie – oznacza to Urząd Miasta i Gminy w Kórniku;
- 11) zadaniu audytowym – oznacza to zadanie zapewniające lub czynności doradcze;
- 12) zaleceniach – oznacza to propozycje działań służących wyeliminowaniu słabości kontroli zarządczej lub usprawniających funkcjonowanie jednostki.

§ 3. Cel i zakres Programu

1. Wdrożenie i realizacja Programu służy do racjonalnego zapewnienia Burmistrza, że audyt wewnętrzny w Urzędzie jest postrzegany jako przysparzający wartości dodanej i usprawniający funkcjonowanie Urzędu i jednostek organizacyjnych, działa w sposób skuteczny i wydajny oraz jest zgodny z zasadami określonymi w:
 - 1) Karcie audytu wewnętrznego;
 - 2) Księdze procedur audytu wewnętrznego;
 - 3) Kodeksie etyki;
 - 4) standardach.
2. Podstawowymi elementami Programu w Urzędzie są:
 - 1) bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego – przegląd akt bieżących prowadzonych przez audytora we własnym zakresie;
 - 2) informacja zwrotna pochodząca od kierowników jednostek audytowanych w formie ankiety poaudytowej;
 - 3) dbałość o ciągły rozwój zawodowy audytora;
 - 4) coroczna samoocena audytu wewnętrznego.

§ 4. Ocena wewnętrzna

1. Ocena wewnętrzna obejmuje :
 - 1) bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego;
 - 2) okresowe przeglądy przeprowadzane drogą samooceny;
 - 3) informację zwrotną od kierowników jednostek audytowanych.
2. Bieżący monitoring jest integralną częścią codziennego nadzoru, przeglądu i pomiaru działalności audytu wewnętrznego, włączonego w codzienne zasady i działania, wykorzystywane do zarządzania działalnością audytu wewnętrznego.
3. W ramach informacji zwrotnej kierownik jednostki audytowanej bądź osoba przez niego wyznaczona, która brała udział w zadaniu audytowym może wypełnić wypełnia ankietę poaudytową przekazaną przez audytora.
4. Przeglądy okresowe dokonywane są w drodze samooceny, pod względem zgodności działania audytu wewnętrznego ze standardami oraz Kodeksem etyki. Samoocena przeprowadzana jest raz w roku przez audytora wewnętrznego.
5. W przypadku niezgodności audytor inicjuje odpowiednie działania w celu dokonania usprawnień oraz osiągnięcia zgodności ze standardami.

§ 5. Ocena zewnętrzna

1. Ocena zewnętrzna powinna być dokonywana przynajmniej raz na 5 lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza Urzędu. Audytor ustala z Burmistrzem rodzaj kwalifikacji i stopień niezależności osób lub zespołu dokonującego oceny zewnętrznej.
2. Ocena zewnętrzna może być przeprowadzona jako:
 - 1) ocena niezależnego zespołu, w którą jest zaangażowany zespół spoza organizacji pod kierownictwem wykwalifikowanego i doświadczonego zawodowego audytora;
 - 2) samoocena audytu wewnętrznego z niezależną walidacją, wykonana przez wykwalifikowaną i niezależną osobę lub zespół;
 - 3) przegląd partnerski.
3. Wyniki oceny zewnętrznej audytor przedstawia Burmistrzowi. W razie istotnych uwag i rekomendacji, do wyników oceny zewnętrznej powinien być załączony pisemny plan działań naprawczych.

§ 6. Sprawozdania

1. Audytor do 31 stycznia każdego roku, przekazuje Burmistrzowi sprawozdanie, którego częścią są informacje o wszystkich działaniach podjętych w ramach Programu za rok poprzedni, w szczególności wyniki oceny zewnętrznej o ile były dokonywane;
3. Audytor na bieżąco informuje Burmistrza o przypadkach braku zgodności działania audytu wewnętrznego ze standardami oraz Kodeksem etyki.
4. Audytor na bieżąco monitoruje wdrożenie działań naprawczych ujętych w sprawozdaniu, o którym mowa w ust.1.