

**ZARZĄDZENIE NR 30/2010**  
**BURMISTRZA DRAWSKA POMORSKIEGO**  
z dnia 22 kwietnia 2010 r.

**w sprawie określenia i wprowadzenia „Karty audytu wewnętrznego”**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (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, Nr 214, poz. 1806; z 2003 r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568; z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203; z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457; z 2006 r. Nr 17, poz. 128; z 2007 r. Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz. 420, Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i poz. 146) oraz Komunikatu nr 1 Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF Nr 2, poz. 12), zarządza się co następuje:

§1. Wprowadza się „Kartę audytu wewnętrznego”, stanowiącą załącznik do zarządzenia.

§2. „Karta audytu wewnętrznego” ma zastosowanie do audytów przeprowadzanych w Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim, oraz w jednostkach organizacyjnych gminy Drawsko Pomorskie przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim lub audytora usługodawcy.

§3. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu lub audytorowi usługodawcy, pracownikom Urzędu Miejskiego w Drawsku Pomorskim oraz kierownikom jednostek organizacyjnych gminy Drawsko Pomorskie.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**BURMISTRZ**  
mgr Zbigniew Lit

Zatwierdzam, pod względem  
formalno-prawnym  
RADA PRAWNY  
Jolanta Czepe

## KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

### I. Postanowienia ogólne

§1. Karta audytu wewnętrznego, zwana dalej „Kartą”, określa cele, zakres, zadania i zasady audytu wewnętrznego oraz prawa i obowiązki audytora wewnętrznego lub audytora usługodawcy wykonującego swoje obowiązki w Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim oraz prawa i obowiązki kierowników, i pracowników jednostek objętych audytem wewnętrznym.

§2. Użyte w Karcie wyrażenia oznaczają:

- 1) burmistrz – Burmistrz Drawska Pomorskiego,
- 2) urząd – oznacza Urząd Miejski w Drawsku Pomorskim,
- 3) audyt wewnętrzny – niezależna, obiektywna działalność o charakterze zapewniającym i doradczym, przez którą burmistrz uzyskuje obiektywną i niezależną ocenę funkcjonowania komórek urzędu i jednostek organizacyjnych gminy,
- 4) audytor wewnętrzny – pracownik urzędu lub audytor usługodawcy uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego w urzędzie oraz jednostkach organizacyjnych gminy Drawsko Pomorskie,
- 5) jednostka audytowana – urząd i jednostki organizacyjne gminy Drawsko Pomorskie, w których przeprowadzany jest audyt,
- 6) obszar ryzyka – procesy, zjawiska wymagające przeprowadzenia audytu wewnętrznego,
- 7) ryzyko – prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzenia, działania lub zaniechania, którego skutkiem może być szkoda w majątku lub wizerunku gminy Drawsko Pomorskie lub które może stanowić przeszkodę w osiągnięciu wyznaczonych celów i zadań gminy Drawsko Pomorskie.

### II. Cele, zakres, zadania i zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego

§3. Ogólnym i zasadniczym celem działalności audytu wewnętrznego jest dostarczenie burmistrzowi racjonalnego zapewnienia, że mechanizmy zarządzania i kontroli wewnętrznej funkcjonują prawidłowo, poprzez obiektywną i niezależną ocenę procesów, systemów oraz istniejących w jednostce audytowanej procedur. Ponadto jego celem jest też wspieranie burmistrza w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze, pomaga on w doskonaleniu skuteczności procesów zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego.

§4. Rolą audytu wewnętrznego jest:

Zatwierdzam pod względem  
formalno-prawnym  
RADCA PRAWNY  
Jolanta Czeke

- 1) identyfikacja i analiza ryzyka związanego z działalnością jednostki w szczególności ocena efektywności zarządzania ryzykiem i ocena systemu kontroli wewnętrznej,
- 2) niezależne badanie systemów zarządzania i kontroli w jednostce,
- 3) ocena procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej,
- 4) ocena zabezpieczenia mienia,
- 5) ocena efektywności i gospodarności wykorzystywania zasobów,
- 6) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania jednostki z planowanymi wynikami i celami,
- 7) wyrażanie opinii w zakresie skuteczności mechanizmów kontrolnych w badanym systemie działalności jednostki,
- 8) dostarczenie burmistrzowi, na podstawie oceny systemów racjonalnego zapewnienia, czy jednostka działa prawidłowo,
- 9) składanie burmistrzowi informacji oraz wniosków (zaleceń) mających na celu poprawę działalności jednostki w określonych obszarach, na podstawie dokonanych ustaleń,
- 10) ocena dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.

§5. Do zadań audytora należy realizacja obowiązków wskazanych w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Drawsku Pomorskim.

§6. Niezależne badanie systemów zarządzania i kontroli w urzędzie, w tym procedur kontroli finansowej powinno prowadzić do uzyskania przez burmistrza obiektywnej i niezależnej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności tych systemów. Ocena ta dotyczy w szczególności:

- 1) zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi procedurami wewnętrznymi,
- 2) efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli.

§7. Audyt wewnętrzny powinien prowadzić do rzetelnego i obiektywnego:

- 1) ustalenia stanu faktycznego w zakresie działalności jednostki,
- 2) określenia oraz analizy przyczyn i skutków uchybień,
- 3) przedstawienia zaleceń (rekomendacji) w sprawie usunięcia uchybień lub wprowadzenia usprawnień.

Zatwierdzam pod względem  
formalno-prawnym  
RADCA PRAWNY  
Joranta Czepe

### III. Prawa i obowiązki kierowników i pracowników jednostek objętych audytem wewnętrznym.

§8. Funkcjonowanie systemu audytu wewnętrznego nie zwalnia dyrektorów i kierowników z przypisanych im obowiązków związanych ze sprawowaniem przez nich kontroli wewnętrznej.

§9. Kierownicy jednostek organizacyjnych mają prawo do uczestniczenia w procesie audytu wewnętrznego, a w szczególności do:

- 1) zapoznawania się z ustaleniami audytora wewnętrznego w zakresie swoich kompetencji,
- 2) składania wyjaśnień z zakresu przedmiotu audytu wewnętrznego,
- 3) zgłaszanie uwag, zastrzeżeń do ustaleń pracy i zachowania audytora wewnętrznego.

§10. Kierownicy i pracownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do przekazywania w terminie wskazanym przez audytora wewnętrznego materiałów i informacji z zakresu działania ich jednostek, które audytor uzna za konieczne do realizacji zadania audytowego.

§11. Kierownicy i pracownicy jednostek organizacyjnych mają obowiązek współpracować z audytorem wewnętrznym w zakresie identyfikacji, analizy i oceny ryzyka, identyfikacji i monitoringu procesów zachodzących w urzędzie, jeśli taka współpraca jest niezbędna.

§12. Kierownicy jednostek, w których przeprowadzany jest audyt wewnętrzny mają obowiązek w zakresie swoich kompetencji przedkładać burmistrzowi i audytorowi wewnętrznemu plan działań naprawczych w odpowiedzi na poszczególne ustalenia audytu lub przedstawić w formie pisemnej uzasadnienie odmowy podjęcia działań naprawczych.

BURMISTRZ  
mgr Zbigniew Ptak

Zatwierdzam pod względem  
formalno-prawnym  
RADCA PRAWNY  
Jolanta Czepe