

**ZARZĄDZENIE Nr 48./05**  
Burmistrza Miasta i Gminy w Bogatyni  
z dnia 23.06.2005r.

w sprawie celu i sposobu funkcjonowania audytu wewnętrznego w  
Urzędzie Miasta i Gminy oraz obowiązków i uprawnień audytora  
wewnętrznego

Na podstawie § 20 ust. 1 pkt "c" Regulaminu Organizacyjnego Urzędu  
Miasta i Gminy w Bogatyni zarządza się, co następuje:

§ 1

1. W Urzędzie Miasta i Gminy w Bogatyni tworzy się stanowisko audytora wewnętrznego.
2. Szczegółowe zadania wykonywane przez audytora wewnętrznego określą Procedury prowadzenia audytu wewnętrznego, które stanowią załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
3. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania obowiązków merytorycznych podlega bezpośrednio Burmistrzowi.
4. Audytor wewnętrzny wykonuje samodzielnie czynności audytowe, a także ma prawo do kontaktów z pracownikami komórek organizacyjnych bądź jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy, w ramach prowadzonego audytu wewnętrznego.

§ 2

1. Audyt wewnętrzny jest niezależną i obiektywną działalnością o charakterze doradczym, prowadzoną w celu usprawnienia

- funkcjonowania oraz wspierania Urzędu Miasta i Gminy w realizacji zadań i osiągnięciu celów określonych przepisami prawa.
2. Audyt wewnętrzny przyczynia się do usprawnienia działalności Urzędu Miasta i Gminy w szczególności poprzez ocenę skuteczności i wydajności mechanizmów i procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miasta i Gminy.
  3. Audyt wewnętrzny jest niezależny od czynności operacyjnych, systemu zarządzania, a zwłaszcza od systemu księgowości i kontroli wewnętrznej.

### § 3

Audyt wewnętrzny jest niezależny i obiektywny podczas realizacji zadań oraz postępuje w sposób bezstronny i wolny od uprzedzeń, unikając konfliktu interesu z naczelnikowi komórek organizacyjnych urzędu, a w przypadkach jednostki, w której prowadzony jest audyt, kierownikami jednostek organizacyjnych gminy.

### § 4

1. Audyt wewnętrzny powinien posiadać wiedzę i umiejętności niezbędne do realizacji prac audytorskich oraz nieustannie doskonalić i podnosić swoje kwalifikacje zawodowe.
2. Audyt wewnętrzny powinien posiadać odpowiednią wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona nieprawidłowości, błędów czy uchybień, jednak nie ma obowiązku posiadania wiedzy specjalistycznej, wymaganej od osoby w pierwszym rzędzie odpowiedzialnej za wykonywanie działalności określonego rodzaju.
3. Audyt wewnętrzny zwraca uwagę na istotne ryzyka, które mogą negatywnie wpłynąć na realizację przez Urząd Miasta i Gminy ustawowych celów.

4. Jeżeli audytor nie posiada specjalnej wiedzy, umiejętności lub kwalifikacji niezbędnych do wykonania wszystkich czynności wiążących się z częścią lub całością określonych prac audytorskich, Burmistrz zapewnia mu odpowiednią pomoc oraz wsparcie merytoryczne w postaci możliwości powołania rzeczoznawcy.

## § 5

Audytor wewnętrzny wykonuje swoje obowiązki z należytą starannością, uwzględniając:

- 1) zakres pracy niezbędny dla osiągnięcia celów wyznaczonych dla danego badania,
- 2) złożoność, istotność oraz znaczenie spraw, dla których stosowane są procedury weryfikacji,
- 3) adekwatność i skuteczność systemów kontroli oraz procesów zarządzania funkcjonujących w Urzędzie Miasta i Gminy,
- 4) prawdopodobieństwo wystąpienia istotnych błędów, nieprawidłowości lub braku zgodności z przepisami,
- 5) koszt badania w odniesieniu do potencjalnych korzyści.

## § 6

1. W celu realizacji celów audytu wewnętrznego, audytor wewnętrzny:
  - 1) sporządza w porozumieniu z Burmistrzem roczny plan audytu wewnętrznego do końca października każdego roku,
  - 2) wykonuje zadania audytowe w Urzędzie Miasta i Gminy, zawarte w rocznym planie audytu wewnętrznego, a także – w przypadkach określonych prawem, na wniosek Burmistrza – zadania audytowe poza planem audytu,
  - 3) sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, które następnie przekazuje naczelnikowi komórki organizacyjnej urzędu, a w

przypadkach jednostki, w której prowadzony był audyt, kierownikowi jednostki organizacyjnej gminy oraz Burmistrzowi,

4) przedstawia Burmistrzowi sprawozdanie z wykonania rocznego planu audytu wewnętrznego do końca marca każdego roku.

2. Szczegółowy sposób oraz tryb przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Bogatyni określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2002r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 111, poz. 973).

## § 7

1. Naczelnicy komórek organizacyjnych, kierownicy jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy oraz ich pracownicy mają obowiązek współpracować z audytorem wewnętrznym w zakresie identyfikacji, analizy i oceny ryzyka, identyfikacji oraz monitoringu procesów zachodzących w Urzędzie Miasta i Gminy a także przy innych czynnościach audytorskich, przy których taka współpraca jest niezbędna.

2. Naczelnicy komórek organizacyjnych, kierownicy jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy oraz ich pracownicy są zobowiązani do udzielania ustnych informacji i wyjaśnień oraz opracowywania i przekazywania, w terminie wskazanym przez audytora, materiałów oraz informacji dotyczących zakresu działania ich komórki, jednostki, które audytor wewnętrzny uzna za niezbędne dla realizacji celów audytu wewnętrznego.

3. Audytor wewnętrzny ma prawo wglądu do dokumentów i innych materiałów związanych z funkcjonowaniem komórki bądź jednostki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, jak również do sporządzania niezbędnych kopii, odpisów lub wyciągów, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz innych tajemnic ustawowo chronionych.

## § 8

Jeżeli pomimo podjęcia przez audytora wewnętrznego wszystkich niezbędnych działań w celu uzyskania informacji koniecznych do przeprowadzenia audytu, naczelnik komórki, a w przypadku jednostki, kierownik jednostki, w której jest przeprowadzany audyt, nie udzieli wymaganych informacji lub uzyskanie tych informacji będzie znacznie utrudnione, decyzję w sprawie dalszego prowadzenia audytu w tej komórce podejmie Burmistrz.

## § 9

Wykaz załączników dokumentujących działanie audytora wewnętrznego:

- 1) Załącznik Nr 1 – Procedury przeprowadzania audytu wewnętrznego,
- 2) Załącznik Nr 2 – Wzór planu audytu wewnętrznego na rok.....,
- 3) Załącznik Nr 3 -Wzór upoważnienia do przeprowadzenia audytu wewnętrznego,
- 4) Załącznik Nr 4 – Wzór wniosku o powołanie rzeczoznawcy do udziału w zadaniu audytowym,
- 5) Załącznik Nr 5 – Karta Audytu Wewnętrznego.

## § 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy Bogatynia

9.   
mgr Gerard Świątulski