

Zarządzenie nr 613/AW/2011
Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle
z dnia 29 grudnia 2011 r.

w sprawie określenia zasad prowadzenia audytu wewnętrznego
w Gminie Kędzierzyn-Koźle.

Na podstawie art. 274 ust. 3 i ust. 4, art. 276 i art. 282 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.⁽¹⁾) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591, z późn. zm.⁽²⁾) zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Celem audytu wewnętrznego jest ochrona interesów Gminy Kędzierzyn-Koźle poprzez działania niezależne i obiektywne, mające na celu wsparcie Prezydenta Miasta oraz innych osób w realizacji celów i zadań.
2. Audytem wewnętrznym objęte są wszystkie zadania Gminy Kędzierzyn-Koźle, wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

§ 2.

1. Audyt wewnętrzny w Gminie Kędzierzyn-Koźle prowadzony jest przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle.
2. Audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach organizacyjnych Gminy Kędzierzyn-Koźle będących jednostkami sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. Wykaz jednostek, w których prowadzi się audyt wewnętrzny, określa załącznik do zarządzenia.
3. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle.

§ 3.

1. W zakresie wykonywania zadań związanych z audytem wewnętrznym, w szczególności w zakresie identyfikacji i analizy ryzyka, audytor wewnętrzny wykorzystuje powszechnie uznawane sposoby dokonywania takiej identyfikacji i analizy.
2. Audytor wewnętrzny uprawniony jest do pozyskiwania od jednostek organizacyjnych Gminy Kędzierzyn-Koźle informacji będących w posiadaniu tych jednostek, a służących dokonaniu identyfikacji i analizy ryzyka związanego z prowadzeniem audytu wewnętrznego.

§ 4.

1. Audyt wewnętrzny prowadzony jest zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108),

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726 oraz w Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386 i Nr 240, poz. 1429.

² Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203 i Nr 167, poz. 1759, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128, Nr 146, poz. 1055 i Nr 181, poz. 1337, z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz. 420 i Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i poz. 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675, z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 149, poz. 887 i Nr 217, poz. 1281

z wykorzystaniem wytycznych określonych w komunikacie nr 4 Ministra Finansów z dnia 20 maja 2011 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Finansów Nr 5, poz. 23).

2. Audyt wewnętrzny realizowany jest w szczególności poprzez:

- 1) zadania zapewniające, przez które należy rozumieć zespół działań podejmowanych w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej, oraz
- 2) zadania doradcze, przez które należy rozumieć działania podejmowane przez audytora wewnętrznego nie będące zadaniami zapewniającymi, a których celem jest przede wszystkim usprawnienie funkcjonowania Gminy Kędzierzyn-Koźle; zadania doradcze mogą być w szczególności realizowane poprzez:
 - a) konsultacje (usprawnianie) – rozumiane jako wspieranie pojedynczych osób lub zespołów osób poprzez udzielanie rad, wskazówek i wyjaśnień mających na celu pomoc w rozwiązaniu problemów/usprawnieniu procesów i osiągnięciu zakładanych rezultatów,
 - b) opiniowanie (doradzanie) – rozumiane jako wskazywanie (zalecanie) podjęcia czynności/decyzji w celu optymalizacji przebiegu procesów.

§ 5.

1. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego i audytowanych wynikają z ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego oraz z zakresu i przedmiotu zadania audytowego.

2. Audytor wewnętrzny ma w szczególności obowiązek:

- 1) prowadzić audyt wewnętrzny zgodnie z procedurami oraz wytycznymi dotyczącymi audytu wewnętrznego;
- 2) prowadzić i chronić dokumentację audytową;
- 3) zdobywać wiedzę i doskonalić umiejętności niezbędne do profesjonalnego wykonywania zadań;
- 4) w sytuacjach, w których dostrzeże znamiona czynów, które kwalifikują się do wszczęcia postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, karnego lub karnego skarbowego przygotować w tym zakresie odpowiednią dokumentację.

3. Audytor wewnętrzny nie odpowiada za:

- 1) procesy poddawane audytowi wewnętrznemu, w tym szczególnie za ich ustanowienie i zarządzanie nimi;
- 2) procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej w obszarze badanym, ale poprzez swoje badanie, wnioski i uwagi oraz wydaną opinię, wspomaga Prezydenta we właściwej realizacji tych procesów.

§ 6.

Traci moc:

- 1) zarządzenie nr 190/AKW/07 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji: Karta Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle oraz gminnych jednostkach organizacyjnych,
- 2) zarządzenie nr 191/AKW/07 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji: Księga Procedur Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle oraz gminnych jednostkach organizacyjnych.

§ 7.

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

2. Zarządzenie podlega publikacji na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle.

3. Zarządzenie podlega doręczeniu za potwierdzeniem odbioru Zastępcom Prezydenta Miasta, Sekretarzowi Miasta, Skarbnikowi Miasta, kierownikom jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle oraz kierownikom (dyrektorom) jednostek organizacyjnych Gminy Kędzierzyn-Koźle.

**PREZYDENT MIASTA
KĘDZIERZYN-KOŹLE**

Tomasz Wantuła (-)

Odpowiedzialny za sporządzenie informacji:

Remigiusz Rutkowski

audytor wewnętrzny

Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle

Załącznik do zarządzenia nr 613/AKW/2011
Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia
grudnia 2011 r. w sprawie określenia
zasad prowadzenia audytu wewnętrznego
w Gminie Kędzierzyn-Koźle

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY KĘDZIERZYN-KOŹLE W KTÓRYCH PROWADZONY JEST AUDYT WEWNĘTRZNY

I. Jednostki budżetowe

1. Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu
3. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu
4. Miejski Zarząd Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu
5. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu
6. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 5 w Kędzierzynie-Koźlu
7. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu
8. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 9 w Kędzierzynie-Koźlu
9. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 11 w Kędzierzynie-Koźlu
10. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 12 w Kędzierzynie-Koźlu
11. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 13 w Kędzierzynie-Koźlu
12. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 14 w Kędzierzynie-Koźlu
13. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 20 w Kędzierzynie-Koźlu
14. Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu
15. Publiczne Gimnazjum Nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu
16. Publiczne Gimnazjum Nr 4 w Kędzierzynie-Koźlu
17. Publiczne Gimnazjum Nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu
18. Publiczne Przedszkole Nr 2 w Kędzierzynie-Koźlu
19. Publiczne Przedszkole Nr 5 w Kędzierzynie-Koźlu
20. Publiczne Przedszkole Nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu
21. Publiczne Przedszkole Nr 7 w Kędzierzynie-Koźlu
22. Publiczne Przedszkole Nr 8 w Kędzierzynie-Koźlu
23. Publiczne Przedszkole Nr 9 w Kędzierzynie-Koźlu
24. Publiczne Przedszkole Nr 10 w Kędzierzynie-Koźlu
25. Publiczne Przedszkole Nr 11 w Kędzierzynie-Koźlu
26. Publiczne Przedszkole Nr 12 w Kędzierzynie-Koźlu
27. Publiczne Przedszkole Nr 13 w Kędzierzynie-Koźlu
28. Publiczne Przedszkole Nr 14 w Kędzierzynie-Koźlu
29. Publiczne Przedszkole Nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu
30. Publiczne Przedszkole Nr 17 w Kędzierzynie-Koźlu
31. Publiczne Przedszkole Nr 18 w Kędzierzynie-Koźlu
32. Publiczne Przedszkole Nr 21 w Kędzierzynie-Koźlu
33. Publiczne Przedszkole Nr 22 w Kędzierzynie-Koźlu
34. Publiczne Przedszkole Nr 23 w Kędzierzynie-Koźlu
35. Publiczne Przedszkole Nr 24 w Kędzierzynie-Koźlu
36. Publiczne Przedszkole Nr 26 w Kędzierzynie-Koźlu
37. Środowiskowy Dom Samopomocy „Promyczek” w Kędzierzynie-Koźlu
38. Zarząd Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu

39. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu (w którego skład wchodzi *Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 18 oraz Publiczne Przedszkole Nr 20*)
40. Zespół Szkół Miejskich Nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu (w którego skład wchodzi *Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 19 oraz Publiczne Gimnazjum Nr 5*)
41. Zespół Szkół Miejskich Nr 2 w Kędzierzynie-Koźlu (w którego skład wchodzi *Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 15 oraz Publiczne Gimnazjum Nr 2*)
42. Zespół Szkół Miejskich Nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu (w którego skład wchodzi *Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 10 oraz Publiczne Gimnazjum Nr 7*)
43. Zespół Szkół Miejskich Nr 4 w Kędzierzynie-Koźlu (w którego skład wchodzi *Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 16 oraz Publiczne Gimnazjum Nr 9*)
44. Zespół Szkół Miejskich Nr 5 w Kędzierzynie-Koźlu (w którego skład wchodzi *Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 oraz Publiczne Gimnazjum Nr 10*)
45. Żłobek Nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu
46. Żłobek Nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu
47. Żłobek Nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu
48. Żłobek Nr 10 w Kędzierzynie-Koźlu

II. Samorządowe zakłady budżetowe

1. Miejski Zakład Cmentarny w Kędzierzynie-Koźlu
2. Miejskie Składowisko Odpadów w Kędzierzynie-Koźlu

III. Samorządowe instytucje kultury

1. Miejska Biblioteka Publiczna w Kędzierzynie-Koźlu
2. Miejski Ośrodek Kultury w Kędzierzynie-Koźlu

Uzasadnienie do projektu zarządzenia Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle w sprawie zasad prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Kędzierzyn-Koźle

Zasady prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Kędzierzyn-Koźle uregulowane są w dwóch zarządzeniach Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 27 kwietnia 2007 r. (nr 190/AKW/07 oraz nr 191/AKW/07). Zarządzenia te zostały wydane na podstawie przepisów uchylonej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) natomiast w chwili obecnej kwestie audytu wewnętrznego regulowane są przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 2104, z późn. zm.).

Wobec powyższego zachodzi konieczność uchylenia poprzednio obowiązujących zarządzeń oraz wydania w ich miejsce projektowanego zarządzenia. Jednocześnie mając na uwadze względy praktyczne zdecydowano się na odstąpienie od szczegółowej regulacji dotyczącej ogólnych celów i zasad audytu wewnętrznego, praw i obowiązków audytora wewnętrznego, niezależności audytora wewnętrznego, zakresu audytu wewnętrznego, sprawozdawczości oraz koordynacji działalności komórki audytu wewnętrznego (poprzednio uregulowanych w zarządzeniu nr 190/AKW/07). Materia ta została w sposób jednoznaczny określona w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, to jest w ustawie o finansach publicznych oraz rozporządzeniu w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego.

Także w odniesieniu do materii uregulowanej w zarządzeniu nr 191/AKW/07 wskazać należy, iż co do zasady kwestie te zostały w sposób pełny uregulowane w przepisach powszechnie obowiązujących i nie ma potrzeby ich powtarzania w zarządzeniu Prezydenta Miasta. Natomiast w projektowanym zarządzeniu wskazano, iż w toku prowadzenia audytu wewnętrznego wykorzystywane będą powszechnie uznawane sposoby i metody. Tym samym kwestie organizacyjno-techniczne związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego stanowiące w znacznej mierze treść zarządzenia nr 191/AKW/07, dotyczące działalności wewnętrznej audytora wewnętrznego a nie audytu wewnętrznego jako takiego, nie muszą być przedmiotem regulacji.

Na potrzebę zmiany uregulowań prawnych w zakresie audytu wewnętrznego zwrócono także uwagę w raporcie z audytu zewnętrznego w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu.

Wskazać należy, iż adresatem projektowanego zarządzenia będą jednostki organizacyjne Gminy Kędzierzyn-Koźle, wskazane w załączniku do zarządzenia. Natomiast podmiotem odpowiedzialnym za realizację projektowanego zarządzenia będzie audytor wewnętrzny.