

ZARZĄDZENIE Nr 13/2019

**Wójta Gminy Dobrcz
z dnia 4 lutego 2019 r.**

**w sprawie: wprowadzenia Kodeksu Etyki Audytora Wewnętrznego oraz Karty
Audytu Wewnętrznego**

Na podstawie art. 68, art. 69 ust. 1 pkt. 3, art. 274 ust. 3, art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) oraz Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego obowiązujący audytora wewnętrznego – usługodawcę realizującego audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy w Dobrczu oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Dobrcz stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wprowadzam Kartę Audytu Wewnętrznego regulującą zasady działania audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Dobrczu oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Dobrcz stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Andrzej Berdych
WÓJT GMINY DOBRCZ



Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 13/2019
Wójta Gminy Dobrcz
z dnia 4 lutego 2019 r.

KODEKS ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE GMINY W DOBR CZU ORAZ JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH GMINY DOBR CZ

WSTĘP

Celem Kodeksu etyki jest promowanie zasad etycznych wykonywania zawodu audytora wewnętrznego. Kodeks stanowi zestawienie zasad ogólnych, które odnoszą się do zawodu audytora i praktyki audytu wewnętrznego oraz reguł postępowania, które opisują normy zachowań jakimi powinien się kierować audytor w codziennej pracy.

Przy opracowywaniu Kodeksu etyki wykorzystano publikację Instytutu Auditorów Wewnętrznych (IIA) pn. „Definicja audytu wewnętrznego, Kodeks etyki oraz Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”.

Kodeks etyki, razem z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego i Kartą audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Dobrczu oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Dobrcz stanowi wytyczne postępowania dla audytora wewnętrznego Urzędu.

ZAKRES OBOWIĄZYWANIA

Niniejszy Kodeks obowiązuje audytora wewnętrznego, który realizuje zadania z zakresu audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Dobrczu oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych.

ZASADY OGÓLNE

Od audytora wewnętrznego oczekuje się stosowania i szanowania poniższych zasad:

- 1. Prawość** – prawość audytora wewnętrznego jest źródłem zaufania, a zatem stanowi podstawę polegania na jego osądzie.
- 2. Obiektywizm** – audytor wewnętrzny, zbierając, oceniając i przekazując informacje na temat badanej działalności lub badanego procesu, zachowuje najwyższy poziom obiektywizmu zawodowego. Audytor dokonuje wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności związane z przeprowadzanym zadaniem. Przy formułowaniu osądu nie kieruje się własnym interesem ani nie ulega wpływom innych osób.
- 3. Poufność** – audytor wewnętrzny szanuje wartość i własność otrzymywanych informacji i nie ujawnia ich bez stosownych upoważnień, o ile nie jest do tego prawnie lub zawodowo zobligowany.

- 4. Kompetencje** – świadcząc usługi audytu wewnętrznego, audytor wewnętrzny wykorzystuje niezbędną wiedzę, umiejętności i doświadczenie.

REGUŁY POSTĘPOWANIA

1. Prawość

Audytor wewnętrzny:

- wykonuje swoją pracę uczciwie, starannie i odpowiedzialnie,
- przestrzega prawa i ujawnia informacje wymagane przez prawo i regulacje zawodowe,
- nie angażuje się świadomie w nielegalną działalność ani czyny, które dyskredytują zawód audytora wewnętrznego lub Urząd Gminy w Dobrczu lub gminne jednostki organizacyjne,
- uznaje i wspiera cele Urzędu Gminy w Dobrczu oraz gminnych jednostek organizacyjnych, które są zgodne z prawem i zasadami etyki.

2. Obiektywizm

Audytor wewnętrzny:

- nie uczestniczy w jakichkolwiek działaniach i nie wchodzi w relacje, które mogłyby naruszyć lub poddać w wątpliwość jego bezstronną ocenę – zalicza się do nich w szczególności te działania i relacje, które mogą stać w sprzeczności z interesami Urzędu Gminy w Dobrczu lub gminnych jednostek organizacyjnych,
- nie akceptuje niczego, co mogłoby naruszyć lub poddać w wątpliwość jego profesjonalny osąd,
- ujawnia wszystkie znane mu istotne fakty, które – nie ujawnione – mogłyby zniekształcić sprawozdanie z badanej działalności.

3. Poufność

Audytor wewnętrzny:

- rozważnie wykorzystuje i chroni informacje uzyskane w trakcie wykonywania obowiązków,
- nie wykorzystuje informacji dla uzyskania osobistych korzyści lub w jakimkolwiek innym celu, który byłby sprzeczny z prawem lub przynosiłby szkodę zgodnym z prawem i zasadami etyki celom Urzędu Gminy w Dobrczu lub gminnych jednostek organizacyjnych.

4. Kompetencje

Audytor wewnętrzny:

- podejmuje się świadczenia tylko takich usług, do wykonania których posiada niezbędną wiedzę, umiejętności i doświadczenie,
- świadczy usługi audytu wewnętrznego zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego,
- ciągle doskonali biegłość zawodową oraz skuteczność i jakość swoich usług.


Andrzej Berdych
WÓJTA GMINY DOBRZYŃ

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 13/2019
Wójta Gminy Dobrcz
z dnia 4 lutego 2019 r.

**KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
W URZĘDZIE GMINY W DOBR CZU
ORAZ W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH GMINY DOBR CZ**

Karta audytu wewnętrznego to oficjalny dokument określający cel, uprawnienia i odpowiedzialność odnoszące się do działania audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Dobrczu oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych (zwanymi wspólnie w dalszej treści Urzędem). Karta audytu ustala pozycję audytu wewnętrznego w strukturze organizacji, uprawnia do dostępu do danych, personelu i majątku rzeczowego w zakresie wymaganym do wykonywania zadań audytowych oraz określa zakres działania audytu wewnętrznego.

Karta audytu wewnętrznego razem z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego i Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Dobrczu oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Dobrcz stanowi wytyczne postępowania dla audytora wewnętrznego.

ZASIĘG DZIAŁANIA AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

Audyt wewnętrznego przeprowadza audyt w następujących jednostkach organizacyjnych Gminy Dobrcz:

1. Urząd Gminy w Dobrczu,
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrczu,
3. Gminny Ośrodek Kultury w Dobrczu,
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu,
5. Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu,
6. Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrczu,
7. Zespół Szkół w Borównie,
8. Szkoła Podstawowa w Dobrczu,
9. Szkoła Podstawowa w Kotomierzu,
10. Szkoła Podstawowa w Kozielcu,
11. Szkoła Podstawowa w Strzelcach Górnych,
12. Szkoła Podstawowa w Wudzyńcu,
13. Żłobek Gminny w Dobrczu,

14. Środowiskowy Dom Samopomocy w Gądeczu,
15. SP ZOZ Gminna Przychodnia w Dobrczu.

OGÓLNE CELE I ZASADY AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1. Ogólnym celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest wspieranie Wójta w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
2. Ocena, o której mowa w pkt. 1, dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Urzędzie.
3. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym oraz doradczym. Podstawowe znaczenie mają czynności o charakterze zapewniającym. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.
4. Audytor wewnętrzny, poprzez niezależną i obiektywną ocenę systemów zarządzania i kontroli funkcjonujących w Urzędzie, dostarcza Wójtowi racjonalne zapewnienie, że systemy te działają prawidłowo (czynności zapewniające).
5. Audyt wewnętrzny, poprzez czynności doradcze, przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania Urzędu.

PRAWA I OBOWIĄZKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

Audytor wewnętrzny:

1. jest upoważniony do przeprowadzania audytu we wszystkich obszarach działalności Urzędu, we wszystkich komórkach organizacyjnych,
2. ma prawo wstępu do pomieszczeń Urzędu, a także wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem Urzędu, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków (potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego), z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
3. ma prawo uzyskiwać od kierowników i pracowników komórek organizacyjnych informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego,
4. ma prawo odbywania narad z pracownikami komórki, w której jest prowadzony audyt wewnętrzny,
5. może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu,
6. nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania Urzędem.

Audyt wewnętrzny jest odpowiedzialny za:

1. rzetelne i profesjonalne wykonywanie zadań audytowych przewidzianych w planie audytu jak również zadań pozaplanowych,
2. opracowanie, na podstawie wyników analizy ryzyka planu audytu.

NIEZALEŻNOŚĆ

Audyt wewnętrzny:

1. podlega bezpośrednio Wójtowi Gminy Dobrcz,
2. jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań,
3. postępuje zgodnie z przepisami prawa, Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego i Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Dobrczu oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Dobrcz, a także zgodnie z uznaną praktyką audytu wewnętrznego.

ZAKRES AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem oraz kierowania Urzędem, a w szczególności:
 - przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
 - ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej,
 - ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych Urzędu oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy,
 - ocenę zabezpieczenia mienia Urzędu,
 - ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów Urzędu,
 - przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania Urzędu z planowanymi wynikami i celami,
 - ocenę dostosowania działań Urzędu do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnianie funkcjonowania oraz gminnych jednostek organizacyjnych.
3. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania Urzędu.
4. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Wójt powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
5. Audyt wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, zwane dalej „sprawozdaniem”, w którym przedstawia w sposób jasny, przejrzysty i zwięzły, obiektywne i kompletne ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.
2. Sposób i tryb przekazania sprawozdania zawiera Regulamin audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Dobrczu oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Dobrcz.
3. Audytor wewnętrzny, w terminie do końca stycznia, przedstawia Wójtowi Gminy Dobrcz sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego za rok poprzedni.

RELACJE Z INSTYTUCJAMI KONTROLNYMI

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, audytor wewnętrzny powinien brać pod uwagę, o ile jest to możliwe, plan czynności kontrolnych i sprawdzających, wykonywanych przez instytucje kontrolne tak, by uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów.
2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny powinien uwzględnić wyniki kontroli i sprawdzeń dokonanych przez instytucje kontrolne.
3. Audytor wewnętrzny powinien porozumiewać się z instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem lub w porozumieniu z Wójtem Gminy Dobrcz.
4. Dokumentacja z przeprowadzania audytu wewnętrznego, w tym sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających powinny być udostępniane instytucjom kontrolnym za pośrednictwem Wójta Gminy Dobrcz.

Andrzej Berdych
WÓJT GMINY DOBR CZ

