

ZARZĄDZENIE NR 133/2016 STAROSTY RACIBORSKIEGO

z dnia 19 grudnia 2016 r.

w sprawie Karty Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Raciborzu

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 814 z późn. zm.) oraz art. 273 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), w związku z Komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. M.RiF. z 2016 r., poz. 28)

zarządzam, co następuje

§ 1. Cel Karty Audytu Wewnętrznego Karta Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Raciborzu, zwanym dalej Starostwem, określa cel, uprawnienia i zakres odpowiedzialności funkcjonowania Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Raciborzu.

§ 2. Misja Audytu Wewnętrznego Audyt Wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Starosty w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena ta dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Starostwie i jednostkach organizacyjnych Powiatu. Audyt Wewnętrzny ocenia procesy kształtujące ład organizacyjny i przedstawia stosowne zalecenia usprawnienia tych procesów, tak by osiągnęte były następujące cele: promowanie odpowiednich zasad etyki i wartości w Starostwie i jednostkach organizacyjnych Powiatu; zapewnianie skutecznego zarządzania efektywnością działań Starostwa, jednostek organizacyjnych Powiatu i odpowiedzialności za wyniki; przekazywanie informacji o ryzykach i kontroli do odpowiednich obszarów działalności Starostwa i jednostek organizacyjnych Powiatu; koordynowanie działań i przekazywanie informacji pomiędzy Starostą, audytorem wewnętrznym oraz kierownictwem.

§ 3. Postanowienia ogólne Przez Audytora Wewnętrznego rozumie się Audytora Wewnętrznego z uprawnieniami.

§ 4. Rodzaj zadań Audytu Wewnętrznego

1. Audyt wewnętrzny pomaga Staroście osiągnąć cele jednostki przez zapewnienie o skuteczności procesów: zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego, jak również przez doradztwo.

2. Zadania zapewniające obejmują obiektywną ocenę dowodów, dokonywaną przez Audytora Wewnętrznego w celu dostarczenia niezależnej opinii lub wniosków na temat Starostwa, jednostek organizacyjnych, operacji, funkcji, procesu, systemu lub innego zagadnienia. Charakter zadania zapewniającego oraz jego zakres ustalane są przez Audytora Wewnętrznego.

3. Czynności doradcze obejmują działania podejmowane przez Audytora Wewnętrznego, których charakter i zakres jest uzgodniony ze Starostą, których celem jest przysporzenie wartości i usprawnienie ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli Starostwa oraz jednostek organizacyjnych Powiatu np. poprzez konsultacje, doradztwo i szkolenia.

4. Czynności sprawdzające polegają na ocenie działań Starostwa lub jednostek organizacyjnych Powiatu podjętych w celu realizacji zaleceń.

§ 5. Zakres podmiotowy Audytu Wewnętrznego Audytem Wewnętrznym obejmuje się Starostwo Powiatowe w Raciborzu oraz jednostki organizacyjne Powiatu Raciborskiego z wyłączeniem jednostek organizacyjnych stanowiących aparat pomocniczy kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży.

§ 6. Zakres przedmiotowy Audytu Wewnętrznego

1. Audyt Wewnętrzny obejmuje ocenę kontroli zarządczej w szczególności w zakresie:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;

- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

2. Audyt Wewnętrzny może objąć zakresem wszystkie obszary działania Starostwa i jednostek organizacyjnych Powiatu.

3. Audytor Wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

4. Audyt Wewnętrzny obejmuje także czynności doradcze mające na celu usprawnienia funkcjonowania Starostwa i jednostek organizacyjnych Powiatu.

§ 7. Niezależność Audytora Wewnętrznego

1. Niezależność organizacyjna Audytora Wewnętrznego polega na podległości Staroście oraz na bezpośrednim i nieograniczonym dostępie do Starosty.

2. Audytor Wewnętrzny nie może być ograniczany poprzez próby narzucania zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o jej wynikach.

3. Czynności doradcze mogą być wykonywane o ile ich charakter nie narusza zasady niezależności Audytora Wewnętrznego.

4. Starosta jest niezwłocznie powiadamiany o wszelkich rzeczywistych bądź domniemanych naruszeniach niezależności.

§ 8. Obiektywizm Audytora Wewnętrznego

1. Audytor Wewnętrzny musi być obiektywny, bezstronny i wolny od uprzedzeń, nie powinien podporządkowywać swoich osądów w sprawach audytu opiniom innych osób.

2. Podczas przeprowadzania czynności doradczych Audytor Wewnętrzny zobowiązany jest zachować obiektywizm i nie przejmować obowiązków operacyjnych.

§ 9. Prawa i obowiązki Audytora Wewnętrznego

1. Audytor Wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytu we wszystkich obszarach działalności Starostwa i jednostek organizacyjnych Powiatu na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego.

2. Audytor Wewnętrzny ma prawo do wstępu do pomieszczeń Starostwa i jednostek organizacyjnych Powiatu oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych, jak również do sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.

3. Audytor Wewnętrzny ma prawo do żądania od pracowników (bez zgody przełożonych) Starostwa i jednostek organizacyjnych Powiatu udzielenia informacji i wyjaśnień, a także sporządzenia i potwierdzenia kopii, odpisów, wyciągów lub zestawień, o których mowa w ust. 2.

4. Audytor Wewnętrzny może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Starostwa i jednostek organizacyjnych Powiatu.

5. Audytor Wewnętrzny nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką.

6. Audytor Wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa.

7. Audytor Wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia Audytu Wewnętrznego, wspomaga Starostę we właściwej realizacji tych procesów.

8. Audytor Wewnętrzny zobowiązany jest do przestrzegania zasad Kodeksu etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz Kodeksu etyki według The Institute of Internal Auditors.

9. Audytor Wewnętrzny zobowiązany jest do przestrzegania Standardów audytu wewnętrznego jednostek sektora finansów publicznych oraz standardów według The Institute of Internal Auditors.

10. Audytor Wewnętrzny musi wykazywać się należyta starannością i profesjonalizmem, lecz należyta staranność nie oznacza nieomyślności.

11. Audytor Wewnętrzny zobowiązany jest do ciągłego podnoszenia umiejętności zawodowych.

§ 10. Planowanie Audyt Wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu Audytu Wewnętrznego lub w uzasadnionych przypadkach poza planem zgodnie z powszechnie obowiązującym oraz wewnętrznym prawem.

§ 11. Sprawozdawczość

1. Audytor Wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia zadania audytowego, w którym w sposób jasny, rzetelny i zwięzły przedstawia wyniki Audytu Wewnętrznego zgodnie z prawem powszechnie obowiązującym.

2. Audytor Wewnętrzny składa Staroście sprawozdanie z wykonania planu Audytu Wewnętrznego informujące w szczególności o stopniu jego realizacji oraz istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej w Starostwie i jednostkach organizacyjnych Powiatu.

§ 12. Program zapewnienia i poprawy jakości Audytor Wewnętrzny realizuje program zapewnienia i poprawy jakości, który obejmuje wszystkie aspekty Audytu Wewnętrznego poprzez wewnętrzne narzędzie oceny jakim jest ankieta poaudytowa po każdym zadaniu zapewniającym oraz coroczną samoocenę na podstawie kwestionariusza samooceny.

§ 13. Relacje z instytucjami kontrolnymi i audytującymi

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, Audytor Wewnętrzny powinien brać pod uwagę plan czynności kontrolnych i sprawdzających, aby uniknąć nakładania się kontroli i audytów.

2. Podczas dokonywania analizy ryzyka Audytor Wewnętrzny powinien uwzględniać również wyniki kontroli i sprawdzeń dokonanych przez instytucje kontroli.

§ 14. Postanowienia końcowe.

1. Traci moc Zarządzenie wewnętrzne nr 154/10 Starosty Raciborskiego z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Raciborzu.

2. Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu Starostwa.

3. Zarządzenie zostanie podane do wiadomości pracowników poprzez zamieszczenie jego tekstu w intranecie.

4. Nadzór nad przestrzeganiem zarządzenia będę sprawował osobiście.

5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r. i podlega publikacji w Bazie Rejestrów Urzędowych - Zarządzenia Starosty Raciborskiego na stronie internetowej www.bip.powiatraciborski.pl.

Starosta

Ryszard Winiarski