

STATUT AUDYTU WEWNĘTRZNEGO GMINY STALOWA WOLA

I. Postanowienia ogólne

§ 1

1. Statut Audytu Wewnętrznego Gminy Stalowa Wola określa zasady organizacji, zakres i cele audytu wewnętrznego prowadzonego w Urzędzie Miasta Stalowej Woli, i w jednostkach organizacyjnych Gminy Stalowa Wola oraz prawa i obowiązki audytora wewnętrznego przeprowadzającego audyt wewnętrzny.
2. Ilekroć w Statucie jest mowa o:
 - 1) „**jednostce**” - należy przez to rozumieć Gminę Stalowa Wola,
 - 2) „**kierownika jednostki**” - należy przez to rozumieć Prezydenta Miasta Stalowej Woli,
 - 3) „**audytorze wewnętrznym**” - należy przez to rozumieć osobę zatrudnioną na samodzielnym, kierowniczym stanowisku, wchodzącym w skład struktury organizacyjnej Urzędu Miasta Stalowej Woli.

II. Zasady audytu wewnętrznego

§ 2

Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań gminy, poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej - w szczególności jej adekwatności, skuteczności i efektywności w jednostce oraz czynności doradcze.

Statut Audytu Wewnętrznego Gminy Stalowa Wola

§ 3

1. Audyt wewnętrzny w jednostce przeprowadza audytor wewnętrzny.
2. Do przeprowadzenia audytu wewnętrznego uprawnia imienne upoważnienie wydane przez kierownika jednostki oraz dowód tożsamości.

§ 4

Audytor wewnętrzny realizuje zadania na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, rozporządzeń wykonawczych oraz w oparciu o „Standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” i wytyczne Ministra Finansów.

§ 5

1. Audyt wewnętrzny jest niezależną, obiektywną działalnością o charakterze oceniającym, zapewniającym i doradczym, prowadzoną w celu wniesienia do jednostki wartości dodanej i usprawnienia jej funkcjonowania.
2. Podstawowym zadaniem audytu wewnętrznego są czynności o charakterze oceniającym i zapewniającym.
3. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich charakter nie narusza zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.

III. Zakres audytu wewnętrznego – obszar działania audytora wewnętrznego

§ 6

Audytor wewnętrzny działa w obszarze działania jednostki.

§ 7

Audytor wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania jednostki.

§ 8

Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka i przeprowadzania zadań audytowych.

Statut Audytu Wewnętrznego Gminy Stalowa Wola

§ 9

Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Kierownik jednostki powinien być niezwłocznie powiadomiony o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu wewnętrznego.

IV. Cele audytu wewnętrznego

§ 10

1. Audyt wewnętrzny powinien przyczyniać się do usprawnienia procesu zarządzania jednostką.
2. Celami audytu wewnętrznego są:
 - 1) ocena systemów kontroli zarządczej, tj. ocena systemu ustalania i komunikowania celów, zadań i wartości, ocena systemu monitorowania osiągnięcia celów i zadań oraz zakresu uprawnień i odpowiedzialności i dostarczenie kierownikowi jednostki, w oparciu o tę ocenę, racjonalnego zapewnienia, że jednostka funkcjonuje prawidłowo,
 - 2) wyrażanie opinii na temat adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontrolnych w badanych systemach,
 - 3) składanie sprawozdań z poczynionych ustaleń oraz tam gdzie jest to niezbędne, przedstawianie uwag i zaleceń dotyczących poprawy skuteczności działania jednostki w danym obszarze i wyeliminowania nieprawidłowości, a tam gdzie jest to wskazane, przedstawianie opinii i wniosków, dotyczących usprawnienia działania i zminimalizowania ewentualnych błędów.

V. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

§ 11

Audytor wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytów finansowych, systemowych, operacyjnych, działalności, informatycznych, zarządzania, gospodarności, wydajności, efektywności i innych.

Statut Audytu Wewnętrznego Gminy Stalowa Wola

§ 12

1. Audytor wewnętrzny ma zagwarantowane prawo wstępu do pomieszczeń jednostki, a także wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, utrwalonych w formie papierowej i elektronicznej, jak również do sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień i wydruków, z zachowaniem przepisów z zakresu ochrony informacji i danych osobowych.
2. Pracownicy jednostki obowiązani są udzielać audytorowi wewnętrznemu informacji i wyjaśnień, a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi, zestawienia i wydruki, o których mowa w ust.1.

§ 13

Audytor wewnętrzny ma prawo uzyskiwać od kierownika i pracowników jednostki informacje oraz wyjaśnienia w celu zapewnienia efektywnego i wydajnego przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

§ 14

1. Obowiązkiem audytora wewnętrznego jest rzetelne, obiektywne i niezależne:
 - 1) ustalenie stanu faktycznego,
 - 2) określenie oraz analiza przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień,
 - 3) przedstawienie uwag i wniosków w sprawie usunięcia uchybień oraz usprawnienie działalności w zakresie objętym audytem.

§ 15

Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy poddawane audytowi wewnętrznemu.

§ 16

Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej w jednostce, ale poprzez swoje badania, wnioski i uwagi, wspomaga kierownika jednostki we właściwej realizacji tych procesów.

Statut Audytu Wewnętrznego Gminy Stalowa Wola

§ 17

Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu na zidentyfikowanie znamion przestępstwa.

§ 18

Audytor wewnętrzny nie może brać udziału w działalności operacyjnej jednostki.

§ 19

Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, w tym w szczególności z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli.

§ 20

Audytor wewnętrzny powinien działać z należytą starannością, sumiennie wykonywać swoje obowiązki, dążąc do osiągnięcia najlepszych rezultatów swojej pracy.

§ 21

Audytor wewnętrzny ma obowiązek poszerzać swoją wiedzę, umiejętności oraz kwalifikacje poprzez doskonalenie zawodowe. Kierownik jednostki, w miarę możliwości finansowych, zapewnia odpowiednie środki na ten cel.

§ 22

W przypadkach wymagających specjalnych kwalifikacji audytor wewnętrzny – w uzgodnieniu z kierownikiem jednostki może powołać rzeczoznawcę.

VI. Niezależność audytora wewnętrznego

§ 23

Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki, który zapewnia organizacyjną i operacyjną odrębność wykonywania przez niego zadań i czynności.

§ 24

Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań, w tym: w zakresie planowania pracy, przeprowadzania audytu wewnętrznego, składania sprawozdań.

Statut Audytu Wewnętrznego Gminy Stalowa Wola

Wykonując te zadania podlega tylko przepisom prawa.

§ 25

Audytors wewnętrzny reprezentuje zajmowane stanowisko pracy zarówno wobec pracowników jednostki, jak i osób nie będących pracownikami jednostki.

§ 26

Audytors wewnętrzny postępuje zgodnie z Kodeksem etyki audytora wewnętrznego określonym przez Ministra Finansów.

VII. Postanowienia końcowe

§ 27

Szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego regulują odrębne przepisy.