

ZARZĄDZENIE Nr 85/2013  
BURMISTRZA GMINY RYMANÓW  
z dnia 8 lipca 2013 roku

**w sprawie zmian zapisów Zarządzenia nr 13/10 z dn. 9.02.2010 r. w sprawie karty audytu wewnętrznego.**

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.) oraz w związku ze standardem 1000 - Cel, uprawnienia i odpowiedzialność ogłoszonym w Komunikacie Nr 2 Ministra Finansów z dnia 17.06 2013 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z dn. 23.06.2013 r. poz.15)

**Burmistrz Gminy Rymanów dokonuje:**

**§ 1**

Aktualizacji podstawy prawnej wskazanej w Zarządzeniu nr 13/10 z dn. 9.02.2010 r.

Podstawa prawna przyjmuje treść:

*„Na podstawie art. 274 ust. 3 oraz art. 276 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1.02.2010r., w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108)”*

**§ 2**

Zmiany treści zapisu § 4 na następujący:

Celem audytu wewnętrznego jest:

- 1) identyfikacja i analiza ryzyka związanego z działalnością Gminy Miejskiej Rymanów, a w szczególności ocena efektywności zarządzania ryzykiem oraz ocena systemu kontroli zarządczej,
- 2) wyrażenie opinii na temat skuteczności mechanizmów kontrolnych w badanym systemie,
- 3) dostarczanie kierownikowi jednostki, w oparciu o ocenę systemu kontroli zarządczej, racjonalnego zapewnienia, że jednostka działa w badanym obszarze prawidłowo,
- 4) składanie sprawozdań z poczynionych ustaleń oraz tam, gdzie jest to właściwe, przedstawianie uwag i wniosków dotyczących poprawy skuteczności działania jednostki.

**§ 3**

Zmiany treści zapisu § 5 „Zakres audytu wewnętrznego” na następujący:

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
2. Ocena, o której mowa w ust. 1, dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce.
3. Do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok.
4. Audytor realizuje planowe zadania audytowe (zapewniające i doradcze) zawarte w planie audytu na dany rok oraz, w uzasadnionych przypadkach, pozaplanowe zadania audytowe uzgodnione z burmistrzem
5. Audytor może podejmować czynności sprawdzające polegające na ocenie dostosowania działań komórki do uwag i wniosków sformułowanych w sprawozdaniu z audytu wewnętrznego.

#### § 4

Zmiany treści zapisu § 6 „Sprawozdawczość” na następujący:

1. Audytor sporządza sprawozdanie z audytu wewnętrznego, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.
2. Audytor przed zwołaniem narady zamykającej, może przekazać kierownikowi komórki audytowanej projekt sprawozdania.
3. Do końca stycznia każdego roku audytor sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.
4. Jeżeli w trakcie przeprowadzania audytu audytor dostrzeże znamiona czynów, które według jego oceny kwalifikują się do wszczęcia postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego lub postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, wówczas zawiadamia o tym fakcie burmistrza.

#### § 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ GMINY

Wojciech Farbaniec