

**Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki**  
**nr KN. 0152- A../04**  
**z dnia 9. stycznia 2004r.**

*W sprawie: zmian w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Łomiankach.*

Na podstawie art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym /Dz. U. Nr 142 poz. 1591 z 2001r. z późn. zmianami./ oraz art. 35d ust.2, 35e ust.1 i 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998r. [Dz.U.2003.15.148 z późn. zmianami] w związku z § 2,3,4 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych z dnia 20 grudnia 2002 [Dz.U.2002.234.1970 z późn. zmianami]

*Zarządzam, co następuje:*

**§ 1**

Wprowadzam zmiany do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Łomianki poprzez utworzenie samodzielnego stanowiska pracy ds. audytu wewnętrznego o nazwie Audytor Wewnętrzny - nadając mu skrót AW.

**§ 2**

Audytor Wewnętrzny podlega bezpośrednio Burmistrzowi.

**§ 3**

Zakres kompetencji Audytora Wewnętrznego określa załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

**§ 4**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ  
MIASTA I GMINY

  
*mgr inż. Lucjan Sokółowski*

RADCA PRAWNY

  
*Małgorzata Wójcikowska*

Załącznik nr 1  
do Zarządzenie Burmistrza  
nr KN. 0152- 1...../04  
z dnia 9..... stycznia 2004r.

Audytor wewnętrzny realizuje niżej wymienione zadania określone na podstawie ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998r. [Dz.U.2003.15.148]:

1. Przeprowadza w Urzędzie Miasta i Gminy oraz jednostkach podległych audyt wewnętrzny na podstawie rocznego planu audytu.
2. Przeprowadza audyt wewnętrzny na podstawie pisemnego upoważnienia wystawionego przez Burmistrza.
3. Przygotowuje, w porozumieniu z Burmistrzem, roczny plan audytu, o którym mowa w pkt 1 zwany „planem audytu”.
4. W uzasadnionych przypadkach przeprowadza audyt wewnętrzny poza planem audytu.
5. Przedstawia Burmistrzowi:
  - 1/ do końca marca każdego roku – sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni;
  - 2/ do końca października każdego roku – plan audytu na rok następny,
  - 3/ sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, w którym zawiera wyniki audytu wewnętrznego.
6. Rzetelnie, obiektywnie i niezależnie:
  - 1/ ustala stan faktyczny w zakresie funkcjonowania gospodarki finansowej,
  - 2/ określa i analizuje przyczyny i skutki uchybień,
  - 3/ przedstawia uwagi i wnioski w sprawie usunięcia uchybień.

BURMISTRZ  
MIASTA LGMINY

*mgr inż. Lucjan Sakotowski*

### Rozdział 5 (1) Kontrola finansowa i audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych

Art. 35a. 1. Kontrola finansowa w jednostkach sektora finansów publicznych dotyczy procesów związanych z gromadzeniem i rozdyktowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.

2. Kontrola finansowa obejmuje:
- 1) zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;
  - 2) badania i porównanie stanu faktycznego ze stanem wyrażanym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków za środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych;
  - 3) procedury, o których mowa w ust. 2 pkt 1, ustala w formie pisemnej kierownik jednostki, biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 35o ust. 1 pkt 1.

Art. 35b. W urzędach, w rozumieniu przepisów o służbie cywilnej, zadania związane z kontrolą finansową i audytem wewnętrznym, o którym mowa w art. 35c, przysiąsane kierownikowi jednostki wykonuje dyrektor generalny.

Art. 35c. 1. Audytem wewnętrznym jest ogół działań, przez które kierownik jednostki wykorzystuje obiektywną i niezależną ocenę funkcjonowania jednostki w zakresie gospodarki finansowej pod względem legalności, gospodarności, celowości, rzetelności, a także przejrzystości i jawności.

2. Audyt wewnętrzny obejmuje w szczególności:
  - 1) badanie dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych;
  - 2) ocenę systemu gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi oraz gospodarowania mieniem;
  - 3) ocenę efektywności i gospodarności zarządzania finansowego.

- Art. 35d. 1. Audyt wewnętrzny, z zastrzeżeniem ust. 2, prowadzi się w:
- 1) jednostkach, o których mowa w art. 53 ust. 2;
  - 2) ministerstwach;
  - 3) Kancelarii Prezesa Rady Ministrów;
  - 4) urzędach centralnych;
  - 5) urzędach przewodniczących komitetów wojewódzkich w skład Rady Ministrów;
  - 6) Rządowym Centrum Studiów Strategicznych;
  - 7) Rządowym Centrum Legislacji;
  - 8) urzędach wojewódzkich;
  - 9) urzędach celnych;
  - 10) urzędach skarbowych;
  - 11) funduszach celowych, stanowiących wyodrębnione jednostki organizacyjne;
  - 12) Zarządzie Ubezpieczeń Społecznych, Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i Zarządzeniach przez nie funduszy;
  - 13) Narodowym Funduszu Zdrowia;
  - 14) należących do sektora finansów publicznych parafinansowych osobach prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych.

- 16) <sup>1)</sup> powołanych jednostkach organizacyjnych prokuratury;
- 16) <sup>2)</sup> jednostkach organizacyjnych Służby Więziennej;
2. Audyt wewnętrzny prowadzi się w innych, niż wymienione w ust. 1, jednostkach sektora finansów publicznych, w tym w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli jednostki te gromadzą znaczne środki publiczne lub dokonyją znaczących wydatków publicznych;
3. Minister Finansów określi, w drodze rozporządzenia, kwoty przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, o których mowa w ust. 2, oraz termin, w ciągu którego jednostki te będą zobowiązane do rozpoczęcia audytu wewnętrznego.
4. Kwoty, o których mowa w ust. 3, nie mogą być niższe niż 0,001% produktu krajowego brutto.

Art. 35e. 1. <sup>1)</sup> Audyt wewnętrzny w jednostce sektora finansów publicznych prowadzi audytor wewnętrzny zatrudniony w tej jednostce, z zastrzeżeniem ust. 2-2e.

2. W państwowej jednostce budżetowej działającej poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej audyt wewnętrzny przeprowadza audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce nadzwrótej lub nadzorującej.
- 2a. <sup>1)</sup> W urzędzie celnym i urzędzie skarbowym audyt wewnętrzny przeprowadza audytor wewnętrzny zatrudniony odpowiednio w izbie celnej lub izbie skarbowej.
- 2b. <sup>1)</sup> W sądzie rejonowym audyt wewnętrzny przeprowadza audytor wewnętrzny zatrudniony w sądzie okręgowym.
- 2c. <sup>1)</sup> W prokuraturze rejonowej audyt wewnętrzny przeprowadza audytor wewnętrzny zatrudniony w prokuraturze okręgowej.

2d. <sup>1)</sup> W ośrodku szkolenia i ośrodku doskonalenia kadry Służby Więziennej, funduszu celowym oraz funduszu specjalnym Centralnego Zarządu Służby Więziennej audyt wewnętrzny przeprowadza audytor wewnętrzny zatrudniony w Centralnym Zarządzie Służby Więziennej. W zakładzie karnym i areście śledczym oraz w gospodarstwie pomocniczym przy zakładzie karnym i areście śledczym audyt wewnętrzny przeprowadza audytor wewnętrzny zatrudniony w okręgowym inspektoracie Służby Więziennej.

2e. <sup>1)</sup> W zakladzie budżetowym oraz środkach specjalnych działających w Ministerstwie Sprawiedliwości audyt wewnętrzny przeprowadza audytor wewnętrzny zatrudniony w Ministerstwie Sprawiedliwości.

3. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki, który zapewnia organizacyjną odrębność wykonywania przez niego zadań określonych w ustawie.
4. <sup>1)</sup> Rozwiązanie stosunku pracy z audyterem wewnętrznym zatrudnionym w jednostkach, o których mowa w art. 35d ust. 1 pkt 2-16 oraz ust. 2, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego, nie może nastąpić bez zgody Głównego Inspektora Audytu Wewnętrznego.

Art. 35f. 1. Audyt wewnętrzny, z zastrzeżeniem ust. 2, przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego jednostki sektora finansów publicznych, zwanego dalej „planem audytu”:

2. W uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu.
3. Plan audytu przygotowuje audytor wewnętrzny w porozumieniu z kierownikiem jednostki.
4. Plan audytu zawiera w szczególności:
  - 1) analizę obowiązków Rzyka w zakresie gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi;
  - 2) tematy audytu wewnętrznego;
  - 3) proponowany harmonogram; realizacji audytu wewnętrznego;
  - 4) planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.
5. <sup>1)</sup> Audytor wewnętrzny przedstawia kierownikowi jednostki, a w przypadku jednostek, o których mowa w art. 35d ust. 1 pkt 2-16 - także Głównemu Inspektorowi Audytu Wewnętrznego.
- 1) do końca marca każdego roku - sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

2) do końca października każdego roku - plan audytu na rok następujący.

**Art. 35g. 1.** Do przeprowadzenia audytu wewnętrznego uprawnia imiennie upoważnienie wyrażone przez kierownika jednostki oraz legitymacja służbowa lub dowód osobisty.  
2. W przypadkach wyróżniających specjalnych kwalifikacji audytor wewnętrzny może, w uzgodnieniu z kierownikiem jednostki, powołać rzeczoznawcę.

**Art. 35h. 1.** Przed rozpoczęciem audytu wewnętrznego w komitce organizacyjnej audytor wewnętrzny zawiadamia kierownika tej komórki o przedmiocie i czasie trwania audytu wewnętrznego.  
2. Kierownik komórki, o której mowa w ust. 1, zapewnia audytorowi wewnętrznemu warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia audytu wewnętrznego, przedstawia żądane dokumenty oraz udziela terminowe udzielanie wyjaśnień przez pracownika tej komórki.  
3. Obowiązkiem audytora wewnętrznego jest rzetelnie, obiektywne i niezależnie:  
1) ustalenie stanu faktycznego w zakresie funkcjonowania gospodarki finansowej;  
2) określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień;  
3) przedstawienie uwagi i wniosków w sprawie usunięcia uchybień.  
4. Wyniki audytu wewnętrznego przedstawia się w sprawozdaniu z przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

**Art. 35i. 1.** Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego jest przekazywane kierownikowi jednostki.  
2. Kierownik jednostki, na podstawie sprawozdania z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, podejmuje działania mające na celu usunięcie uchybień oraz usprawnienie funkcjonowania jednostki w zakresie gospodarki finansowej, informując o tym audytora wewnętrznego.  
3. Jeżeli w terminie 2 miesięcy od dnia otrzymania sprawozdania z przeprowadzenia audytu wewnętrznego nie zostaną podjęte działania mające na celu usunięcie uchybień w zakresie funkcjonowania gospodarki finansowej, kierownik jednostki informuje o tym Głównego Inspektora Audytu Wewnętrznego oraz audytora wewnętrznego, uzasadniając brak podjęcia działań, z zastrzeżeniem ust. 4.  
4. W jednostkach publicznych lub nadzorowanych przez władzy państwowe, w przypadku, o którym mowa w ust. 3, kierownik jednostki informuje również właściwego ministra.

**Art. 35l. 1.** Minister Finansów określa, w drodze rozporządzenia, szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego.  
2. Rozporządzenie, o którym mowa w ust. 1, określa w szczególności:  
1) szczegółowe warunki planowania audytu wewnętrznego, w tym wzór planu audytu,  
2) sposób dokumentowania wyników audytu wewnętrznego,  
3) sposób współpracy z pracownikami komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny,  
4) tryb sporządzania oraz elementy sprawozdania, o którym mowa w art. 35h ust. 4  
- z uwzględnieniem powyższych uzasadnionych standardów.

**Art. 35k.** Audytorem wewnętrznym może być osoba, która:  
1) ma obywatelstwo polskie;  
2) ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych;  
3) nie była karana za przestępstwo popełnione z winy umyślnej;  
4) posiada wyższe wykształcenie;  
5) złożyła z pozytywnym wynikiem egzamin przed Komisją Egzaminacyjną, zwaną dalej „Komisją”.

**Art. 35l. 1.** Komisję powołuje na czteroletnią kadencję Minister Finansów spośród pracowników Ministerstwa Finansów, pracowników naukowych lub naukowo-dydaktycznych w dziedzinach objętych zakresem tematyki egzaminu, w skład Komisji mogą wchodzić także przedstawiciele organizacji, których celem jest promowanie i rozwój audytu wewnętrznego.

2. W skład Komisji wchodzi nie więcej niż 8 członków.  
3. Przewodniczącym Komisji i sekretarzem Komisji wyznacza Minister Finansów z grona jej członków.  
4. Członkowie Komisji wykonują swoje funkcje za wynagrodzeniem.

**Art. 35l. 1.** W celu sprawdzenia praktycznego i teoretycznego przygotowania kandydata na audytora wewnętrznego Komisja przeprowadza egzamin.

2. Egzamin obejmuje zagadnienia z zakresu metodyki przeprowadzenia audytu, standardów audytu, administracji publicznej, finansów publicznych, mikroekonomii oraz oszacowanie ryzyka.

3. Komisja ustala szczegółowy zakres tematów egzaminów.

4. Egzamin składa się z części pisemnej i ustnej. Warunkiem dopuszczenia do części ustnej jest zdanie z wynikiem pozytywnym części pisemnej egzaminu.

5. Za egzamin pobiera się opłatę, która stanowi do dwóch tygodni państwa.  
6. Minister Finansów określi, w drodze rozporządzenia:

- 1) regulamin działania Komisji,
  - 2) sposób organizowania i regulamin przeprowadzenia egzaminu,
  - 3) wzór zaświadczenia o złożeniu egzaminu z wynikiem pozytywnym,
  - 4) wysokość opłaty za udział w egzaminie,
  - 5) sposób ustalenia i wykreślenia członków Komisji
- mając na uwadze zapewnienie sprawnego, obiektywnego i rzetelnego sprawdzenia przygotowania kandydatów oraz uwzględnienie rzeczywistych kosztów postępowania egzaminacyjnego.

**Art. 35m.** Do egzaminu może zostać dopuszczona osoba spełniająca warunki, o których mowa w art. 35k pkt 1-4.

**Art. 35n. 1.** Organem administracji rządowej właściwym w sprawie koordynacji kontroli finansowej i audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych jest Minister Finansów.

2. Zadania określone w ust. 1 Minister Finansów wykonuje przy pomocy:

- 1) Głównego Inspektora Audytu Wewnętrznego, zatrudnionego w Ministerstwie Finansów na zasadach i w trybie określonych w przepisach o służbie cywilnej;
- 2) komórki organizacyjnej, wyodrębnionej w tym celu w strukturze Ministerstwa Finansów.
3. Do Głównego Inspektora Audytu Wewnętrznego stosuje się art. 35k.

**Art. 35o. 1.** Koordynacja kontroli finansowej i audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych obejmuje:

- 1) określanie i upowszechnianie standardów kontroli finansowej, zgodnych z powszechnie uznawanymi standardami;
- 2) określanie i upowszechnianie standardów audytu wewnętrznego, zgodnych z powszechnie uznawanymi standardami;
- 3) współpracę z zagranicznymi instytucjami, zępnymi się kontrolą finansową i audytem wewnętrznym;
- 4) uzyskiwanie, promowanie, przetwarzanie i analizowanie informacji w trybie określonym w niniejszym rozdziale oraz podejmowanie działań w celu poprawy funkcjonowania kontroli

finansowej i audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

2. <sup>1)</sup>Minister Finansów dokonuje w jednostkach, o których mowa w art. 35d ust. 1 pkt 2-16 oraz w ust. 2 z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego, oceny:

1) stosowania przepisów ustawy w zakresie kontroli finansowej i audytu wewnętrznego, - zwanej dalej „oceną”;

2) funkcjonowania standardów, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2

3. <sup>1)</sup>Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów, co najmniej raz w roku, zbiorcze sprawozdanie z funkcjonowania kontroli finansowej i audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 35d ust. 1 pkt 2-16, wraz z oceną przestrzegania powyższymi urzędowymi standardów w tym zakresie oraz propozycjami działań zmierzających do ich usprawnienia.

Art. 35p. Główny Inspektor Audytu Wewnętrznego opracowuje roczny plan przeprowadzania oceny zatwierdzony przez Ministra Finansów.

Art. 35r. 1. <sup>1)</sup>Ocenę w jednostkach, o których mowa w art. 35d ust. 1 pkt 2-16, przeprowadzają pracownicy komisji, określonej w art. 35n ust. 2 pkt 2, na podstawie pisemnego upoważnienia Głównego Inspektora Audytu Wewnętrznego, zwanej dalej „upoważnionym pracownikiem”

2. Upoważnienie, o którym mowa w ust. 1, zawiera:

- 1) imię i nazwisko upoważnionego pracownika;
- 2) wskazanie jednostki, w której dokonuje się oceny;
- 3) szczegółowy przedmiot oceny;
- 4) termin przeprowadzenia oceny.

3. Przeprowadzenie oceny następuje po okazaniu upoważnienia, o którym mowa w ust. 1, oraz legitymacji służbowej lub dowodu tożsamości.

Art. 35s. Upoważnieni pracownicy, w zakresie przeprowadzanej oceny, mają prawo do:

- 1) wstępu do obiektów i pomieszczeń jednostki, w której przeprowadza się ocenę;
- 2) wglądu do dokumentów i innych materiałów;
- 3) uzyskania od pracowników jednostki, w której przeprowadza się ocenę, ustnych i pisemnych wyjaśnień.

Art. 36l. 1. Po zakończeniu oceny upoważniony pracownik przedstawia na piśmie wyniki oceny kierownikowi jednostki, w której przeprowadzono ocenę, oraz, za pośrednictwem Głównego Inspektora Audytu Wewnętrznego, Ministrowi Finansów.

2. Kierownik jednostki, w której przeprowadzono ocenę, może przedstawić Ministrowi Finansów, za pośrednictwem Głównego Inspektora Audytu Wewnętrznego, zastrzeżenia do wyników oceny.

**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>(1)</sup>**  
**z dnia 20 grudnia 2002 r.**  
**w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych**  
**dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje**  
**obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów**  
**publicznych.**

Na podstawie art. 35d ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014, z późn. zm.<sup>(2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa:

- 1) kwoty przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 35d ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, zwanych dalej „jednostkami”;
- 2) termin, w ciągu którego jednostki będą zobowiązane do rozpoczęcia audytu wewnętrznego.

**§ 2.** Kwota przychodów środków publicznych uzyskiwanych w ciągu roku kalendarzowego, której przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach, wynosi 35 000 tys. zł.

**§ 3.** Kwota wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, której przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach, wynosi 35 000 tys. zł.

**§ 4.** Jednostki są zobowiązane do rozpoczęcia audytu wewnętrznego przed upływem pierwszego kwartału roku następującego po roku, w którym nastąpiło przekroczenie jednej z kwot, o których mowa w § 2 i 3.

**§ 5.** Rozporządzenie wchodzi w życie<sup>(3)</sup> po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.