

**ZARZĄDZENIE NR 1182/2003
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA
Z DNIA 29.08.2003 r.**

w sprawie utworzenia Zespołu Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Krakowa .

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. NR 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 35e ustawy z dnia 28 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity- Dz.U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2002 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 111, poz. 973) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Powołuje się Zespół Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Krakowa pod kierownictwem Audytora Generalnego.
2. Audytora Generalnego powołuje i odwołuje Prezydent Miasta Krakowa.

§ 2

Zespół Audytu Wewnętrznego pod kierownictwem Audytora Generalnego podlega bezpośrednio Prezydentowi Miasta Krakowa

§ 3

Do zadań Audytora Generalnego należy:

1. Opracowanie i koordynacja przygotowania projektu rocznego planu pracy Zespołu Audytu Wewnętrznego, przy uwzględnieniu w szczególności:
 - a) czasu niezbędnego dla przeprowadzenia poszczególnych audytów,
 - b) czasu niezbędnego dla przeprowadzenia czynności organizacyjnych,
 - c) czasu przeznaczanego na szkolenie audytorów,
 - d) dostępnego zasobu ludzkiego i rzeczowego,
 - e) rezerwy czasowej na nieprzewidziane działania,
 - f) kosztów przeprowadzenia audytów.
2. Uzgadnianie rocznego planu audytów z Prezydentem Miasta Krakowa, po uprzednim skonsultowaniu z Dyrektorem Magistratu.
3. Ustalenie zasad i sposobu działania Zespołu Audytu Wewnętrznego.
4. Dokonywanie wstępnej analizy obszarów ryzyka w zakresie działalności oraz gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa.

5. Opracowywanie programów realizowanych zadań audytowych przy uwzględnieniu zaleceń Dyrektora Magistratu dotyczących konkretnych obszarów poddanych ocenie.
6. Planowanie i monitorowanie harmonogramów zadań audytowych, zawiadamianie kierowników jednostek audytowanych o terminie rozpoczęcia zadania audytowego w podległej im jednostce organizacyjnej.
7. Nadzór nad pracownikami Zespołu Audytu Wewnętrznego w zakresie wykonywania powierzonych im zadań audytowych.
8. Bieżące informowanie Prezydenta Miasta Krakowa oraz Dyrektora Magistratu o wynikach przeprowadzanych zadań audytowych.
9. Podejmowanie decyzji dotyczącej ewentualnego przedłużenia czasu trwania zadania audytowego.
10. Zawiadamianie, w formie pisemnej, Prezydenta Miasta Krakowa o sytuacjach stwarzających zagrożenie dla realizacji rocznego planu audytu.
11. Sprawowanie nadzoru nad opracowaniem i prowadzeniem stałych akt audytu określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.02 r. (Dz. U. Nr 111, poz.973) w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego.
12. Powoływanie, w uzgodnieniu z Dyrektorem Magistratu w uzasadnionych przypadkach, rzeczoznawcy na wykonanie określonych czynności wspomagających wykonanie zadania audytowego.
13. Koordynacja zadań realizowanych przez podległe osoby z działaniami audytorów zewnętrznych.
14. Sporządzanie dla Prezydenta Miasta Krakowa rocznego sprawozdania z wykonania planu audytu.
15. Przeprowadzanie lub organizowanie szkoleń dla pracowników Zespołu Audytu Wewnętrznego.
16. Przyjęcie i realizowanie programu zapewniającego wysoką jakość realizowanych zadań audytowych.

§ 4

Do zadań Zespołu Audytu Wewnętrznego należy:

1. Opracowywanie projektu rocznego planu audytu wewnętrznego przy uwzględnieniu charakteru działalności poszczególnych jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa,
2. Przeprowadzanie audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa m. in. poprzez:

- 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,
 - 4) ocenę przestrzegania przepisów powszechnie obowiązujących, przepisów wewnętrznych w tym zarządzeń, poleceń służbowych, pism okólnych,
 - 5) ocenę skuteczności działania komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa,
 - 6) analizę możliwości wprowadzenia zmian organizacyjnych mających na celu usprawnienie pracy.
3. Przygotowywanie sprawozdań z wykonanych zadań audytowych zawierających rekomendacje i propozycje zmian dotyczących:
 - 1) elementów systemu kontroli wewnętrznej,
 - 2) usprawnienia funkcjonowania komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa,
 - 3) zwiększenia bezpieczeństwa gospodarki finansowej.
 4. Przygotowywanie zawiadomień do Prezydenta Miasta Krakowa odnośnie ujawnienia naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
 5. Opracowanie rocznych sprawozdań z przeprowadzonych zadań audytowych.
 6. Prowadzenie akt spraw audytowych oraz ich ewidencji zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.02 r. (Dz. U. Nr 111, poz.973) w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz w myśl obowiązującej instrukcji kancelaryjnej.

§ 5

Audytorzy wewnętrzni przy wykonywaniu swoich obowiązków zobowiązani są do przestrzegania zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie wprowadzenia regulaminu przeprowadzania audytu wewnętrznego.

§ 6

Szczegółowy tryb postępowania podczas realizacji zadań audytowych określa zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie wprowadzenia regulaminu przeprowadzania audytu wewnętrznego.

§ 7

Traci moc Zarządzenie Nr 418/2003 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 31 marca 2003 r. w sprawie określenia szczegółowego zakresu działania Zespołu Audytu Finansowego.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.