

ZARZĄDZENIE Nr ORN.0050.....<sup>123</sup>2012  
BURMISTRZA OLECKA  
z dnia ...<sup>4</sup>... listopada 2012 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad zarządzania audytem wewnętrznym w Gminie Olecko

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.), w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr ORN.0050.185.2011 Burmistrza Olecka z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad zarządzania audytem wewnętrznym w Gminie Olecko:

- 1) pkt. 7 w części IV. Oceny zewnętrzne - otrzymuje brzmienie: „przeгляд partnerski — polega na przeprowadzeniu niezależnej oceny zewnętrznej przez audytora wewnętrznego lub zespół audytorów wewnętrznych. Podstawą przeprowadzenia oceny jest porozumienie obejmujące co najmniej 3 jednostki samorządu terytorialnego. Przeprowadzenie przeglądu dla dwóch jednostek nie spełnia wymogu niezależnej oceny zewnętrznej”,
- 2) załącznik nr 1 „kwestionariusz ankiety poaudytowej” do Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Gminie Olecko, otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ  
  
Wacław Olszewski

Pod względem prawnym  
uwag nie wnoszę  
RADCA PRAWNY  
  
Łukasz Oniśko  
BŁ.-912

Sponzor: Māgonade Selgar

**PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
W GMINIE OLECKO**

Załącznik nr 1  
do zarządzenia nr ORN.0050.....<sup>123</sup>2012  
Burmistrza Olecka  
z dnia <sup>17</sup>.. listopada 2012 r.

.....  
(nazwa i adres jednostki)

Olecko, .....

**KWESTIONARIUSZ ANKIETY POAUDYTOWEJ**

<b>Temat zadania audytowego</b>	
<b>Numer zadania audytowego</b>	
<b>Miejsce przeprowadzenia zadania audytowego</b>	
<b>Data i numer sporządzenia sprawozdania ostatecznego</b>	

Ankieta kierowana jest do kierownika komórki audytowanej lub osoby przez niego wyznaczonej, która brała udział w zadaniu zapewniającym. Celem ankiety jest podnoszenie jakości świadczonych usług oraz doskonalenie pracy audytora wewnętrznego.

Na podstawie przeprowadzonego zadania zapewniającego, proszę o dokonanie oceny jakości pracy audytu wewnętrznego, wg zaprezentowanych poniżej kryteriów.

<b>ZAKRES PRAC AUDYTU WEWNĘTRZNEGO</b>			
Pytanie	Tak	Nie	Uwagi
1. Czy audytor poinformował o celu i zakresie zadania na tyle wcześniej, aby zapewnić niezakłóconą współpracę?			
2. Czy audytor wyczerpująco wyjaśnił cel i zakres zadania audytowego?			
3. Czy audytor uwzględnił Pana/Pani sugestie dotyczące zakresu zadania przed jego rozpoczęciem?			
<b>ORGANIZACJA ZADANIA AUDYTOWEGO</b>			
Pytanie	Tak	Nie	Uwagi
1. Czy czas trwania zadania był odpowiedni (nie był zbyt długi lub zbyt krótki)?			
2. Czy ustalenia dokonane przez audytora były przez niego na bieżąco omawiane?			
3. Czy spotkania organizowane/inicjowane przez audytora były odpowiednio wcześniej uzgadniane?			
4. Czy działalność komórki audytowanej przebiegała bez istotnych przeszkód, które mogłyby być związane z przeprowadzonym zadaniem zapewniającym?			

**PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
W GMINIE OLECKO**

<b>OCENA JAKOŚCI SPRAWOZDANIA Z PRZEPROWADZONEGO ZADANIA AUDYTOWEGO</b>			
Pytanie	Tak	Nie	Uwagi
1. Czy sprawozdanie napisane jest w sposób jasny i przejrzysty, łatwy do zrozumienia?			
2. Czy zawarte w sprawozdaniu ustalenia wiernie odzwierciedlają fakty, są wolne od błędów?			
3. Czy sprawozdanie jest kompletne (niczego istotnego w nim nie brakuje)?			
4. Czy sprawozdanie zostało dostarczone w czasie umożliwiającym skuteczne podjęcie działań naprawczych?			
5. Czy wyniki zadania audytowego przyczynią się do poprawy efektywności i skuteczności zarządzania komórką audytowaną?			
Pytanie	Tak	Nie	Uwagi
1. Czy audytora wewnętrznego charakteryzował:			
1) obiektywizm			
2) profesjonalizm			
3) komunikatywność			
4) znajomość audytowanej działalności komórki audytowanej			
2. Czy jest Pan/Pani zadowolony/a z relacji pomiędzy audytorem wewnętrznym, a Panem/Panią - jako kierownikiem komórki audytowanej			
<b>PYTANIA OTWARTE*</b>			
1. Czy ma Pan/Pani inne uwagi, spostrzeżenia dotyczące przeprowadzonego zadania zapewnającego?			
2. Czy ma Pan/Pani uwagi, spostrzeżenia dotyczące pracy audytora wewnętrznego ?			
3. W jaki sposób audyt wewnętrzny mógłby ewentualnie pomóc w usprawnieniu działalności komórki audytowanej?			
4. Inne uwagi, sugestie dotyczące działalności audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Olecku.			

\* Odpowiedź na pytania otwarte nie jest konieczna, jednakże przedstawienie opinii, uwag będzie dla audytora wewnętrznego niezmiernie istotne przy planowaniu i organizacji innych zadań audytowych.

.....  
(data)

.....  
(podpis kierownika komórki audytowanej)

## UZASADNIENIE

Zasadniczym celem projektu zarządzenia o zmianie zarządzenia nr ORN.0050.185.2011 Burmistrza Olecka z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad zarządzania audytem wewnętrznym w Gminie Olecko, jest ograniczenie wątpliwości i doprecyzowanie pytań zamkniętych w ankiecie poaudytowej, która stanowi załącznik nr 1 do Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Gminie Olecko.

Ponadto, mając na celu estetykę aktu wewnętrznego, proponowana zmiana podyktowana jest koniecznością wyeliminowania błędu literowego jaki wkradł się w pkt 7 części IV. „Oceny zewnętrzne”; zamiast „przeгляд partnerski”, zapisano „przeгляд partnerki”.

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

Projektowane zarządzenie oddziaływać będzie na wszystkie wydziały Urzędu Miejskiego w Olecku oraz wszystkie jednostki organizacyjne podległe Gminie Olecko, w których będzie przeprowadzany audyt wewnętrzny.

Wejście w życie zmiany zarządzenia nie wywoła skutków finansowych dla budżetu. Regulacja ta nie będzie miała wpływu na system prawa i nie spowoduje potrzeby zmiany innych aktów wewnętrznych.