

ZARZĄDZENIE Nr 93/2020
WÓJTA GMINY GRUNWALD
z dnia 09 września 2020 roku

w sprawie: przeprowadzenia audytu wewnętrznego

Na podstawie art. 31 i art. 33 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.) w związku z art. 274 ust. 3, art. 275 pkt 2, art. 276, art. 278 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 Nr 869 ze zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu realizacji zadań wynikających z ustawy o finansach publicznych wprowadza się audyt wewnętrzny.

§ 2. Audyt wewnętrzny prowadzi usługodawca niezatrudniony w jednostce, zwany usługodawcą.

§ 3. Zakres i przedmiot audytu wewnętrznego obejmuje w szczególności:

1. badanie i ocena adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz kierowania jednostką, a zwłaszcza:
 - 1) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
 - 2) ocena procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
 - 3) ocena przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych jednostki przez programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy;
 - 4) ocena zabezpieczenia mienia jednostki;
 - 5) ocena dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.
2. Wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.
3. Sporządzenie sprawozdania z przeprowadzenia audytu wewnętrznego przedstawiającego w sposób jasny, zwięzły i rzetelny ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie kontroli oraz wydanie obiektywnej oceny.
4. Kontrola realizacji obowiązków w zakresie zarządzania ryzykiem przez kierowników komórek organizacyjnych Urzędu;
5. Inne zadania wynikające z przepisów prawa związane z merytorycznym zakresem działania.
6. Szczegółowe obszary audytu:
 - sprzedaż mienia komunalnego w okresie 2019-2020 lata;
 - sprawozdawczość finansowa a rzetelność ksiąg rachunkowych (2019 rok), w tym inwentaryzacja;
 - wynagrodzenia nauczycieli (2019 rok);
 - stypendia socjalne (2019-2020).

- § 4. Wykonanie i wdrożenie zarządzenia powierza się skarbnikowi Gminy.
§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Grunwald

Adam Szczepkowski

