

**ZARZĄDZENIE NR 418/2003**  
**PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA**  
**Z DNIA 31 marca 2003 r.**

**w sprawie określenia szczegółowego zakresu działania Zespołu Audytu Finansowego**

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 Minister 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 Finansowego w celu przeprowadzania audytu finansowego w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa i Urzędzie Stanu Cywilnego.
2. Zespół Audytu Finansowego podlega bezpośrednio Prezydentowi Miasta Krakowa.
3. W skład Zespołu Audytu Finansowego wchodzi Audytorzy Finansowi, których zwierzchnikiem służbowym jest Kierownik Audytu Finansowego.
4. W skład Zespołu Audytu Finansowego mogą być powoływani inni pracownicy, w szczególności pracownicy Wydziału Finansowego oraz pracownicy innych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa na polecenie Prezydenta Miasta Krakowa.

§ 2

Do zadań Zespołu Audytu Finansowego należy:

1. Opracowywanie rocznego planu audytu finansowego przy uwzględnieniu charakteru działalności poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa,
2. Przeprowadzanie audytu finansowego w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa m. in. poprzez:
  - badanie dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych,
  - ocenę systemu gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi oraz gospodarowania mieniem,
  - ocenę efektywności i gospodarności zarządzania finansowego,

- opracowywanie z przeprowadzonych zadań audytowych sprawozdań zawierających wnioski oraz zalecenia mające na celu usunięcie ewentualnych nieprawidłowości i uchybień,
  - kontrolę wykorzystania powyższych wniosków i zaleceń przez komórkę organizacyjną UMK, w której przeprowadzono zadanie audytowe.
3. Przygotowanie zawiadomień do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych w przypadkach ujawnienia naruszeń zasad gospodarki finansowej w ocenianych komórkach organizacyjnych UMK. (Ustawa z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych Dz.U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).
  4. Sporządzenie wniosków do organów ścigania, prokuratury, w przypadku gdy wyniki audytu ujawniły działania mające znamiona przestępstwa lub uzasadniające podejrzenie ich popełnienia.
  5. Opracowanie rocznego sprawozdania 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.

### § 3

Do zadań Kierownika Audytu Finansowego należy:

1. Opracowanie projektu rocznego planu audytu, przy uwzględnieniu czynników organizacyjnych, a w szczególności:
  - a) czasu niezbędnego dla przeprowadzenia audytu finansowego,
  - b) czasu niezbędnego dla przeprowadzenia czynności organizacyjnych,
  - c) czasu przeznaczanego na szkolenie audytorów finansowych,
  - d) dostępnego zasobu ludzkiego i rzeczowego,
  - e) rezerwy czasowej na nieprzewidziane działania,
  - f) kosztów przeprowadzenia audytu.
2. Uzgodnienie rocznego planu audytu z Prezydentem Miasta Krakowa,
3. Ustalenie zasad i sposobu działania Zespołu Audytu Finansowego,
4. Dokonywanie wstępnej analizy obszarów ryzyka w zakresie gospodarki finansowej komórek organizacyjnych UMK,
5. Opracowywanie programów realizowanych zadań audytowych przy uwzględnieniu zaleceń Prezydenta Miasta Krakowa dotyczących konkretnych obszarów poddanych ocenie,
6. Planowanie i monitorowanie harmonogramów zadań audytowych, zawiadamianie kierowników jednostek audytowanych o terminie rozpoczęcia zadania audytowego w podległej im komórce organizacyjnej.

7. Nadzór nad pracownikami Zespołu Audytu Finansowego w zakresie wykonywania powierzonych im zadań audytowych.
8. Bieżące informowanie Prezydenta Miasta Krakowa o wynikach przeprowadzanych zadań audytowych.
9. Podejmowanie decyzji dotyczącej ewentualnego przedłużenia czasu trwania zadania audytowego.
10. Sprawdzanie poprawności sprawozdań z przeprowadzenia audytu pod względem rzetelności i prawidłowości przedstawionych wyników,
11. Zawiadomienie, w formie pisemnej, Prezydenta Miasta Krakowa o sytuacjach stwarzających zagrożenie dla realizacji rocznego planu audytu.
12. Sprawowanie nadzoru nad opracowaniem i prowadzeniem stałych akt audytu określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.02 r. (Dz. U. Nr 111, poz.973) w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego.
13. Powoływanie w sytuacjach uzasadnionych, w uzgodnieniu z Prezydentem Miasta Krakowa rzeczoznawcy na wykonanie określonych czynności wspomagających wykonanie zadania audytowego.
14. Zapewnienie współpracy z audytorami zewnętrznymi w celu minimalizowania sytuacji, w których następowało by dublowanie kosztów związanych z przeprowadzeniem tożsamyh zadań przez audytorów zewnętrznych i wewnętrznych.
15. Sporządzanie rocznego sprawozdania z wykonania planu audytu.
16. Przeprowadzanie lub organizowanie szkoleń dla pracowników Zespołu Audytu Finansowego.
17. Przyjęcie i realizowanie programu zapewniającego wysoką jakość realizowanych zadań audytowych.

Kierownik Audytu Finansowego zarządza działalnością audytorów w sposób efektywny tak, aby ich działania wносиły jak największą wartość dodaną w działalność komórek lub jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa..

#### § 4

Audytorzy finansowi przy wykonywaniu swoich obowiązków zobowiązani są do przestrzegania „Regulaminu przeprowadzania audytu finansowego UMK”.

#### § 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 31 marca 2003 r.

Prezydent Miasta Krakowa

/ - /