

**PREZYDENT MIASTA  
LESZNA**

Zarządzenie Nr 23/2019  
Prezydenta Miasta Leszna  
z dnia 29. stycznia 2019 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 638/2015 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 3 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia Programu zapewnienia i poprawy jakości Audytu Wewnętrznego przeprowadzanego w Urzędzie Miasta Leszna i jednostkach organizacyjnych Miasta Leszna

na podstawie art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 t.j., z późn. zm.) oraz art. 33 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz.994 t.j., z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

W załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 638/2015 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 3 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia „Programu zapewnienia i poprawy jakości Audytu Wewnętrznego przeprowadzanego w Urzędzie Miasta Leszna i jednostkach organizacyjnych Miasta Leszna” (w skrócie Programu) wprowadza się następujące zmiany:

1. W akapicie „OCENA WEWNĘTRZNA” Programu zapis o treści:  
„Przeglądy okresowe dokonywane są w drodze samooceny, pod względem zgodności działalności audytu wewnętrznego ze Standardami audytu wewnętrznego, Kartą audytu, Kodeksem etyki oraz przyjętymi procedurami na formularzu stanowiącym załącznik nr 4”  
zastępuje się zapisem o treści:  
„Przeglądy okresowe dokonywane są w drodze samooceny, pod względem zgodności działalności audytu wewnętrznego ze Standardami audytu wewnętrznego, Kartą audytu, Kodeksem etyki, oraz obowiązującymi procedurami audytu, na formularzu przygotowanym przez pracowników Departamentu Polityki Wydatkowej w ramach realizacji zadań koordynacyjnych Ministra Finansów w zakresie audytu wewnętrznego. Kwestionariusz „Samoocena funkcji audytu wewnętrznego” udostępniony jest na stronie Ministerstwa Finansów w formie pliku do pobrania”.
2. Załącznik nr 3 do Programu - Kwestionariusz ankiety poaudytowej otrzymuje brzmienie odpowiednio jak załącznik do niniejszego zarządzenia.
3. Uchyla się załącznik nr 4 do programu – Kwestionariusz samooceny, ze względu na zmianę wprowadzoną w § 1 ust. 1 niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



**Łukasz Borowski**

Nr ref.20.../.../AW/...

## KWESTIONARIUSZ ANKIETY POAUDYTOWEJ

Proszę o dokonanie oceny jakości pracy audytu wewnętrznego na podstawie właśnie zakończonych zadania audytowego nr ..... pn.....  
 .....w oparciu o poniższe kryteria.

Planowanie i organizacja zadania				
	Tak	Nie	Częściowo	Uwagi
Czy o rozpoczęciu audytu poinformowano z wyprzedzeniem, tak aby można było do minimum ograniczyć zakłócenia w bieżącej prac jednostki?				
Czy na naradzie otwierającej wyczerpująco wyjaśniono cel i zakres zadania audytowego?				
Czy na naradzie otwierającej uzgodniono kryteria oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze objętym zadaniem audytowym?				

Czynności audytowe				
	Tak	Nie	Częściowo	Uwagi
Czy ustalenia w trakcie audytu były na bieżąco omawiane, a wątpliwości wyjaśniane?				
Czy audytor zawsze w razie potrzeby wyjaśniał sens sformułowanych pytań?				
Czy organizowane/inicjowane przez audytora spotkania były odpowiednio wcześnie uzgadniane?				
Czy audytor zwrócił wszystkie objęte przeglądem oryginały dokumentów?				
Czy działalność Pana/ Pani komórki/jednostki przebiegała bez istotnych przeszkód/zakłóceń, które mogłyby być związane z przeprowadzonym zadaniem audytowym?				

Narada zamykająca				
	Tak	Nie	Częściowo	Uwagi
Czy na naradzie o ustaleniach i zaleceniach z audytu rozmawiano otwarcie i obiektywnie, a audytor reagował na wyjaśnienia / uwagi Kierownika jednostki?				
Czy audytor wyjaśnił w sposób logiczny i precyzyjny ustalenia przyjęte do sprawozdania z audytu (ustalenia powinny wiernie odzwierciedlać fakty, pozostać wolne od błędów, być spójne z całościową analizą zagadnień)?				

Ocena jakości sprawozdania z zadania audytowego				
	Tak	Nie	Częściowo	Uwagi
Czy sprawozdanie jest zrozumiałe (logiczne, używany „język techniczny” został wyjaśniony)?				
Czy sprawozdanie napisano rzetelnie i uwzględniono w nim wszystkie istotne fakty (audytor nie pominął w sprawozdaniu				

żadnego istotnego faktu dla wyciąganych wniosków i sformułowanych zaleceń)?				
Czy ostateczne sprawozdanie z przeprowadzenia audytu odzwierciedla wyniki audytu i ustalenia tak jak omówiono je w trakcie spotkania/narady zamykającej?				

#### Ocena audytora

	Tak	Nie	Częściowo	Uwagi
Czy audytor znał audytowane zagadnienia/ procesy?				
Czy audytor był obiektywny?				
Czy audytor był komunikatywny?				

#### Ogólna ocena zadania audytowego\*

	Tak	Nie	Częściowo	Uwagi
Czy wyniki zadania audytowego przyczynią się do poprawy efektywności i skuteczności zarządzania Pani/Pana komórką? (pytanie wyłącznie do kierownika komórki audytowanej)				

#### Pytania otwarte\*

Czy jeśli odczuwał Pan/Pani spowodowane audytem zakłócenia w pracy, to proszę określić w jaki sposób można byłoby je ograniczyć w przyszłości?

Czy ma Pan/Pani jakies inne spostrzeżenia, uwagi związane z przeprowadzonym zadaniem audytowym?

\*Odpowiedź na pytania nie jest konieczna, jednakże Pani/Pana ocena będzie dla audytora niezmiernie cenna przy planowaniu innych zadań audytowych.

Bardzo dziękuję za wypełnienie niniejszej ankiety. Analiza odpowiedzi pozwoli audytorowi na dalsze doskonalenie wykonywanej pracy.

.....  
Data

.....  
Imię i nazwisko osoby wypełniającej ankietę