

**PREZYDENT MIASTA
LESZNA**

Zarządzenie Nr .24./2019
Prezydenta Miasta Leszna
z dnia .23... stycznia 2019 roku

w sprawie zmian w Karcie Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Leszna wprowadzonej Zarządzeniem nr 640/2015 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 3 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia Karty Audytu wewnętrznego oraz Procedur audytu wewnętrznego

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 „Karta Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Leszna”, do Zarządzenia nr 640/2015 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 3 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia Karty Audytu wewnętrznego oraz Procedur audytu wewnętrznego wprowadza się następujące zmiany:

1. § 3 ust. 2 otrzymuje brzmienie:
„2. Zadania zapewniające obejmują obiektywną ocenę dowodów, dokonywaną przez audytora wewnętrznego w celu dostarczenia opinii lub wniosków na temat audytowanej jednostki, operacji, procesu, systemu lub innych zagadnień”.
2. W § 3 dodaje się ust. 3 do ust. 5 w brzmieniu:
„3. Dodatkowo w ramach audytu mogą być wykonywane czynności doradcze, w wyniku których audytor może przedstawić propozycje dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki”.
„4. Realizując zadanie doradcze audytor musi postępować z należytą starannością zawodową. Sposób wykonania, dokumentowania przebiegu i wyniku czynności doradczych powinien być ustalony ze zleceniodawcą czynności i uwzględniać złożoność oraz zakres prac niezbędnych do osiągnięcia zakładanych celów”.
„5. Audytor wewnętrzny powstrzymuje się od wykonywania czynności doradczych, które prowadziłyby do przyjęcia przez niego obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania jednostką, i informuje o tym kierownika jednostki”.
3. § 10 otrzymuje brzmienie:
„Audytorem wewnętrznym może być osoba spełniająca warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 t.j., z późn. zm.)”.

4. § 19 otrzymuje brzmienie:

„1. Audytor ma obowiązek wykonywania zadań z biegłością i należytą starannością zawodową przestrzegając jednocześnie postanowień kodeksu etyki i zasad standardów audytu wewnętrznego określonych w formie komunikatu przez Ministra Finansów.”

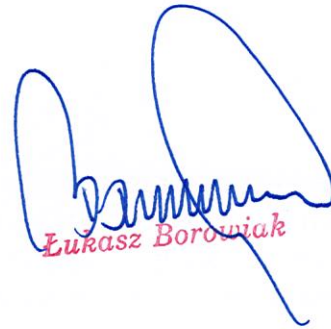
„2. W uzasadnionych przypadkach audytor, realizując zadanie audytowe, może korzystać z pomocy ekspertów, wyznaczonych przez kierownika jednostki”.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Lukasz Borowiak