

ZARZĄDZENIE NR ...6.../2012

Burmistrza Koluszek
z dnia 13 stycznia 2012 r.

w sprawie określenia i wprowadzenia „Programu zapewnienia i poprawy jakości”

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 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203, Nr 167, poz. 1759, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128, Nr 181, poz. 1337, z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz. 420, Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230, Nr 106, poz. 675, z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 149, poz. 887, Nr 217, poz. 1281) oraz art. 274 ust. 3, art. 276 i art. 285 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 i 1241, zmiana Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146; Nr 96, poz. 620; Nr 123, poz. 835; Nr 152, poz. 1020; Nr 238, poz. 1578; Nr 257, poz. 1726; Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam „Program zapewnienia i poprawy jakości” w obrębie Audytu Wewnętrznego przeprowadzanego w Urzędzie Miejskim w Koluszkach i w jednostkach organizacyjnych Gminy Koluszki, będący załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2.1 „Program zapewnienia i poprawy jakości” obejmuje wszystkie aspekty działania audytu wewnętrznego oraz monitoruje w sposób ciągły jego efektywność.

2. „Program zapewnienia i poprawy jakości” ma wspomagać działanie audytu wewnętrznego, zmierzającego do przysporzenia wartości Urzędowi Miejskiemu w Koluszkach i jednostkom organizacyjnym Gminy Koluszki oraz usprawnienia działalności operacyjnej, jak również zapewniać zgodność działania audytu ze standardami audytu wewnętrznego, Kodeksem Etyki oraz z najlepszą praktyką.

§ 3. Zobowiązuje się Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy, kierowników komórek organizacyjnych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach, kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Koluszki do zapoznania się z treścią „Programu zapewnienia i poprawy jakości” oraz zapoznania z nią wszystkich podległych pracowników.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu lub audytorowi usługodawcy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik do zarządzenia nr ...6.../2012
Burmistrza Koluszek z dnia 13.01.2012 r.
w sprawie określenia i wprowadzenia
„Programu zapewnienia i poprawy
jakości”

Program zapewnienia i poprawy jakości

Celem programu jest zapewnienie i poprawa jakości działań audytowych realizowanych przez Audyt wewnętrzny funkcjonujący w strukturze organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Koluszkach lub audytora usługodawcy. Program obejmuje okresowe wewnętrzne i zewnętrzne oceny jakości oraz bieżący wewnętrzny monitoring.

I. Ocena programu jakości.

1. Program zapewnienia i poprawy jakości realizowany przez audyt wewnętrzny obejmuje oceny:
 - zgodności z Definicją audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki i Standardami, w tym niezwłocznie działania korygujące likwidujące znaczące przypadki niezgodności,
 - adekwatności karty audytu wewnętrznego, celów ogólnych i szczegółowych, zasad i procedur,
 - wkład w procesy ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli,
 - zgodności z prawem, regulacjami i standardami,
 - skuteczności ciągłych działań usprawniających i stosowania najlepszych praktyk,
 - zakresu, w jakim audyt wewnętrzny przysparza wartości i usprawnia działalność operacyjną,
 - oraz monitorowanie realizacji zaleceń wymagających odpowiednich i terminowych modyfikacji zasobów, technologii, procesów i procedur.
2. Procesy te obejmują właściwy nadzór, okresowe oceny wewnętrzne i bieżący monitoring zapewnienia jakości oraz okresowe oceny zewnętrzne.
3. Monitorowanie obejmuje bieżące pomiary i analizy miar efektywności działania, np.: długość cyklu i zaakceptowania zalecenia.

II. Ocena zewnętrzna

1. **Ocena wewnętrzna** obejmuje:
 - bieżący przegląd efektywności prac audytowych i doradczych wykonywanych przez audyt wewnętrzny – ankieta,
 - okresowe przeglądy efektywności prac audytowych i doradczych przeprowadzane drogą samooceny lub przez inną osobę w ramach organizacji – posiadającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego i Standardów audytu.
2. **Przeglądy bieżące** są dokonywane poprzez:
 - nadzorowanie zadania,
 - listy kontrolne, bieżący przegląd procedur audytu i ich weryfikacja, mające na celu dostarczenie zapewnienia, że procesy przyjęte przez audyt są realizowane,
 - przegląd akt bieżących wybranych zadań,
 - ocenę reakcji pracowników – informację zwrotną od klientów audytu i innych interesariuszy,
 - ocenę np.: budżetów projektów, systemu kontroli czasu, zrealizowanie planu audytu i odzyskiwanie kosztów,
 - analizę innych mierników efektywności (np.: cyklu audytu, zaakceptowanych zaleceń).
3. **Przeglądy okresowe** służą do oceny zgodności z Definicją audytu wewnętrznego i Standardami oraz do oceny stosowania Kodeksu etyki. Przeglądy okresowe mogą:
 - obejmować bardziej dogłębne rozmowy i przeglądy grup użytkowników,
 - być dokonywane przez Audytora (samoocena),
 - obejmować porównywanie praktyk audytu wewnętrznego i miar efektywności działania z odpowiednimi dobrymi praktykami audytu wewnętrznego (benchmarking),
 - okresowe oceny dokumentów (akta stałe i bieżące) pod kątem zgodności z procedurami audytu i standardami,
 - badanie klientów audytu (np.: co dwa lata).
4. Należy opracowywać wnioski dotyczące jakości pracy oraz w miarę potrzeb, inicjować odpowiednie działania w celu dokonania usprawnień oraz osiągnięcia zgodności ze Standardami. Zwięzłe sprawozdanie z działalności audytu – wyników ocen wewnętrznych przedstawia się kierownikowi jednostki raz w roku.

III. Ocena zewnętrzna.

1. **Oceny zewnętrzne** dokonywane są przez wyspecjalizowaną w tym celu komórkę organizacyjną Ministerstwa Finansów lub przez inną jednostkę do tego upoważnioną. Ocena zewnętrzna powinna być dokonywana przynajmniej raz na 5 lat.
2. Zakres oceny zewnętrznej – ocena zewnętrzna powinna obejmować szeroki zakres problemów, w tym następujące elementy działania audytu wewnętrznego:
 - zgodność ze *Standardami, Kodeksem Etyki* oraz kartą audytu, planami, politykami, procedurami audytu wewnętrznego oraz odpowiednimi wymogami prawnymi i regulacyjnymi,
 - oczekiwania wobec audytu wewnętrznego wyrażane przez kierownictwo wyższego szczebla oraz kierowników komórek organizacyjnych w jednostce,
 - włączenie audytu wewnętrznego w proces *governance* w jednostce,
 - narzędzia i techniki wykorzystywane przez audyt wewnętrzny,
 - połączenie wiedzy, doświadczenia i różnych zawodów wśród personelu audytu wewnętrznego, w tym skoncentrowanie pracowników na usprawnieniu funkcjonowania procesów,
 - ocena czy audyt przysparza wartość dodaną i usprawnia działanie jednostki,
 - porównanie z najlepszymi praktykami.
3. Wyniki oceny zewnętrznej przedstawiane są kierownictwu wyższego szczebla.

IV. Uwagi końcowe.

W przypadku spraw nieunormowanych niniejszym „Programem zapewnienia i poprawy jakości” zastosowanie mają unormowania prawne i wytyczne zawarte m.in. w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 21, poz. 108),
- Międzynarodowych standardach praktyki zawodowej audytu wewnętrznego,
- Kodeksie etyki,
- innych zasadach, procedurach zawartych m.in. w pozostałej części Międzynarodowych Ramowych Zasadach Praktyki Zawodowej (poradniki, praktyczne przewodniki, stanowiska).

BURMISTRZ

mgr Waldemar Chalaś