

ZARZĄDZENIE NR 72/2026
BURMISTRZA BRZEŚCIA KUJAWSKIEGO

z dnia 26 maja 2026 r.

w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Brześciu Kujawskim

Na podstawie art. 30 ust. 1 oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2026 r. poz. 662), w związku z art. 274 ust. 3 i art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn.zm.¹) uwzględniając Międzynarodowe Standardy Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego Instytutu Auditorów Wewnętrznych oraz Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z 2016 r. poz. 28)

zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Kartę Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Brześciu Kujawskim, stanowiącą załącznik do Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Auditorowi Wewnętrznemu.

§ 3. 1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

2. Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w sposób zwyczajowo przyjęty oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Brześciu Kujawskim.


BURMISTRZ
mgr Tomasz Chymkowski

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2025 poz. 39, 1844, 1846, z 2021 r. poz. 2054 oraz z 2026 r. poz. 426.


**Załącznik
do Zarządzenia Nr 72/2026
z dnia 26 maja 2026 r.**

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIEJSKIM W BRZEŚCIU KUJAWSKIM	
1. Nazwa jednostki sektora finansów publicznych.	Urząd Miejski w Brześciu Kujawskim, zwany dalej Urzędem Miejskim.
2. Adres jednostki.	pl. Władysława Łokietka 1, 87-880 Brześć Kujawski..
3. Cel dokumentu.	Celem Karty Audytu Wewnętrznego jest określenie definicji audytu wewnętrznego, jego celu, pozycji, zakresu działania i zasad funkcjonowania w Urzędzie Miejskim, a także określenie zakresu uprawnień i obowiązków Audytora Wewnętrznego.
4. Definicja audytu wewnętrznego.	<p>Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Burmistrza w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej i czynności doradcze.</p> <p>Ocena kontroli zarządczej dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności tej kontroli.</p> <p>Czynności doradcze mają na celu usprawnienie funkcjonowania Gminy Brześć Kujawski, zwanej dalej Gminą. .</p>
5. Pozycja w strukturze jednostki.	Audyt Wewnętrzny jest pracownikiem Urzędu Miejskiego i podlega bezpośrednio Burmistrzowi.
6. Zakres działania audytu wewnętrznego.	<p>I. Zakres podmiotowy.</p> <p>Audyt Wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny w Urzędzie Miejskim. Czynności audytorskie mogą być przeprowadzane we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy podległych Burmistrzowi.</p> <p>II. Zakres przedmiotowy.</p> <p>1. Audyt wewnętrzny obejmuje wykonywanie zadań zapewniających. Ich celem jest ocena kontroli zarządczej, w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none">1) ocena zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi,2) ocena skuteczności i efektywności działania,3) ocena wiarygodności sprawozdań,4) ocena należytego zapewnienia ochrony zasobów,5) ocena należytego przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,

	<p>6) ocena efektywności i skuteczności informacji, 7) ocena procesu zarządzania ryzykiem.</p> <p>2. Audyt wewnętrzny obejmuje wykonywanie czynności doradczych. Ich celem jest usprawnianie pracy.</p> <p>3. Audyt wewnętrzny obejmuje monitorowanie wykonania przyjętych rekomendacji i przeprowadzanie czynności sprawdzających. Ich celem jest ocena podjętych działań po przeprowadzeniu zadania zapewnającego.</p> <p>4. Zakres audytu nie może być ograniczany. O wszelkich próbach ograniczenia zakresu audytu informowany jest Wójt.</p> <p>5. Audytor Wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji ryzyka i prowadzonych czynności.</p>
7. Cele audytu wewnętrznego.	<p>1. Ogólnym celem przeprowadzania audytu wewnętrznego jest przysparzanie wartości dodanej i usprawnianie funkcjonowania Gminy.</p> <p>2. Audyt wewnętrzny, poprzez niezależną i obiektywną ocenę funkcjonujących systemu kontroli zarządczej, dostarcza Burmistrzowi racjonalne zapewnienie, że system ten działa prawidłowo.</p> <p>3. Audyt wewnętrzny, poprzez czynności doradcze, przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania Gminy.</p> <p>4. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i oszacowaniu potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawiać w ramach działalności Gminy oraz na badaniu i ocenianiu kontroli zarządczej pod względem adekwatności, skuteczności i efektywności.</p>
8. Ogólne zasady audytu wewnętrznego.	<p>1. Audyt wewnętrzny prowadzony jest poprzez przeprowadzanie zadań audytowych zapewnających i czynności doradczych.</p> <p>2. Podstawowe znaczenie mają zadania audytowe zapewnające.</p> <p>3. Czynności doradcze mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności Audytora Wewnętrznego.</p>
9. Prawa Audytora Wewnętrznego.	<p>Audytor Wewnętrzny:</p> <p>1) jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działania Urzędu Gminy zgodnie z zakresem podmiotowym,</p> <p>2) ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, do wszystkich pracowników oraz wszelkich źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego z zachowaniem przepisów o tajemnicy</p>

	<p>ustawowo chronionej i przepisów o ochronie danych osobowych w zakresie potrzebnym do prowadzenia audytu wewnętrznego,</p> <p>3) ma zagwarantowane prawo dostępu do wszystkich pomieszczeń Urzędu Miejskiego i gminnych jednostek organizacyjnych podległych Burmistrzowi z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej i przepisów o ochronie danych osobowych w zakresie potrzebnym do prowadzenia audytu wewnętrznego,</p> <p>4) ma prawo żądać od pracowników informacji i wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego, skutecznego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego,</p> <p>5) może z własnej inicjatywy składać wnioski mające na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu Miejskiego i gminnych jednostek organizacyjnych.</p>
<p>10. Obowiązki Audytora Wewnętrznego.</p>	<p>Audytor Wewnętrzny:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wspomaga Burmistrza we właściwej realizacji procesów kontroli zarządczej poprzez ustalenia i rekomendacje poczynione w wyniku prowadzenia audytu wewnętrznego, lecz nie odpowiada za te procesy, w tym za proces zarządzania ryzykiem, 2) powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa, lecz nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, 3) nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzi w zakres zarządzania jakąkolwiek jednostką organizacyjną, 4) powinien postępować rozważnie, z odpowiednią starannością i profesjonalizmem, 5) postępuje zgodnie z „Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych”, 6) prowadzi dokumentację audytorską zgodnie z zasadami określonymi w przepisach prawa powszechnie obowiązującego, 7) szanuje własność i wartość informacji, którą otrzyma, i nie ujawnia jej bez odpowiedniego upoważnienia, chyba że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek jej ujawnienia, 8) utrzymuje stałe kontakty z kierownictwem Urzędu Miejskiego, w szczególności z Burmistrzem, a także z kierownictwem gminnych jednostek organizacyjnych podległych Burmistrzowi, 9) współpracuje z innymi audytorami wewnętrznymi i zewnętrznymi, a w razie konieczności z kontrolerami zewnętrznymi w zakresie wykonywania swoich zadań.

<p>12. Niezależność.</p>	<p>Audytor Wewnętrzny:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań, 2) postępuje zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, w tym z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego i Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, 3) postępuje zgodnie z uznaną praktyką audytu wewnętrznego.
<p>13. Sprawozdawczość.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Audytor Wewnętrzny sporządza sprawozdanie lub inną informację z przeprowadzonego zadania audytowego. 2. Audytor Wewnętrzny sporządza sprawozdania z przeprowadzania audytu wewnętrznego. 3. Jeżeli Audytor Wewnętrzny w trakcie wykonywania swoich czynności dostrzeże znamiona czynów, które według jego oceny kwalifikują się do wszczęcia postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego lub postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub o wykroczenie skarbowe, to ma obowiązek zawiadomić o tym fakcie Burmistrza.
<p>14. Relacje z innymi instytucjami audytowymi i kontrolnymi.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych Audytor Wewnętrzny bierze pod uwagę, o ile jest to możliwe, plany innych instytucji audytowych i kontrolnych w celu uniknięcia niepotrzebnego nakładania się audytów i kontroli. 2. Audytor Wewnętrzny współpracuje z innymi instytucjami audytowymi i kontrolnymi w porozumieniu z Burmistrzem. 3. Przy dokonywaniu analizy ryzyka Audytor Wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki audytów i kontroli dokonanych przez inne instytucje audytowe i kontrolne.

BURMISTRZ

mgr Tomasz Chymkowski