

# ZARZĄDZENIE NR 41/2011

## STAROSTY PISKIEGO

z dnia 1 września 2011 r.

w sprawie celu i sposobu funkcjonowania audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym  
w Piszcu.

Na podstawie art. 282 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1.1. W Starostwie Powiatowym w Piszcu, zwanym dalej „Starostwem Powiatowym” działa samodzielne wieloosobowe stanowisko pracy do spraw kontroli i audytu wewnętrznego, którego główne zadania określa Regulamin Organizacyjny Starostwa.

2. Zadania w zakresie kontroli i audytu wewnętrznego wykonują pracownicy zatrudnieni na stanowisku inspektora ds. kontroli oraz audytora wewnętrznego, którzy podlegają służbowo bezpośrednio Staroście

3. Pracami stanowiska w zakresie spraw dotyczących audytu wewnętrznego kieruje audytor wewnętrzny, który podlega bezpośrednio Staroście.

4. Inspektor ds. kontroli wykonuje czynności audytowi pod nadzorem audytora wewnętrznego.

5. Inspektor ds. kontroli oraz audytor wewnętrzny wykonują czynności audytowe w zakresie odpowiadającym ich umiejętnościom i kwalifikacjom zawodowym, w oparciu o zakresy czynności, obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień.

6. Organizację pracy stanowiska pracy do spraw audytu wewnętrznego oraz szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego w Starostwie oraz w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych Starostwa, a w szczególności:

- szczegółowe warunki planowania audytu wewnętrznego,
  - sposób dokonywania analizy ryzyka i identyfikacji obszarów ryzyka,
  - tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz sposób współpracy z pracownikami jednostek/komórek, w których jest przeprowadzany audyt wewnętrzny,
  - sposób dokumentowania wyników audytu wewnętrznego,
  - tryb sporządzania i elementy sprawozdania z przeprowadzenia audytu wewnętrznego
- określają „Procedury audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Piszcu”, wydane przez audytora wewnętrznego w porozumieniu ze Starostą.

7. Wprowadzane zmiany do „Procedury audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pisz” audytor wewnętrzny uzgadnia ze Starostą.

§ 2. 1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Starosty w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

2. Ocena, o której mowa w ust. 1, dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej. Audyt wewnętrzny, poprzez prowadzenie zadań zapewniających oraz czynności doradczych:

- 1) przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych powiatu,
- 2) dostarcza Staroście racjonalne zapewnienie o skuteczności i wydajności mechanizmów zarządzania i kontroli funkcjonujących w Starostwie Powiatowym i w jednostkach organizacyjnych powiatu.

3. Celami audytu wewnętrznego są:

- 1) identyfikacja i analiza ryzyka związanego z działalnością Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych, a w szczególności ocena efektywności systemów kontroli zarządczej,
- 2) wyrażanie opinii na temat ustanowionych mechanizmów kontrolnych w badanym systemie oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
- 3) ocena procedur i praktyk sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej,
- 4) ocena przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy,
- 5) ocena zabezpieczenia mienia,
- 6) ocena efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów,
- 7) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania z planowanymi wynikami i celami,
- 8) składanie sprawozdań z poczynionych ustaleń oraz tam, gdzie jest to właściwe, przedstawianie uwag i wniosków dotyczących poprawy skuteczności działania w danym obszarze,
- 9) ocena dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.

4. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych.



5. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Starosta powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.

§ 3. Audyt wewnętrzny przeprowadzany jest zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, jak również zgodnie z powszechnie uznawanymi standardami audytu, w tym w szczególności ze „Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” oraz z „Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” ogłoszonymi przez Ministra Finansów.

§ 4. 1. Audytor wewnętrzny oraz inspektor ds. kontroli są niezależni i obiektywni podczas realizacji zadań oraz postępują w sposób bezstronny i wolny od uprzedzeń, unikając konfliktu interesów.

2. Audytor wewnętrzny oraz inspektor ds. kontroli dysponują pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

3. Obowiązkiem audytora wewnętrznego oraz inspektora ds. kontroli jest rzetelne, obiektywne i niezależne:

- 1) ustalenie stanu faktycznego w zakresie badanego obszaru,
- 2) określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień,
- 3) przedstawianie uwag i wniosków w sprawie usunięcia uchybień oraz usprawnienia audytowanej działalności,
- 4) przedstawianie z własnej inicjatywy wniosków, mających na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.

4. Audytor wewnętrzny oraz inspektor ds. kontroli mają prawo:

- 1) żądać od Starosty, Kierowników jednostek organizacyjnych powiatu i wszystkich pracowników informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego,
- 2) dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów oraz wszelkich źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
- 3) dostępu do pomieszczeń Starostwa Powiatowego oraz jednostek organizacyjnych z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej i innych przepisów, w szczególności BHP.

5. Audytor wewnętrzny oraz inspektor ds. kontroli nie są odpowiedzialni za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione

w wyniku przeprowadzania audytu wewnętrznego, wspomagają Starostę we właściwej realizacji tych procesów.

6. Audytor wewnętrzny oraz inspektor ds. kontroli nie mogą przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką.

§ 5. 1. Audytor wewnętrzny oraz inspektor ds. kontroli powinni posiadać wiedzę i umiejętności niezbędne do realizacji prac audytorskich oraz nieustannie doskonalić i podnosić swoje kwalifikacje zawodowe.

2. Audytor wewnętrzny oraz inspektor ds. kontroli nie są odpowiedzialni za wykrywanie przestępstw, ale powinni posiadać wiedzę pozwalającą im zidentyfikować znamiona przestępstwa.

3. Jeżeli w trakcie przeprowadzania audytu audytor wewnętrzny lub inspektor ds. kontroli dostrzegą znamiona czynów, które według ich oceny kwalifikują się do wszczęcia postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego lub postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub o wykroczenie skarbowe, wówczas mają obowiązek o tym fakcie zawiadomić Starostę.

4. Audytor wewnętrzny oraz inspektor ds. kontroli zwracają uwagę na istotne ryzyka, które mogą negatywnie wpłynąć na realizację przez Starostwo Powiatowe lub przez jednostki organizacyjne ustawowych celów.

5. Jeżeli audytor oraz inspektor ds. kontroli nie posiadają specjalnej wiedzy, umiejętności lub kwalifikacji niezbędnych do wykonania wszystkich czynności wiążących się z częścią lub całością określonych prac audytorskich, Starosta zapewnia im odpowiednią pomoc oraz wsparcie merytoryczne w postaci możliwości powołania rzeczoznawcy spoza jednostki bądź specjalisty w danej dziedzinie zatrudnionego w Starostwie Powiatowym.

§ 6. 1. W celu realizacji zadań audytu wewnętrznego, audytor wewnętrzny oraz inspektor ds. kontroli:

- 1) sporządzają w porozumieniu ze Starostą oraz z Kierownikami jednostek organizacyjnych roczny plan audytu wewnętrznego oraz przedstawiają go Staroście w terminie określonym w przepisach o finansach publicznych,
- 2) wykonują zadania audytowe zawarte w rocznym planie audytu wewnętrznego, a także, na wniosek Starosty lub z własnej inicjatywy – zadania audytowe poza planem audytu,
- 3) z przeprowadzenia audytu wewnętrznego sporządzają sprawozdanie, w którym przedstawiają w sposób jasny, rzetelny i zwięzły, ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie audytu wewnętrznego,

4) w terminie określonym w przepisach o finansach publicznych przedstawiają Staroście sprawozdanie z wykonania rocznego planu audytu wewnętrznego za rok poprzedni.

2. Szczegółowy sposób oraz tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego w Starostwie oraz w jednostkach podległych i nadzorowanych określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. z 2010 r. Nr 21, poz.100).

§ 7. Traci moc Zarządzenie Starosty Piskiego Nr 26/2008 z dnia 13 maja 2008 r.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**STAROSTA**  
*Powiatu Pisz*  
*mgr Andrzej Nowicki*