

ZARZĄDZENIE NR 59/2023
STAROSTY ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO
z dnia 7 lipca 2023 roku

w sprawie wprowadzenia „Karty audytu wewnętrznego”

Na podstawie art. 34 ust. 1 i art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 oraz z 2023 r. poz. 572), art. 273 ust. 2, art. 274 ust. 3 oraz art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) oraz Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF. z 2016 r. poz. 28) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się „Kartę audytu wewnętrznego”, stanowiącą Załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. „Karta audytu wewnętrznego” ma zastosowanie do audytów przeprowadzanych w Starostwie Powiatowym w Łodzi oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego przez Audytora Wewnętrznego.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

S T A R O S T A

Andrzej Opála

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

I. Postanowienia ogólne

1. Karta audytu wewnętrznego określa cel, uprawnienia, odpowiedzialność i zasady odnoszące się do działania audytu wewnętrznego prowadzonego przez Audytora Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Łodzi oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego.
2. Ilekroć w Karcie jest mowa o:
 - 1) **audycie wewnętrznym** – należy przez to rozumieć działalność niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Starosty Łódzkiego Wschodniego w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej oraz czynności doradcze;
 - 2) **audytorze wewnętrznym** – należy przez to rozumieć pracownika zatrudnionego na stanowisku Audytora Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Łodzi;
 - 3) **Staroście** – należy przez to rozumieć Starostę Łódzkiego Wschodniego;
 - 4) **jednostkach organizacyjnych Powiatu** – należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne Powiatu Łódzkiego Wschodniego
 - 5) **Standardach** – należy przez to rozumieć *Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego* opracowane przez The Institute of Internal Auditors, stanowiące załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF. z 2016 r. poz. 28);
 - 6) **Kodeksie etyki** – należy przez to rozumieć zasady i normy etyczne wykonywania zawodu audytora wewnętrznego określone przez Instytut Audytorów Wewnętrznych IIA (Institute of Internal Auditors);
 - 7) **Definicji audytu wewnętrznego** – należy przez to rozumieć definicję audytu wewnętrznego określoną przez Instytut Audytorów Wewnętrznych IIA;
 - 8) **zadaniu audytowym** – należy przez to rozumieć zadanie zapewniające lub czynności doradcze;

9) **zadaniu zapewniającym** – należy przez to rozumieć działania podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej;

10) **czynnościach doradczych** – należy przez to rozumieć inne niż zadania zapewniające działania podejmowane przez audytora wewnętrznego, których charakter i zakres jest uzgodniony ze Starostą, a których celem jest zwłaszcza usprawnienie funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Łodzi oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego;

11) **zaleceniach** – należy przez to rozumieć propozycje działań służących wyeliminowaniu słabości kontroli zarządczej lub usprawniających funkcjonowanie Starostwa Powiatowego w Łodzi oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego;

12) **monitorowaniu realizacji zaleceń** – należy przez to rozumieć czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego w celu ustalenia stanu realizacji zaleceń;

13) **czynnościach sprawdzających** – należy przez to rozumieć czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego.

II. Ogólne zasady i cele audytu wewnętrznego

1. W Starostwie Powiatowym w Łodzi komórka audytu wewnętrznego ma formę jednoosobowego samodzielnego stanowiska, a tym samym rolę kierownika komórki audytu wewnętrznego pełni audytor wewnętrzny.
2. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Starosty w realizacji celów i zadań przez dostarczanie oceny kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
3. Ogólnym celem przeprowadzania audytu wewnętrznego jest przysporzenie wartości i usprawnianie funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Łodzi oraz jednostek organizacyjnych Powiatu.
4. Audyt wewnętrzny polega na systematycznej i dokonywanej w uporządkowany sposób ocenie procesów: kontroli zarządczej, ładu organizacyjnego i zarządzania ryzykiem oraz przyczynia się do poprawy ich działania.
5. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym. Podstawowe znaczenie mają czynności o charakterze zapewniającym. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane sporadycznie, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.
6. Audytor wewnętrzny wykonuje czynności doradcze służące wspieraniu Starosty w realizacji celów i zadań, na wniosek Starosty lub z własnej inicjatywy w uzgodnionym zakresie.

7. Z przeprowadzonych czynności doradczych audytor wewnętrzny sporządza informację w formie notatki służbowej, którą przedstawia Staroście.
8. Audyt wewnętrzny, poprzez czynności doradcze przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Łodzi i jednostek organizacyjnych Powiatu.
9. Jeżeli w związku z wykonywaniem czynności doradczych może nastąpić ograniczenie niezależności lub obiektywizmu audytora wewnętrznego, informacja ta musi zostać ujawniona Staroście przed podjęciem się zadania.
10. W ramach czynności doradczych mogą być realizowane w szczególności następujące działania:
 - 1) analiza mechanizmów kontrolnych wbudowanych w tworzone systemy (np. doradczy udział w pracach przy opracowaniu procedur);
 - 2) uczestnictwo z głosem doradczym w zespołach zadaniowych w celu przeprowadzenia analizy działalności operacyjnej.
11. Rola audytora wewnętrznego polega na wykrywaniu i oszacowaniu potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawić w ramach działalności Starostwa Powiatowego w Łodzi i jednostek organizacyjnych Powiatu oraz badaniu i ocenianiu adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej, mających na celu eliminowanie lub ograniczanie takiego ryzyka (zadanie zapewniające).

III. Prawa audytora wewnętrznego

Audytor wewnętrzny:

1. Wykonuje swoje zadania zgodnie z Definicją audytu wewnętrznego oraz przestrzega zasad wynikających z Kodeksu etyki oraz Standardów.
2. Jest upoważniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Starostwa Powiatowego w Łodzi i jednostek organizacyjnych Powiatu.
3. Ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, do wszystkich pracowników (bez zgody ich przełożonych) oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzania audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.
4. Ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń jednostki z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.
5. Ma prawo żądać od kierowników i pracowników komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Łodzi oraz jednostek organizacyjnych Powiatu informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego.
6. Może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.

7. Nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej w jednostce, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, wspomaga Starostę we właściwej realizacji tych procesów.
8. Nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa.
9. W zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli i Regionalnej Izby Obrachunkowej.

IV. Obowiązki audytora wewnętrznego

Do obowiązków audytora wewnętrznego należy w szczególności:

1. Rzetelne i profesjonalne wykonanie zadań audytowych przewidzianych w planie audytu jak również zadań pozaplanowych.
2. Przeprowadzanie audytu wewnętrznego zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
3. Ustalenie stanu faktycznego w zakresie działania jednostki.
4. Wskazanie słabości kontroli zarządczej oraz dokonanie analizy ich przyczyn.
5. Określenie skutków i ryzyk wynikających ze wskazanych słabości kontroli zarządczej.
6. Przedstawienie zaleceń poprawiających funkcjonowanie jednostki, określenie działań naprawczych i usprawnień.
7. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz przeprowadzanie czynności sprawdzających realizację zaleceń audytowych.
8. Zdobywanie wiedzy i doskonalenie umiejętności niezbędnych do profesjonalnego wykonywania zadań.

V. Niezależność audytora wewnętrznego

Audytór wewnętrzny:

1. Podlega bezpośrednio Staroście.
2. Jest niezależny w wykonywaniu zadań audytowych i podlega w tym zakresie tylko przepisom prawa powszechnie obowiązującego, normom etyki zawodowej i standardom audytu wewnętrznego.
3. Nie może być angażowany w działalność operacyjną Starostwa Powiatowego w Łodzi oraz narażony na próby ograniczenia zakresu audytu wewnętrznego, narzucania zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy oraz informowania o jego rezultatach.
4. Nie powinien realizować zadań, które mogą powodować powstanie potencjalnych konfliktów interesów lub zarzutu stronniczości.

VI. Zakres audytu wewnętrznego.

1. Audytor wewnętrzny przeprowadza audyt wewnętrzny w Starostwie Powiatowym w Łodzi oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem oraz efektywności realizowanych zadań a w szczególności:
 - 1) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
 - 2) ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
 - 3) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy;
 - 4) ocenę zabezpieczenia mienia;
 - 5) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów;
 - 6) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych Powiatu z planowanymi wynikami i celami;
 - 7) ocenę dostosowania działań Starostwa Powiatowego w Łodzi i jednostek organizacyjnych Powiatu do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.
3. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania Starostwa Powiatowego w Łodzi i jednostek organizacyjnych Powiatu.
4. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Starosta powinien być niezwłocznie informowany o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
5. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

VII. Planowanie i sprawozdawczość.

1. Audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego opartego na analizie ryzyka.
2. Audytor wewnętrzny opracowuje roczny plan w porozumieniu ze Starostą, w oparciu o obowiązujące przepisy.
3. W uzasadnionych przypadkach, w szczególności w przypadku wystąpienia nowych ryzyk lub zmiany oceny ryzyka, audytor wewnętrzny, w uzgodnieniu ze Starostą, może przeprowadzić audyt wewnętrzny poza planem audytu.
4. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, zwane dalej „sprawozdaniem”, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.

5. Sposób i tryb przekazania sprawozdania regulują odrębne przepisy.
6. Audytor przedstawia Staroście:
 - 1) do końca grudnia każdego roku - roczny plan audytu na rok następny;
 - 2) do końca stycznia każdego roku – sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.
7. Jeżeli w trakcie przeprowadzania audytu audytor wewnętrzny 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, wówczas ma obowiązek o tym fakcie zawiadomić Starostę.

VIII. Relacje z Najwyższą Izbą Kontroli (NIK) i innymi instytucjami kontrolnymi:

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, audytor wewnętrzny powinien brać pod uwagę, o ile jest to możliwe plan czynności kontrolnych i sprawdzających wykonywanych przez NIK i inne instytucje kontrolne tak, aby uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów w Starostwie Powiatowym w Łodzi i jednostkach organizacyjnych Powiatu.
2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki kontroli i sprawdzeń dokonanych przez NIK i inne instytucje kontrolne.
3. Audytor wewnętrzny powinien porozumiewać się z NIK i innymi instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem lub w porozumieniu ze Starostą.
4. Dokumentacja z przeprowadzania audytu wewnętrznego, w tym sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających powinny być udostępniane NIK i innym instytucjom kontrolnym za pośrednictwem Starosty.

STAROSTA

Andrzej Opala