

Audyt wewnętrzny w jednostkach samorządu terytorialnego

Słownik:

Ustawa - ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

Rozporządzenie - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. Urz. Min. Fin i Roz. z 2018, poz. 506)

Audyt wewnętrzny – audyt, o którym mowa w art. 272 ustawy

Standardy – standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych wydane Komunikatem Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 12 grudnia 2016 r. (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. z 2016 r. poz. 28)

JST – jednostka samorządu terytorialnego

KAW – komórka audytu wewnętrznego

Organ wykonawczy JST - wójt, burmistrz, prezydent miasta, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego – starosta, marszałek województwa

Kierownik KAW – audytor wewnętrzny wyznaczony na podstawie art. 277 ust. 3 ustawy do kierowania działalnością KAW oraz audytor wewnętrzny w jednoosobowej KAW, zgodnie z art. 277. ust. 4 ustawy, do audytora wewnętrznego zatrudnionego w jednoosobowej komórce audytu wewnętrznego przepisy ustawy dotyczące kierownika komórki audytu wewnętrznego stosuje się odpowiednio

Prosimy o wypełnienie ankiety zgodnie ze stanem na dzień 31 grudnia 2021 r.

Pytania zawarte w ankiecie:

1 Nazwa jednostki samorządu terytorialnego.

Proszę wpisać nazwę JST.

2 JST to:

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

- Województwo
- Powiat
- Miasto na prawach powiatu
- Gmina miejska
- Gmina miejsko-wiejska
- Gmina wiejska

3 Kod terytorialny.

Proszę wpisać wszystkie 7 cyfr identyfikatora TERYT.

4 Liczba jednostek organizacyjnych JST (z wyłączeniem urzędu JST).

Proszę wpisać według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

5 Ujęta w uchwale budżetowej JST kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów (w PLN; według stanu na 31.12.2021 r.)

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

- Poniżej 40 mln

- od 40 (włącznie) do 51 mln
- od 51 (włącznie) do 60 mln
- od 60 (włącznie) do 100 mln
- od 100 (włącznie) do 127 mln
- 127 mln i więcej

Należy wybrać przedział, w którym mieści się najwyższa z kwot.

6 JST jest zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

- tak
- nie

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

7 W JST prowadzony jest audyt wewnętrzny.

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

- tak
- nie

Prowadzenie audytu wewnętrznego oznacza zatrudnienie audytora wewnętrznego w urzędzie JST albo podpisanie umowy z usługodawcą, zgodnie z art. 275 ustawy.

8 Powód nie prowadzenia audytu wewnętrznego [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 6 udzielono odpowiedzi „tak” a na pytanie nr 7 – „nie”].

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

- Brak ofert na ogłoszenie (brak zgłoszeń ze strony kandydatów na stanowisko audytora wewnętrznego lub ze strony usługodawcy)
- Brak akceptacji warunków proponowanych przez JST
- Odrzucenie przez JST kandydata na stanowisko audytora wewnętrznego albo oferty usługodawcy
- Inne

9 Audyt wewnętrzny w JST prowadzi [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 7 udzielono odpowiedzi „tak”].

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

- Zatrudniony w urzędzie JST audytor wewnętrzny (art. 275 pkt 1 ustawy)
- Usługodawca (art. 275 pkt 2 ustawy)

10 Komórką audytu wewnętrznego kieruje audytor wewnętrzny [pytanie wyświetla się, gdy w pytaniu nr 9 zaznaczono pierwszą odpowiedź].

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

tak

nie

Odpowiedź "tak" należy zaznaczyć, gdy spełnione są dwa warunki:

Osoba ta posiada uprawnienia, o których mowa w art. 286 ustawy;

Osoba ta wykonuje zadania z zakresu audytu wewnętrznego.

11 Liczba zatrudnionych audytorów wewnętrznych w KAW [pytanie wyświetla się, gdy w pytaniu nr 9 zaznaczono pierwszą odpowiedź].

Proszę wpisać liczbę zatrudnionych audytorów wewnętrznych w KAW.

12 Wymiar etatów audytorów wewnętrznych w KAW [pytanie wyświetla się, gdy w pytaniu nr 9 zaznaczono pierwszą odpowiedź].

Proszę wpisać łączny wymiar etatów audytorów wewnętrznych w KAW.

13 Liczba osób zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych w KAW [pytanie wyświetla się, gdy w pytaniu nr 9 zaznaczono pierwszą odpowiedź].

Proszę wpisać liczbę zatrudnionych osób na stanowiskach pomocniczych w KAW.

14 Wymiar etatów osób zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych w KAW [pytanie wyświetla się, gdy w pytaniu nr 9 zaznaczono pierwszą odpowiedź].

Proszę wpisać łączny wymiar etatów osób zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych w KAW.

15 Organ wykonawczy JST – zgodnie z art. 282 ustawy, zapewnił warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego w JST [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 7 udzielono odpowiedzi „tak”].

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

tak

nie

Standard 1100 – Niezależność i obiektywizm

Audyty wewnętrzny musi być niezależny, a audytorzy wewnętrzni obiektywni.

Interpretacja:

Niezależność to brak okoliczności, które zagrażają bezstronnemu wykonywaniu obowiązków przez audyt wewnętrzny. W celu osiągnięcia poziomu niezależności niezbędnego do skutecznego wykonywania obowiązków audytu wewnętrznego, zarządzający audytem wewnętrznym ma bezpośredni i nieograniczony dostęp do kierownika jednostki. Problemy dotyczące niezależności muszą być rozpatrywane i rozwiązywane na szczeblu audytora, zadania, działalności audytu wewnętrznego i jego pozycji w strukturze organizacji.

Obiektywizm to bezstronna postawa intelektualna, pozwalająca audytorom wewnętrznym na przeprowadzanie zadań z wiarą w efekty ich pracy oraz unikaniem jakichkolwiek ustępstw co do jakości. Obiektywizm wymaga, by audytorzy wewnętrzni nie podporządkowywali swoich osądów w sprawach audytu opiniom innych osób. Problemy dotyczące obiektywizmu muszą być rozpatrywane i rozwiązywane na szczeblu audytora, zadania, działalności audytu wewnętrznego i jego pozycji w strukturze organizacji.

16 Organ wykonawczy JST – zgodnie z art. 282 ustawy, zapewnił organizacyjną odrębność komórki audytu wewnętrznego w urzędzie JST [pytanie wyświetla się, gdy w pytaniu nr 9 zaznaczono pierwszą odpowiedź].

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

tak

nie

Proszę skomentować swój wybór:

W przypadku wyboru odpowiedzi "nie" proszę wskazać przyczyny/powody, dla których nie zapewniono odrębności KAW.

Organizacyjna odrębność KAW oznacza, że na podstawie regulaminu organizacyjnego w urzędzie JST wyodrębniono komórkę do prowadzenia audytu wewnętrznego.

17 Organ wykonawczy JST – zgodnie z art. 282, w związku z art. 274 ust. 3 ustawy, zapewnił ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego w JST (w latach 2019-2021) [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 7 udzielono odpowiedzi „tak”].

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

tak

nie

Proszę skomentować swój wybór:

W przypadku wyboru odpowiedzi "nie" proszę wskazać przyczyny/powody braku ciągłości prowadzenia audytu wewnętrznego.

Ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego oznacza, że audyt prowadzony był w okresie, w którym JST była zobowiązana do jego prowadzenia (przyp. prowadzenie audytu oznacza zatrudnienie audytora wewnętrznego lub podpisanie umowy z usługodawcą).

18 Nazwa komórki audytu wewnętrznego oraz dokument określający strukturę urzędu JST oraz link do BIP [pytanie wyświetla się, gdy w pytaniu nr 9 zaznaczono pierwszą odpowiedź].

Nazwa KAW

Nazwa dokumentu oraz link do BIP

19 Kierownik KAW – zgodnie z art. 280 ustawy, podlega bezpośrednio organowi wykonawczemu JST [pytanie wyświetla się, gdy w pytaniu nr 9 zaznaczono pierwszą odpowiedź].

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

tak

nie

Podległość służbowa wyraża się zależnością pomiędzy przełożonym i podwładnym, najczęściej przejawia się to w kompetencji przełożonego do kierowania pracą podwładnego pracownika i w obowiązku podporządkowania się tymże kompetencjom swego przełożonego.

O bezpośredniej podległości można powiedzieć, gdy w ramach zwierzchnictwa i podległości nie ma ogniw pośrednich.

20 Kierownik KAW bezpośrednio podlega [pytanie wyświetla się, gdy w pytaniu nr 19 zaznaczono odpowiedź „nie”]:

Proszę wpisać zgodnie z podziałem kompetencji kierownictwa urzędu JST - ogniwo pośrednie pomiędzy kierownikiem KAW a organem wykonawczym JST. Proszę opisać przyjęte w urzędzie JST rozwiązania organizacyjno-funkcjonalne.

21 Organ wykonawczy JST – zgodnie z art. 276 ustawy, wykonuje następujące zadania związane z audytem wewnętrznym [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 7 udzielono odpowiedzi „tak”]:

Proszę wybrać wszystkie, które pasują

- Współdziała z kierownikiem komórki audytu wewnętrznego/usługodawcą w przygotowaniu rocznego planu audytu wewnętrznego i jego zmian (art. 283 ust. 3 ustawy oraz §9 ust 4 i §10 rozporządzenia)
- Określa priorytety do planu audytu (§ 8 pkt 2 rozporządzenia)
- Zatwierdza (podpisuje) plan audytu (§ 9 ust. 2 rozporządzenia)
- Udziela upoważnień do przeprowadzania audytu wewnętrznego (art. 287 ust. 1 ustawy i § 4 rozporządzenia)
- Otrzymuje sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego (§ 12 ust. 1 rozporządzenia)
- Otrzymuje sprawozdania z zadań (§ 19 ust. 1 rozporządzenia)
- Otrzymuje informacje od audytowanego o sposobie i terminie zaleceń oraz o osobach odpowiedzialnych za realizację zaleceń (§ 19 ust. 2 rozporządzenia)
- Otrzymuje informacje od audytowanego o odmowie realizacji zaleceń (§ 19 ust. 2 rozporządzenia)
- Podejmuje decyzje o realizacji zaleceń audytu w przypadku, gdy audytowany odmówił ich realizacji (§ 19 ust. 4 rozporządzenia)
- Otrzymuje wyniki czynności sprawdzających (§ 21 ust. 2 rozporządzenia)
- Wnioskuje o przeprowadzenie czynności doradczych i uzgadniania ich cel i zakres kierownikiem komórki audytu/usługodawcą (§ 22 rozporządzenia)

Proszę zaznaczyć te zadania, które są wykonywane.

22 Które informacje, sprawozdania, wyniki, o których mowa w pytaniu nr 21, organ wykonawczy JST otrzymuje bezpośrednio [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 7 udzielono odpowiedzi „tak”]?

Proszę wybrać wszystkie, które pasują

- Sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego (§ 12 ust. 1 rozporządzenia)
- Sprawozdania z zadań (§ 19 ust. 1 rozporządzenia)
- Informacje od audytowanego o sposobie i terminie zaleceń oraz o osobach odpowiedzialnych za realizację zaleceń (§ 19 ust. 2 rozporządzenia)
- Informacje od audytowanego o odmowie realizacji zaleceń (§ 19 ust. 2 rozporządzenia)
- Wyniki czynności sprawdzających (§ 21 ust. 2 rozporządzenia)

23 Proszę wskazać zadanie/-a niezaznaczone w pytaniu nr 21 i podać osobę/-y je realizującą/-e, zgodnie z decyzją organu wykonawczego JST [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 7 udzielono odpowiedzi „tak”].

Proszę wybrać wszystkie pasujące odpowiedzi oraz dodać komentarz

- Współdziała z kierownikiem komórki audytu wewnętrznego w przygotowaniu rocznego planu audytu wewnętrznego i jego zmian (art. 283 ust. 3 ustawy oraz §9 ust 4 i §10 rozporządzenia)
- Wyznacza priorytety do planu audytu (§ 8 pkt 2 rozporządzenia)
- Zatwierdza (podpisuje) plan audytu (§ 9 ust. 2 rozporządzenia)
- Udziela upoważnień do przeprowadzania audytu (art. 287 ust. 1 ustawy i § 4 rozporządzenia)
- Otrzymuje sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego (§ 12 ust. 1 rozporządzenia)
- Otrzymuje sprawozdania z zadań (§ 19 ust. 1 rozporządzenia),
- Otrzymuje informacje od audytowanego o sposobie i terminie zaleceń oraz o osobach odpowiedzialnych za realizację zaleceń (§ 19 ust. 2 rozporządzenia)
- Otrzymuje informacje od audytowanego o odmowie realizacji zaleceń (§ 19 ust. 2 rozporządzenia)
- Podejmuje decyzje o realizacji zaleceń audytu w przypadku, gdy audytowany odmówił ich realizacji (§ 19 ust. 4 rozporządzenia)
- Otrzymuje wyniki czynności sprawdzających (§ 21 ust. 2 rozporządzenia)
- Wnioskuje o przeprowadzenie czynności doradczych i uzgadniania ich cel i zakres z audytorem/kierownikiem komórki audytu (§ 22 rozporządzenia)

Proszę podać stanowisko zajmowane przez osobę realizującą zadanie.

24 W JST opracowano kartę audytu, o której mowa w standardzie 1000 lub dokument o innej nazwie lub tytule, statuujący audyt wewnętrzny w JST [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 7 udzielono odpowiedzi „tak”]

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

- tak
- nie

Proszę skomentować swój wybór:

Przy wyborze odpowiedzi "tak" proszę wpisać w komentarzu nazwę dokumentu i jego datę.

25 Kierownik KAW lub usługodawca opracował procedury prowadzenia audytu wewnętrznego [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 7 udzielono odpowiedzi „tak”].

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

tak

nie

Proszę skomentować swój wybór:

Przy wyborze odpowiedzi "tak" proszę wpisać w komentarzu nazwę dokumentu/-ów i jego/ich datę.

26 Kierownik KAW lub usługodawca opracował program zapewnienia i poprawy jakości na podstawie standardu 1300 [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 7 udzielono odpowiedzi „tak”].

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

tak

nie

Proszę skomentować swój wybór:

Przy wyborze odpowiedzi "tak" proszę wpisać w komentarzu nazwę dokumentu i jego datę.

27 Za 2021 r. została przeprowadzona samoocena audytu wewnętrznego zgodnie ze standardem 1311 [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 7 udzielono odpowiedzi „tak”]

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

tak

nie

Standard 1311 – Oceny wewnętrzne

Oceny wewnętrzne muszą obejmować:

bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego;

samooceny lub oceny okresowe przeprowadzane przez inne osoby w ramach organizacji posiadające wystarczającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego.

28 Samoocena za 2021 r. została przeprowadzona przy wykorzystaniu formularza *Quality@w* (link do formularza, który należy otworzyć w nowym oknie przeglądarki: Formularz *Quality@w* - Ministerstwo Finansów - Portal Gov.pl (www.gov.pl)) [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 27 udzielono odpowiedzi „tak”].

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

tak

nie

29 W ostatnich 5 latach została przeprowadzona ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego w rozumieniu standardu 1312 [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 7 udzielono odpowiedzi „tak”].

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

tak

nie

Standard 1312 – Oceny zewnętrzne

Oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji. Zarządzający audytem wewnętrznym musi omówić z kierownikiem jednostki:

formę i częstotliwość oceny zewnętrznej;

kwalifikacje i niezależność osoby lub zespołu oceniającego, w tym wszelkie potencjalne konflikty interesów.

30 Ocena zewnętrzna została przeprowadzona przy wykorzystaniu formularza *Quality@w* (link do formularza, który należy otworzyć w nowym oknie przeglądarki: Formularz Quality@w - Ministerstwo Finansów - Portal Gov.pl (www.gov.pl)) [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 29 udzielono odpowiedzi „tak”].

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

tak

nie

31 Proszę wpisać datę, kiedy została przeprowadzona ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego. [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 29 udzielono odpowiedzi „tak”]

Data raportu/sprawozdania z przeprowadzonej oceny (dd.mm.rr).

32 Uprawnienia posiadane przez audytorów wewnętrznych, o których mowa w art. 286 ustawy [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 7 udzielono odpowiedzi „tak”].

Należy wpisać wszystkie posiadane uprawnienia dla każdego audytora wewnętrznego zatrudnionego w KAW lub usługodawcy, na podstawie art. 286 ust. 1 pkt 5 ustawy, tj.: CIA, CGAP, CISA, ACCA, CFE, CCSA, CFSA, CFA, egzamin Ministra Finansów z lat 2003-2006, uprawnienia biegłego rewidenta, praktyka w audycie wewnętrznym i studia podyplomowe

Proszę wpisać odpowiedź/odpowiedzi tutaj [dla każdego z audytorów]

audytor wewnętrzny nr 1

audytor wewnętrzny nr 2, etc.

33 Liczba zadań zapewniających w 2021 r. [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 7 udzielono odpowiedzi „tak”]

Proszę wpisać odpowiedź/odpowiedzi tutaj:

Liczba zadań zapewniających zaplanowanych na 2021 r. (w tym zadania kontynuowane z lat poprzednich)

Liczba zadań zapewniających realizowanych w 2021 r. a nie ujętych w planie na 2021 r.

Liczba zadań zapewniających zakończonych w 2021 r. (w tym zakończone zadania kontynuowane z lat poprzednich)

Liczba rozpoczętych zadań zapewniających, których realizację przeniesiono na 2022 r.

Liczba zadań zapewniających, od których realizacji odstąpiono w 2021 r.

34 Liczba czynności doradczych zakończonych w 2021 r. [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 7 udzielono odpowiedzi „tak”]

Proszę wpisać odpowiedź tutaj:

Czynności doradcze, o których mowa w § 22 rozporządzenia

35 Liczba czynności sprawdzających zakończonych w 2021 r. [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 7 udzielono odpowiedzi „tak”]

Proszę wpisać odpowiedź tutaj:

36 Liczba zaleceń wydanych w wyniku zadań zapewniających przeprowadzonych w 2021 r. [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 7 udzielono odpowiedzi „tak”]

Liczba zaleceń wydanych (zalecenia ujęte w sprawozdaniu/-ach z zadania/-ń zapewnianego/-ych)

Liczba zaleceń przyjętych do realizacji

37 Liczba jednostek organizacyjnych JST, w których prowadzony jest audyt wewnętrzny (niezależnie od prowadzenia audytu w urzędzie JST)

Proszę podać liczbę jednostek organizacyjnych, w których zatrudniony jest audytor wewnętrzny, lub które mają podpisaną umowę z usługodawcą (zgodnie z art. 275 ustawy)

Pytanie to nie dotyczy urzędu JST.

38 Dane kontaktowe kierownika jednostki

Służbowy adres poczty elektronicznej

39 Wyrażam zgodę na otrzymywanie na podany przeze mnie adres poczty elektronicznej informacji z zakresu kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego z Ministerstwa Finansów.

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

tak

nie

Zgoda kierownika jednostki

40 Dane kontaktowe kierownika komórki audytu wewnętrznego albo usługodawcy [pytanie wyświetla się, gdy na pytanie nr 7 udzielono odpowiedzi „tak”]

Imię i nazwisko kierownika KAW / Nazwa usługodawcy

Służbowy adres poczty elektronicznej

Numer telefonu służbowego

41 Wyrażam zgodę na otrzymywanie na podany przeze mnie adres poczty elektronicznej informacji z zakresu kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego z Ministerstwa Finansów.

Proszę wybrać jedną odpowiedź z poniższych:

tak

nie

Zgoda kierownika komórki audytu wewnętrznego albo usługodawcy