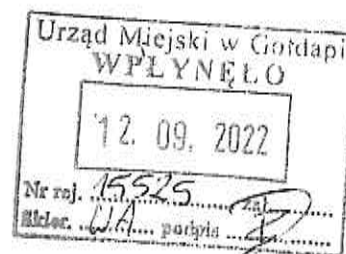


WA.1431.93.2022

Temat: audyt wewnętrzny - wniosek, informacja publiczna**Nadawca:****Data:** 2022-09-12, 09:35**Adresat:** ukryci-adresaci ;

Na podstawie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, proszę o udzielenie informacji publicznej:

- 1) czy Państwo są zobowiązani do prowadzenia audytu wewnętrznego, o którym mowa w art. 272 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych)
- 2) o ile tak; czy audytor wewnętrzny w Państwa jednostce posiada uprawnienie do wykonywania audytu wewnętrznego (art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych), tj.:
 - a) złożył w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów
 - b) odbył dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego i legitymuje się dyplomem ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego
 - c) posiada uprawnienia biegłego rewidenta
- 3) o ile tak; czy audytor wewnętrzny w Państwa jednostce posiadający inne uprawnienie do wykonywania audytu wewnętrznego niż wskazano w pkt 1, w dniu 09.09.2022 posiadał aktywny status nabytego certyfikatu, tj. posiada kwalifikacje do prowadzenia audytu wewnętrznego; kluczowe wymogi instytucji wystawiającej certyfikat w zakresie posługiwania się nim:
 - a) aktywność w zakresie doskonalenia zawodowego (cyklicznie raportowana)
 - b) członkostwo w instytucji wydającej certyfikat /uprawnienia
- 4) w przypadku, gdy audytor wewnętrzny w Państwa jednostce posiadający inne uprawnienie do wykonywania audytu wewnętrznego niż wskazano w pkt 1; wskazanie dnia, w którym Państwo ostatnio dokonaliście sprawdzenia aktywności certyfikatu za pośrednictwem instytucji, która go wydała.

Odpowiedz proszę przekazać na maila zwrotnego.

Odpowiedzi ewidencjonowane.

z poważaniem

aktywny status nabytego certyfikatu:

źródło: <https://www.gov.pl/web/finanse/obowiazki-kierownika-jednostki>

Obowiązki kierownika jednostki

Na kierujących jednostkami sektora finansów publicznych spoczywają szczególne obowiązki związane z zapewnieniem zgodności prowadzenia audytu wewnętrznego z przepisami ustawy. **W tym celu niezbędna jest m.in. weryfikacja uprawnień posiadanych przez osoby prowadzące audyt wewnętrzny w jednostce.** Weryfikowanie uprawnień powinno odbywać się zarówno na etapie poprzedzającym zatrudnienie audytora wewnętrznego lub zawarcia umowy z usługodawcą, jak również okresowo, w trakcie okresu zatrudnienia lub realizacji umowy.

Prowadzenie audytu wewnętrznego przez osoby nieposiadające wskazanych w przepisach prawa kwalifikacji jest niezgodne z ustawą o finansach publicznych. Taka sytuacja może stanowić przesłankę **do poddania w wątpliwość czy jednostka prowadzi audyt wewnętrzny w rozumieniu ustawy.** W konsekwencji może posłużyć jako podstawa wszczęcia postępowania o naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tytułu zaniechania prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce sektora finansów publicznych do tego zobowiązanej, wskutek niezatrudnienia audytora wewnętrznego (art.18 a ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289)).

Zgodnie z art. 52 § 1 pkt 3 kodeksu pracy (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) pracodawca może rozwiązać umowę o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika w przypadku zawinionej przez pracownika utraty uprawnień koniecznych do wykonywania pracy na zajmowanym stanowisku.

Część kwalifikacji do prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych wskazanych w art. 286 ust. 1 pkt 5 **wymaga utrzymania tzw. aktywnego statusu nabytego certyfikatu.**

Oznacza to, że osoby posiadające certyfikaty, o których mowa w art. 286 ust. 1 pkt 5 ppkt a ustawy, aby móc się nimi posługiwać i prowadzić audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych, muszą spełniać warunki utrzymania certyfikatu wynikające z regulacji instytucji, które je wydały.

Warto podkreślić, że warunkiem koniecznym posługiwania się niektórymi ze wskazanych w ustawie certyfikatów jest członkostwo w instytucji, która je wydała. Utrata członkostwa oznacza utratę kwalifikacji.

W poszczególnych zakładkach zamieszczone zostały informacje dotyczące zasad nabywania i utrzymania kwalifikacji do prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów

publicznych.

Przy zatrudnianiu audytora wewnętrznego zaleca się:

1. wgląd do dokumentu potwierdzającego uzyskanie kwalifikacji,
2. samodzielne sprawdzenie w rejestrze publicznym prowadzonym przez instytucję, która wydała certyfikat jego aktywności.

W przypadku nie uzyskania takiego potwierdzenia w rejestrze publicznym zaleca się:

1. sprawdzenie aktywności certyfikatu za pośrednictwem instytucji, która go wydała,
2. tam gdzie jest to przewidziane zwrócenie się do osoby posiadającej certyfikat z prośbą o wygenerowanie z portalu instytucji wydającej certyfikat potwierdzenia jego aktywności.

Poniżej poglądowo zamieszczona została tabela zawierająca wymagania Instytucji wydających certyfikaty, które warunkują możliwość posługiwanie się nimi. Niespełnienie ich oznacza utratę nabytych uprawnień.

Lp.	Kwalifikacje do prowadzenia audytu wewnętrznego (art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych)	Instytucja wydająca certyfikat/ uprawnienia	Utrzymywanie kwalifikacji - kluczowe wymogi instytucji wystawiającej certyfikat w zakresie posługiwania się nim	
			Aktywność w zakresie doskonalenia zawodowego (cyklicznie raportowana)	Członkostwo w instytucji wydającej certyfikat /uprawnienia
1	Certified Internal Auditor (CIA) Certyfikowany Audytor Wewnętrzny	The Institute of Internal Auditors (IIA) Stowarzyszenie Instytut Audytorów Wewnętrznych	Wymagana	Nie jest wymagane
2	Certified Government Auditing Professional (CGAP) Certyfikowany Audytor Administracji Publicznej			
3	Certification in Control Self Assessment (CCSA) Certyfikacja z Zakresu Samooceny Kontroli			
4	Certified Financial Services Auditor (CFSA) Certyfikowany Audytor Sektora Finansowego			
5	Certified Information Systems Auditor (CISA) Certyfikowany Audytor Systemów	Information Systems Audit and Control Association (ISACA) Stowarzyszenie Audytu i Kontroli Systemów	Wymagana	Nie jest wymagane

	<i>Informatycznych</i>	<i>Informatycznych</i>		
6	<i>Certified Fraud Examiner (CFE) Certyfikowany Specjalista ds. Nadużyć</i>	<i>Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) Stowarzyszenie Certyfikowanych Specjalistów ds. Badania Nadużyć</i>	<i>Wymagana</i>	<i>Wymagane</i>
7	<i>Association of Chartered Certified Accountants (ACCA)</i>	<i>Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) Stowarzyszenie Dyplomowanych Księgowych</i>	<i>Wymagana</i>	<i>Wymagane</i>
8	<i>Chartered Financial Analyst (CFA) Certyfikowany Analityk Finansowy</i>	<i>CFA Institute (amerykańska organizacja pozarządowa zrzeszająca profesjonalistów w zakresie finansów)</i>	<i>Nie jest wymagana</i>	<i>Wymagane</i>

Tabela nie uwzględnia obligatoryjnych wymogów dotyczących stosowania kodeksów etyki i standardów branżowych poszczególnych instytucji.

Gołdap, 26 września 2022 r.

WA.1431.93.2022

Odpowiadając na wniosek o dostęp do informacji publicznej z dnia 12 września 2022r. przesłany e-mailem w sprawie cyt:

- „1) czy Państwo są zobowiązani do prowadzenia audytu wewnętrznego, o którym mowa w art. 272 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych),
- 2) o ile tak; czy audytor wewnętrzny w Państwa jednostce posiada uprawnienie do wykonywania audytu wewnętrznego (art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych), tj.:
- a) złożył w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów,
 - b) odbył dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego i legitymuje się dyplomem ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego,
 - c) posiada uprawnienia biegłego rewidenta,
- 3) o ile tak; czy audytor wewnętrzny w Państwa jednostce posiadający inne uprawnienie do wykonywania audytu wewnętrznego niż wskazano w pkt 1, w dniu 09.09.2022 posiadał aktywny status nabytego certyfikatu, tj. posiada kwalifikacje do prowadzenia audytu wewnętrznego; kluczowe wymogi instytucji wystawiającej certyfikat w zakresie postępowania się nim:
- a) aktywność w zakresie doskonalenia zawodowego (cyklicznie raportowana),
 - b) członkostwo w instytucji wydającej certyfikat /uprawnienia,
- 4) w przypadku, gdy audytor wewnętrzny w Państwa jednostce posiadający inne uprawnienie do wykonywania audytu wewnętrznego niż wskazano w pkt 1; wskazanie dnia, w którym Państwo ostatnio dokonaliście sprawdzenia aktywności certyfikatu za pośrednictwem instytucji, która go wydała.”

uprzejmie informuje, że:

Odp. 1. – tak.

Odp. 2. – audytor wewnętrzny zatrudniony w Urzędzie Miejskim w Gołdapi posiada kwalifikacje określone w art. 286 ust. 1 - 4 oraz ust. 5 litera d) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Odp. 3 – audytor wewnętrzny zatrudniony w Urzędzie Miejskim w Gołdapi nie legitymuje się kwalifikacjami do przeprowadzania audytu wewnętrznego na podstawie jednego z certyfikatów, o których mowa w art. 286 ust.5 litera a) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Odp. 4 – Burmistrz Gołdapi nie jest zobligowany do sprawdzenia aktywności certyfikatu za pośrednictwem instytucji, która go wydała, gdyż audytor wewnętrzny zatrudniony w Urzędzie Miejskim w Gołdapi nie legitymuje się kwalifikacjami do przeprowadzania audytu wewnętrznego na podstawie jednego z certyfikatów, o których mowa w art. 286 ust.5 litera a) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Z poważaniem

Z up. BURMISTRZA
Sekretarz Gminy Gołdap
mgr Anna Marwinis