

Data: 12.09.2022 [09:19:15 CEST]

Temat: audyt wewnętrzny - wniosek, informacja publiczna

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) a) złożył w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów

b) b) odbył dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego i legitymuje się dyplomem ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego

c) 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) a) aktywność w zakresie doskonalenia zawodowego (cyklicznie raportowana)

b) 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 <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 niezatrudniania 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 utrzymywania 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 utrzymywania 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 zwrócić 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 posługiwania 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/