



**STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Mieście Lubawskim
BIURO AUDYTU I KONTROLI**

Nowe Miasto Lubawskie, dnia 31 stycznia 2022 r.

**Jan Rochewicz
Krzemieniewo 56
13-306 Kurzętnik**

Odpowiadając na Pana wniosek z dnia 20 stycznia 2022 r. (data wpływu 20 stycznia 2022 r., L.Dz. 880/22) informuję, że sprawozdania z przeprowadzonych audytów wewnętrznych w trakcie VI kadencji Rady Powiatu nie były składane ani Zarządowi Powiatu ani Radzie Powiatu, ponieważ brak jest ku temu podstawy prawnej.

Zgodnie z treścią przywołanego w Pana piśmie standardu audytu 2060, zarządzający audytem wewnętrznym musi składać kierownictwu wyższego szczebla i radzie okresowe sprawozdania na temat celu działania audytu wewnętrznego, uprawnień, odpowiedzialności oraz stopnia wykonania planu. Sprawozdania muszą również obejmować zagadnienia dotyczące systemu kontroli, ładu organizacyjnego, znaczącego ryzyka, na jakie narażona jest organizacja (w tym ryzyka oszustwa) oraz inne, których omówienia wymaga lub oczekuje kierownictwo wyższego szczebla i rada.

Użyte w tym zapisie wyrażenie „rada” nie odnosi się do Rady Powiatu, cytowanej we wniosku a wskazuje na taki szczebel zarządzania instytucją, który zapewni niezależne i obiektywne funkcjonowanie audytu. Ten rodzaj rozwiązania został wprost przeniesiony ze standardów (opracowanych przez The Institute of Internal Auditors) i odnosi się bardziej do spółek i dużych firm, gdzie oprócz osób zarządzających (zarząd, dyrektor generalny, itp.) funkcjonują kolegalne organy nadzorcze (w naszym porządku prawnym chodziłoby o radę nadzorczą, w świetle Kodeksu Spółek Handlowych).

Na podstawie art. 273 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Minister Finansów i Rozwoju w drodze Komunikatu wprowadził z dniem 12 grudnia 2016 roku do stosowania Standardy audytu dla jednostek Sektora Finansów Publicznych, które są aktem wewnętrznym, nie zaś aktem prawa powszechnie obowiązującego.

Pracownik prowadzący sprawę Anna Andrzejczak
Sporządził/a: Małgorzata Jeda

STAROSTA
Andrzej Ochlak