

**ZARZĄDZENIE NR 62.2026
WÓJTA GMINY PRZYTOCZNA**

z dnia 14 lipca 2026 r.

**w sprawie wprowadzenia Programu zapewnienia
i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Gminie Przytoczna**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662), art. 273 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.), 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), w związku z § 47 Księgi procedur audytu wewnętrznego w Gminie Przytoczna, wprowadzonej zarządzeniem nr 82.2022 Wójta Gminy Przytoczna z dnia 31 sierpnia 2022 r., zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Gminie Przytoczna, który stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Przytoczna

Bartłomiej Kucharyk

Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Gminie Przytoczna

1. Cel Programu

1. Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego (dalej: Program) ma na celu ocenę zgodności działalności audytu wewnętrznego z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz powszechnie uznawanymi standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych ogłoszonymi komunikatem Ministra Finansów.

2. Program ocenia skuteczność i efektywność audytu wewnętrznego oraz identyfikuje możliwości jego udoskonalenia.

3. Program obejmuje wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego i składa się z ocen wewnętrznych oraz ocen zewnętrznych.

4. Elementy przedmiotowe Programu:

- 1) oceny wewnętrzne audytu wewnętrznego,
- 2) oceny zewnętrzne audytu wewnętrznego,
- 3) sprawozdawczość wyników programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego,
- 4) użycie formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”,
- 5) ujawnienie braku zgodności.

2. Oceny wewnętrzne

Oceny wewnętrzne obejmują:

1. **Bieżące monitorowanie** – nadzór nad realizacją zadań audytowych, robocze przeglądy dokumentacji z zadania, weryfikację list kontrolnych oraz ocenę zgodności z procedurami, zgodnie z obowiązującą Księgą procedur audytu wewnętrznego w Gminie Przytoczna.

2. **Okresowe samooceny** – dokonywane co najmniej raz w roku przez audytora wewnętrznego w celu oceny zgodności ze standardami audytu oraz obowiązującym prawem przy wykorzystaniu udostępnionego przez Ministerstwo Finansów formularza Quality@w.

3. Oceny zewnętrzne

1. Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego przeprowadzana jest co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza jednostki.

2. Wybór formy oceny zewnętrznej (pełna ocena zewnętrzna lub niezależna walidacja oceny wewnętrznej) należy do Wójta Gminy.

3. Wymogi dla oceniającego z zewnątrz:

Osoba dokonująca oceny zewnętrznej (lub co najmniej jeden członek zespołu oceniającego) powinna posiadać:

- 1) kwalifikacje audytora wewnętrznego, o których mowa w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - 2) doświadczenie w przeprowadzeniu co najmniej 5 zadań zapewniających w jednostkach samorządu terytorialnego,
 - 3) zaświadczenie o ukończeniu specjalistycznego szkolenia z zakresu oceny jakości audytu wewnętrznego lub doświadczenie w przeprowadzeniu co najmniej jednej oceny zewnętrznej."
4. Oceniający zewnętrzny musi złożyć oświadczenie o braku konfliktu interesów z Gminą Przytoczna (w tym jej jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury) oraz audytorem wewnętrznym zatrudnionym w jednostce.

4. Raportowanie, sprawozdawczość i zgodność ze standardami

1. Wyniki wewnętrznych i zewnętrznych ocen jakości, w tym ewentualne plany działań naprawczych, są przedstawiane Wójtowi Gminy.
2. Zwięzła informacja o wynikach realizacji Programu jest uwzględniana w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu audytu wewnętrznego.
3. Audytor wewnętrzny monitoruje realizację wdrożenia rekomendacji wynikających z przeprowadzonych ocen jakości.
4. Stosowanie formuły zgodności: Audytor wewnętrzny może stwierdzić w swoich sprawozdaniach, że "działalność audytu wewnętrznego jest prowadzona zgodnie ze standardami audytu wewnętrznego dla sektora finansów publicznych", wyłącznie wtedy, gdy wyniki ocen w ramach niniejszego Programu (wewnętrznych i zewnętrznych) potwierdzają to oświadczenie.
5. Ujawnianie braku zgodności: W przypadku, gdy brak zgodności działalności audytu wewnętrznego z przepisami prawa, standardami audytu lub Kodeksem Etyki wpływa negatywnie na ogólny zakres prac lub funkcjonowanie audytu wewnętrznego, audytor wewnętrzny ma obowiązek ujawnić ten fakt oraz jego skutki Wójtowi Gminy.