

**ZARZĄDZENIE NR 35.../2020**  
**Starosty Łowickiego**  
**z dnia 30 czerwca 2020r.**

**w sprawie określenia i wprowadzenia „Programu zapewnienia i poprawy jakości”**

Na podstawie art. 34 ust. 1 oraz art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 920) i art. 274 ust. 3, art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 506) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam „Program zapewnienia i poprawy jakości” w obrębie audytu wewnętrznego przeprowadzanego w Starostwie Powiatowym w Łowiczu i w jednostkach organizacyjnych Powiatu Łowickiego, będący załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2.1 „Program zapewnienia i poprawy jakości” obejmuje wszystkie aspekty działania audytu wewnętrznego oraz monitoruje w sposób ciągły jego efektywność.

2. „Program zapewnienia i poprawy jakości” ma wspomagać działanie audytu wewnętrznego, zmierzającego do przysporzenia wartości Starostwa i jednostek organizacyjnych Powiatu Łowickiego i usprawnienia działalności operacyjnej, jak również zapewniać zgodność działania audytu ze standardami audytu wewnętrznego, kodeksem etyki oraz z najlepszą praktyką.

§ 3. Zobowiązuję Sekretarza Powiatu, Skarbnika Powiatu, dyrektorów wydziałów, kierowników biur, samodzielne stanowiska pracy w Starostwie Powiatowym w Łowiczu, kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Łowickiego do zapoznania się z treścią „Programu zapewnienia i poprawy jakości” oraz zapoznania z nią wszystkich podległych pracowników.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu oraz pracownikom Starostwa Powiatowego w Łowiczu, jednostek organizacyjnych Powiatu Łowickiego.

§ 5. Traci moc zarządzenie nr 85/2016 Starosty Łowickiego z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie określenia i wprowadzenia „Programu zapewnienia i poprawy jakości”.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA ŁOWICKI

Marcin Kosiorek



Załącznik do zarządzenia nr .....  
Starosty Łowickiego z dnia 30 czerwca  
2020 r. w sprawie określenia  
i wprowadzenia „Programu zapewnienia  
i poprawy jakości”

## **Program zapewnienia i poprawy jakości**

### **Rozdział 1**

#### **Postanowienia ogólne**

##### **§ 1**

1. Celem programu jest zapewnienie i poprawa jakości działań audytowych realizowanych przez audytora wewnętrznego. Program obejmuje okresowe wewnętrzne i zewnętrzne oceny jakości oraz bieżący wewnętrzny monitoring.

2. Ilekroć w Karcie jest mowa:

- 1) audycie wewnętrznym – należy przez to rozumieć działalność niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Starosty Łowickiego w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej oraz czynności doradcze,
- 2) standardach – należy przez to rozumieć Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego opracowane przez Instytut Auditorów Wewnętrznych IIA (The Institute of Internal Auditors), stanowiące załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie *standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych*,
- 3) kodeksie etyki – należy przez to rozumieć zasady i normy etyczne wykonywania zawodu audytora wewnętrznego,
- 4) definicji audytu wewnętrznego – należy przez to rozumieć definicję audytu wewnętrznego określoną przez Instytut Auditorów Wewnętrznych IIA.

### **Rozdział 2**

#### **Ocena programu jakości**

##### **§ 2**

1. Program zapewnienia i poprawy jakości realizowany przez audyt wewnętrzny obejmuje oceny:

- zgodności z definicją audytu wewnętrznego, kodeksem etyki i standardami, w tym niezwłocznie działania korygujące likwidujące znaczące przypadki

niezgodności,

- adekwatności karty audytu wewnętrznego, celów ogólnych i szczegółowych, zasad i procedur,
- wkład w procesy ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli,
- zgodności z prawem, regulacjami i standardami,
- skuteczności ciągłych działań usprawniających i stosowania najlepszych praktyk,
- zakresu, w jakim audyt wewnętrzny przysparza wartości i usprawnia działalność operacyjną,
- monitorowanie realizacji zaleceń wymagających odpowiednich i terminowych modyfikacji zasobów, technologii, procesów i procedur.

2. Procesy te obejmują właściwy nadzór, okresowe oceny wewnętrzne i bieżący monitoring zapewnienia jakości oraz okresowe oceny zewnętrzne.

3. Monitorowanie obejmuje bieżące pomiary i analizy miar efektywności działania.

### **Rozdział 3**

#### **Ocena wewnętrzna**

##### **§ 3**

1. **Ocena wewnętrzna** obejmuje:

- bieżący przegląd efektywności prac audytowych i doradczych wykonywanych przez audyt wewnętrzny – ankieta,
- okresowe przeglądy efektywności prac audytowych i doradczych przeprowadzane drogą samooceny lub przez inną osobę – posiadającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego i standardów audytu.

2. **Przeglądy bieżące** są dokonywane poprzez:

- nadzorowanie zadania,
- listy kontrolne, bieżący przegląd procedur audytu i ich weryfikacja, mające na celu dostarczenie zapewnienia, że procesy przyjęte przez audyt są realizowane,
- przegląd dokumentacji dotyczącej wybranych zadań audytowych,
- ocenę reakcji pracowników – informację zwrotną od klientów audytu,
- analizę mierników.

3. **Przeglądy okresowe** służą do oceny zgodności z definicją audytu wewnętrznego i standardami oraz do oceny stosowania kodeksu etyki. Przeglądy okresowe mogą:

- obejmować bardziej dogłębne rozmowy i przeglądy grup użytkowników,
- być dokonywane przez audytora (samoocena za pomocą formularza samooceny audytu wewnętrznego - Quality @w).

- obejmować porównywanie praktyk audytu wewnętrznego i miar efektywności działania z odpowiednimi dobrymi praktykami audytu wewnętrznego (benchmarking),
  - okresowe oceny dokumentów (akta stałe i bieżące) pod kątem zgodności z procedurami audytu i standardami,
  - badanie klientów audytu (np.: co dwa lata).
4. Należy opracowywać wnioski dotyczące jakości pracy oraz w miarę potrzeb, inicjować odpowiednie działania w celu dokonania usprawnień oraz osiągnięcia zgodności ze Standardami. Zwięzłe sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego – wyników ocen wewnętrznych przedstawia się kierownikowi jednostki raz w roku.

## **Rozdział 4**

### **Ocena zewnętrzna**

#### **§ 4**

1. **Oceny zewnętrzne** dokonywane są przez osobę do tego upoważnioną. Ocena zewnętrzna powinna być dokonywana przynajmniej raz na 5 lat.

2. Zakres oceny zewnętrznej – ocena zewnętrzna powinna obejmować szeroki zakres problemów, w tym następujące elementy działania audytu wewnętrznego:

- zgodność ze standardami, kodeksem etyki oraz kartą audytu, planami, politykami, procedurami audytu wewnętrznego oraz odpowiednimi wymogami prawnymi i regulacyjnymi,
- oczekiwania wobec audytu wewnętrznego wyrażane przez kierownictwo wyższego szczebla oraz kierowników komórek organizacyjnych w jednostce,
- włączenie audytu wewnętrznego w proces governance w jednostce,
- narzędzia i techniki wykorzystywane przez audyt wewnętrzny,
- połączenie wiedzy, doświadczenia i różnych zawodów pośród personelu audytu wewnętrznego, w tym skoncentrowanie pracowników na usprawnieniu funkcjonowania procesów,
- ocena, czy audyt przysparza wartość dodaną i usprawnia działanie jednostki,
- porównanie z najlepszymi praktykami.

3. Wyniki oceny zewnętrznej przedstawiane są kierownictwu wyższego szczebla.

## Rozdział 5

### Uwagi końcowe

#### § 5

W przypadku spraw nieunormowanych niniejszym „Programem zapewnienia i poprawy jakości” zastosowanie mają unormowania prawne i wytyczne zawarte m.in. w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. *w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu*,
- definicji audytu wewnętrznego,
- standardach,
- kodeksie etyki.

STAROSTA ŁOWICKI

Martin Kosiorek

