

ZARZĄDZENIE NR *65/19*
MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO
z dnia *16 grudnia* 2019 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 54/15 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie opisu systemu kontroli zarządczej funkcjonującej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego w zakresie audytu wewnętrznego.

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) oraz § 7 ust. 1 pkt 3 Uchwały Nr 277/33/19 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 26 marca 2019 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego ze zm. zarządza się co następuje:

§ 1

Zmienia się treść załączników przedstawionych w § 2 Zarządzenia Nr 54/15 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie opisu systemu kontroli zarządczej funkcjonującej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego w zakresie audytu wewnętrznego, tj.:

- Załącznik nr 1 - Opis systemu kontroli zarządczej na podstawie obszarów wskazanych w standardach kontroli zarządczej otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- Załącznik nr 2 - Karta audytu wewnętrznego otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- Załącznik nr 3 - Kodeks Etyki audytora wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia,
- Załącznik nr 4 - Podręcznik procedur audytu wewnętrznego otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Marszałek Województwa
Mieczysław Struk
Mieczysław Struk

Uzasadnienie

Funkcjonowanie audytu wewnętrznego uregulowane zostało w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869). Zmiany ustawy w zakresie dotyczącym audytu wewnętrznego, zarówno w 2016 r. jak i w 2017 r., wynikały z konieczności jej dopasowania do przepisów wprowadzających ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1948 ze zm.).

Jednocześnie, na podstawie art. 273 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zostały określone standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych. Zaimplementowane standardy mają charakter międzynarodowy i podlegają ciągłemu doskonaleniu. Stąd obowiązujące standardy, stanowiące dotychczas załącznik do komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF, poz. 15), uległy zmianie. Zaktualizowana treść standardów stanowi załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF poz. 28).

Dodatkowo zmianie uległy regulacje dotyczące funkcjonowania Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego, w tym zmiana struktury organizacyjnej Urzędu. Uchwałą nr 148/209/17 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 7 lutego 2017 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego zmianie uległa m.in. struktura Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego, natomiast uchwałą Nr 277/33/19 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 26 marca 2019 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego, m.in. doprecyzowano zakres zadań komórki audytu wewnętrznego oraz system zastępstw Audytora wewnętrznego.

Wobec powyższego oraz zgodnie z R XIV załącznika nr 4 do Zarządzenia Nr 54/15, podręcznik procedur audytu wewnętrznego podlega przeglądowi w celu jego aktualizacji jak i okresowej modyfikacji, w szczególności w sytuacji: zmian ogólnie obowiązujących przepisów prawa, zmian przepisów regulujących funkcjonowanie Samorządu Województwa Pomorskiego i rozwoju audytu wewnętrznego.

Reasumując, z powodu powyższych zmian w zakresie prawa powszechnie obowiązującego i procedur wewnętrznych, a także z uwagi na rozwój audytu na poziomie międzynarodowym, aktualizacja dokumentów regulujących funkcjonowanie audytu wewnętrznego jest uzasadniona.