

Plan finansowy a obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego

Wyjaśnienie w zakresie sposobu ustalania kwoty, która powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

W ostatnim czasie do Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości wpływają pytania i prośby o wskazanie w jaki sposób ustalić kwotę, która powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego. Kwestia budząca wątpliwość dotyczy zdefiniowania co należy rozumieć przez „plan finansowy jednostki budżetowej”.

Zgodnie z art. 274 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dalej jako: ustawa – Audyt wewnętrzny prowadzi się w państwowych jednostkach budżetowych, jeżeli kwota ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej dochodów lub kwota wydatków przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.

Kwota wskazana w art. 274 ust. 2 ustawy dotyczy środków publicznych nie wyłączając środków publicznych o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 (środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA)). Ponadto art. 11 ust. 3 ustawy wskazuje, że: podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany dalej „planem finansowym jednostki budżetowej”. Ustawa wskazuje jeden plan nie wydziela planu finansowego jednostki budżetowej dla środków krajowych i planu finansowego jednostki budżetowej dla budżetu środków europejskich. Ustawodawca nie wyłączył z planu finansowego jednostki budżetowej żadnych środków publicznych, w tym środków publicznych o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2. Tak samo środki te nie powinny być wyłączone przy ustalaniu kwoty przy której powstaje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

Przekroczenie progu 40 000 tyś. zł kwoty dochodów lub kwoty wydatków w planie finansowym jednostki budżetowej odnosi się do planu finansowego jako całości. Plan finansowy jednostki budżetowej zawiera zarówno środki krajowe, jak i europejskie (które są wyodrębnione). W kontekście obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego sposób ujęcia i prezentacji środków publicznych w tym środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w planie finansowym jednostki budżetowej jest bez znaczenia.