

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 147  
Wojewody Dolnośląskiego  
z dnia 29 marca 2012 roku

**KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
W DOLNOŚLĄSKIM URZĘDZIE  
WOJEWÓDZKIM  
WE WROCŁAWIU**

Wrocław marzec 2012

## **Spis treści:**

Wprowadzenie	
1. Cel i misja audytu wewnętrznego w DUW	2
2. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego	3
3. Niezależność audytu wewnętrznego	3
4. Zakres audytu wewnętrznego	3
5. Sprawozdawczość	4
6. Koordynacja działalności Zespołu Audytu Wewnętrznego	5
7. Relacje audytu wewnętrznego z NIK i innymi instytucjami kontrolnymi	5
8. Zasady w pracy audytora wewnętrznego	6

## Wprowadzenie

Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu na mocy art. 274 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zobowiązany jest do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Karta Audytu Wewnętrznego w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu (w dalszej części w skrócie: DUW lub Urząd) to oficjalny dokument określający cel, uprawnienia i odpowiedzialność działalności audytu wewnętrznego w DUW. Ustala pozycję audytu wewnętrznego w strukturze Urzędu, upoważnia do dostępu do danych, personelu i majątku rzeczowego jednostki w zakresie wymaganym do wykonania zadań audytowych oraz określa zakres działania audytu wewnętrznego. Wymóg opracowania, stosowania i cyklicznego przeglądu Karty Audytu wynika z Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego<sup>1</sup>, tj. standardu 1000.

Niniejsza Karta opracowana jest w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108),
- Komunikat Nr 16 Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2006r. w sprawie ogłoszenia „Kodeksu etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” i „Karty audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF Nr 9, poz. 70),
- Komunikat Nr 4 Ministra Finansów z dnia 20 maja 2011r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 5 poz. 23),
- Regulamin Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 1 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 3 stycznia 2011r. (w dalszej części w skrócie: Regulamin DUW).

---

<sup>1</sup> Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego opracowane przez *The Institute of Internal Auditors*

## 1. Cel i misja audytu wewnętrznego w DUW

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych audyt wewnętrzny w DUW jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownictwa Urzędu w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena ta dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce.

Misją audytu wewnętrznego jest profesjonalny i niezależny audyt na rzecz Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Zespół Audytu Wewnętrznego w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu (w dalszej części w skrócie: ZAW) przeprowadza audyt wewnętrzny w komórkach organizacyjnych Urzędu w zakresie obejmującym wszystkie obszary ich działania, które szczegółowo określone zostały w Regulaminie Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Celem pracy ZAW jest świadczenie niezależnych, obiektywnych usług zapewniających i doradczych, których celem jest przysporzenie wartości oraz usprawnienie procesów zarządzania jednostką, zarządzania ryzykiem i kontroli, z zachowaniem zasady, że audytor wewnętrzny nie przejmuje na siebie odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania jednostką.

Usługi zapewniające (podstawowa działalność audytora) realizowane poprzez przeprowadzanie zadań zapewniających, obejmują w szczególności działania podejmowane w celu dostarczenia kierownictwu Urzędu niezależnej i obiektywnej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w DUW.

Natomiast podstawowym celem usług doradczych, które świadczone są poprzez przeprowadzanie czynności doradczych, jest usprawnienie funkcjonowania DUW. Zakres i charakter czynności doradczych uzgadniany jest z kierownictwem Urzędu. Są one przeprowadzane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego. Audytor wewnętrzny może również z własnej inicjatywy przedstawiać opinie i wnioski dotyczące usprawnienia funkcjonowania Urzędu.

Ponadto ZAW przeprowadza audyty zlecone przez Ministra Finansów, Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej oraz Prezesa Rady Ministrów.

## **2. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego**

Audytora wewnętrznego w Zespole Audytu Wewnętrznego w DUW:

1. uprawniony jest do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Urzędu określonych w Regulaminie DUW,
2. ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
3. ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń Urzędu z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
4. ma prawo żądać od kierowników i pracowników komórek organizacyjnych DUW informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego,
5. może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki,
6. nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i kontroli w Urzędzie, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, wspomaga kierownictwo DUW we właściwej realizacji tych procesów,
7. nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa,
8. nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania DUW,
9. w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, a także z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli.

## **3. Niezależność audytu wewnętrznego**

Audytora wewnętrznego kierującego Zespołem podlega bezpośrednio Wojewodzie Dolnośląskiemu, natomiast wszyscy audytorzy wewnętrzeni są niezależni w wykonywaniu swoich zadań oraz postępują zgodnie z przepisami prawa oraz Standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.

## **4. Zakres audytu wewnętrznego**

Audyt wewnętrznego obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej poprzez:

1. przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
2. ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej,

3. ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych oraz programów, strategii i standardów ustanowionych w Urzędzie,
4. ocenę zabezpieczenia mienia DUW,
5. ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów Urzędu,
6. przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania jednostki z planowanymi wynikami i celami,
7. ocenę dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.

Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnianie funkcjonowania jednostki.

Audyt wewnętrzny obejmuje swoim zakresem wszystkie obszary działania Urzędu szczegółowo określone w Regulaminie DUW. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Wojewoda Dolnośląski będzie niezwłocznie powiadamiany o próbach ograniczania zakresu audytu.

Audyt wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

Audyt wewnętrzny nie angażuje się w działalność operacyjną Urzędu.

## **5. Sprawozdawczość**

1. Audytorski sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły ustalenia i wnioski poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.
2. Sprawozdanie audytorski przekazuje kierownikowi komórki audytowanej, w której przeprowadzany jest audyt wewnętrzny (sprawozdanie wstępne).
3. Kierownik komórki audytowanej może zgłosić na piśmie, w terminie określonym przez audytorski nie krótszym niż 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania wstępnego, dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia do treści sprawozdania.
4. Audytorski po rozpatrzeniu dodatkowych wyjaśnień i zastrzeżeń oraz odbyciu narady zamykającej, przekazuje sprawozdanie Wojewodzie Dolnośląskiemu, Dyrektorowi Generalnemu DUW oraz kierownikowi komórki audytowanej (sprawozdanie z audytu).
5. W przypadku nie wniesienia uwag do sprawozdania wstępnego w wyznaczonym terminie, audytorski sporządza sprawozdanie z audytu.
6. Kierujący ZAW do końca stycznia każdego roku sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego.

## 6. Koordynacja działalności Zespołu Audytu Wewnętrznego

1. Działalność ZAW w DUW koordynuje Kierujący Zespołem Auditor Wewnętrzny (w skrócie: Kierujący ZAW).
2. Kierujący ZAW reprezentuje ZAW wobec pracowników Urzędu, jak i osób nie będących pracownikami Urzędu.
3. Auditor wewnętrzny kierujący pracą zespołu, jest odpowiedzialny za:
  - rzetelne i profesjonalne wykonanie zadań audytowych przewidzianych w planie audytu, jak również zadań pozaplanowych,
  - efektywną koordynację działalności ZAW zgodnie ze Standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych i uznaną praktyką,
  - zapewnienie, że ZAW nie ponosi bezpośredniej odpowiedzialności za działania podlegające audytowi ani ich nie nadzoruje,
  - opracowanie, na podstawie wyników analizy ryzyka, długoterminowego (strategicznego) planu audytu obejmującego wszystkie obszary działania jednostki,
  - opracowanie rocznego planu audytu na podstawie wyników analizy ryzyka,
  - sporządzanie sprawozdania z realizacji planu audytu,
  - opracowanie i stosowanie *Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości ZAW*.
4. Kierujący ZAW jest niezależny w zakresie planowania pracy zespołu, przeprowadzania audytu wewnętrznego i składania sprawozdań.

## 7. Relacje audytu wewnętrznego z NIK i innymi instytucjami kontrolnymi

Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, Kierujący ZAW powinien brać pod uwagę - o ile jest to możliwe - plan czynności kontrolnych i sprawdzających wykonywanych przez NIK i inne instytucje kontrolne tak, by uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów.

Przy dokonywaniu analizy ryzyka Kierujący ZAW powinien uwzględniać wyniki kontroli przeprowadzonych przez NIK i inne instytucje kontrolne.

Kierujący ZAW powinien porozumiewać się z NIK i innymi instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem lub w porozumieniu z kierownictwem Urzędu. Ponadto dokumentacja z przeprowadzonych audytów wewnętrznych, powinna być udostępniana NIK i innym instytucjom kontrolnym za pośrednictwem lub w porozumieniu z kierownictwem Urzędu.

## 8. Zasady w pracy audytora wewnętrznego

### 1. Prawość

Audytorzy wewnętrzeni w ZAW:

- wykonują swoją pracę uczciwie, starannie i odpowiedzialnie,
- przestrzegają prawa i ujawniają informacje wymagane przez prawo i inne regulacje,
- świadomie nie angażują się w nielegalną działalność ani czyny, które dyskredytują zawód audytora wewnętrznego lub Urząd,
- uznają i wspierają cele Urzędu, które są zgodne z prawem i zasadami etyki.

### 2. Obiektywizm

- audytorzy wewnętrzeni w ZAW nie uczestniczą w jakichkolwiek działaniach i nie wchodzi w relacje, które mogłyby naruszyć lub poddać w wątpliwość ich bezstronną ocenę,
- nie akceptują niczego, co mogłoby naruszyć lub poddać w wątpliwość ich profesjonalny osąd,
- ujawniają wszystkie znane im istotne fakty, które – nie ujawnione – mogłyby zniekształcić sprawozdanie z badanej działalności.

### 3. Poufność

- audytorzy wewnętrzeni w ZAW rozważnie wykorzystują chronią informacje uzyskane w trakcie wykonywania obowiązków,
- nie wykorzystują informacji dla uzyskania osobistych korzyści lub w jakikolwiek inny sposób, który byłby sprzeczny z prawem lub przynosiłby szkodę zgodnym z prawem i zasadami etyki celom DUW.

### 4. Kompetencje

- audytorzy podejmują się świadczenia tylko takich usług, do wykonania których posiadają niezbędną wiedzę, umiejętności i doświadczenie,
- świadczą usługi audytu wewnętrznego zgodnie z *Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego*,
- ciągle doskonalą biegłość zawodową oraz skuteczność i jakość swoich usług.

Sporządził:

Zatwierdził:

Stanowisko: Kierujący ZAW

Dyrektor Generalny

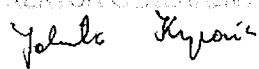
Wojewoda Dolnośląski

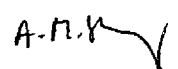
Imię i nazwisko: Anna Malinowska  
Kierujący Zespołem Audytu Wewnętrznego  
AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Jolanta Krupowicz

Aleksander Marek Skorupa

Data i podpis:   
Anna Malinowska

  
Jolanta Krupowicz

  
Aleksander Marek Skorupa

21.03.2012.

29.03.2012.