

**ZARZĄDZENIE Nr 529**  
**WOJEWODY MAZOWIECKIEGO**

z dnia 20 października 2016 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie Karty audytu wewnętrznego oraz Podręcznika procedur audytu wewnętrznego w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie**

Na podstawie art. 272 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.<sup>1)</sup>) w związku z art. 17 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r. poz. 525 i 1960) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 58 Wojewody Mazowieckiego z dnia 24 stycznia 2011 r. w sprawie Karty audytu wewnętrznego oraz Podręcznika procedur audytu wewnętrznego w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie, zmienionym zarządzeniem Nr 95 z dnia 17 lutego 2012 r. oraz zarządzeniem Nr 162 z dnia 8 kwietnia 2015 r. wprowadza się następujące zmiany:

- 1) tytuł zarządzenia otrzymuje brzmienie:  
„w sprawie Karty audytu wewnętrznego w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie”;
- 2) w § 1 w ust. 2 pkt 11 otrzymuje brzmienie:  
„11) Podręczniku – należy przez to rozumieć „Podręcznik procedur audytu wewnętrznego w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie.””;
- 3) w § 4 dodaje się ust. 4 w brzmieniu:  
„4. W uzasadnionych przypadkach audytor wewnętrzny realizując zadanie audytowe może korzystać z pomocy ekspertów.”;
- 4) § 5 otrzymuje brzmienie:  
„§ 5. Audytor wewnętrzny monitoruje realizację zaleceń, a po upływie terminów wyznaczonych na ich wdrożenie przeprowadza czynności sprawdzające.”;
- 5) § 6 otrzymuje brzmienie:  
„§ 6. 1. Kierownik ZAW opracowując roczny plan audytu wewnętrznego przeprowadza analizę ryzyka uwzględniającą sposób zarządzania ryzykiem w Urzędzie.

---

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877., z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189, 1190, 1269, 1358, 1513, 1854, 1830, 1890 i 2150 oraz z 2016 r. poz. 195, 1257 i 1454.

2. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka na etapie programowania zadania audytowego.
  3. Udostępniając wyniki prac audytu wewnętrznego osobom spoza Urzędu Kierownik ZAW musi każdorazowo ocenić potencjalne ryzyko związane z ich upowszechnieniem, a w przypadku wątpliwości uzyskać zgodę kierownika jednostki.”;
- 6) w § 7 ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- „1. Obowiązkiem audytora wewnętrznego jest rzetelne, obiektywne i niezależne:
- 1) ustalenie stanu faktycznego w zakresie objętym audytem i ocena ustaleń według określonych kryteriów;
  - 2) uzgodnienie z audytowanym wstępnych wyników audytu wewnętrznego, w szczególności poczynionych ustaleń i proponowanych zaleceń w sprawie usunięcia nieprawidłowości, uchybień lub wprowadzenia usprawnień kontroli zarządczej.”;
- 7) w § 9 w ust. 1:
- a) pkt 4 otrzymuje brzmienie:
- „4) ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za ich realizację, powiadamiając o tym na piśmie kierownika ZAW i kierownika jednostki, a w sytuacji gdy kierownikiem audytowanej komórki jest dyrektor wydziału lub równorzędnej komórki organizacyjnej Urzędu również dyrektora generalnego.”
- b) po pkt 4 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 5 i 6 w brzmieniu:
- „5) w przypadku odmowy realizacji zaleceń, przedstawia pisemne stanowisko kierownikowi ZAW i kierownikowi jednostki, a w sytuacji gdy kierownikiem audytowanej komórki jest dyrektor wydziału lub równorzędnej komórki organizacyjnej Urzędu również dyrektorowi generalnemu;
- 6) na wniosek audytora przekazuje informacje o stanie wdrożenia zaleceń.”;
- 8) uchyla się załącznik nr 2 do zarządzenia.

**§ 2.** Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikowi Zespołu Audytu Wewnętrznego.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.